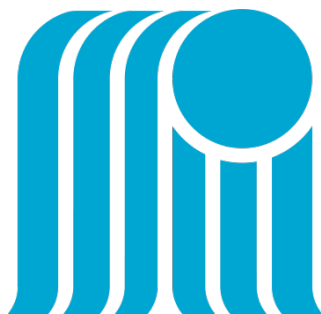


厦门建霖健康家居股份有限公司

RUNNER (XIAMEN) CORP.

(厦门市集美区天凤路 69 号)



首次公开发行股票（A 股）并上市 招股意向书附录文件（二）

保荐机构（主承销商）



(中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层)

目录

2-2、审阅报告.....	1
3、关于核准厦门建霖健康家居股份有限公司首次公开发行股票批复.....	87
4、内部控制鉴证报告.....	89
5、经注册会计师核验的非经常性损益明细表.....	110

厦门建霖健康家居股份有限公司

审阅报告

大华核字[2020]004320 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

厦门建霖健康家居股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	已审阅财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	母公司资产负债表	5-6
	母公司利润表	7
	母公司现金流量表	8
	财务报表附注	1-69

审阅报告

大华核字[2020]004320号

厦门建霖健康家居股份有限公司全体股东：

我们审阅了厦门建霖健康家居股份有限公司(以下简称建霖家居)财务报表,包括2020年3月31日的合并及母公司资产负债表,2020年1-3月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是建霖家居管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

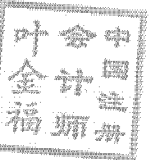
根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映建霖家居的财务状况、经营成果和现金流量。

(本页无正文)

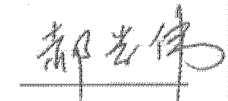


中国注册会计师：
(项目合伙人)


叶金福



中国注册会计师：


郝光伟



二〇二〇年四月二十八日



合并资产负债表

2020年3月31日

编制单位：厦门建霖健康家居股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

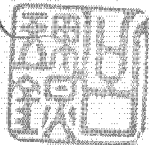
资产	附注六	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	582,785,695.02	506,409,708.57
交易性金融资产	注释2	81,686,738.00	1,505,370.28
衍生金融资产			
应收票据	注释3	77,371,202.31	71,997,433.34
应收账款	注释4	488,028,745.68	666,813,430.17
应收款项融资			
预付款项	注释5	23,171,209.78	11,944,013.44
其他应收款	注释6	17,543,406.92	28,815,258.21
存货	注释7	369,841,602.84	397,092,934.15
合同资产	注释8	80,109,089.91	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9	14,308,828.62	14,719,040.14
流动资产合计		1,734,846,519.08	1,699,297,188.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释10	231,155.80	236,583.31
固定资产	注释11	603,417,050.45	610,670,139.69
在建工程	注释12	88,562,959.49	55,999,970.04
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释13	86,903,937.61	86,171,427.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释14	7,160,930.48	6,760,329.14
递延所得税资产	注释15	12,301,653.71	13,056,227.91
其他非流动资产	注释16	22,929,067.39	31,829,383.61
非流动资产合计		821,506,754.93	804,724,061.65
资产总计		2,556,353,274.01	2,504,021,249.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2020年3月31日

编制单位: 厦门建霖健康家居股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

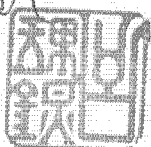
负债和股东权益		2020年3月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款	注释17	226,264,292.50	157,374,725.83
交易性金融负债	注释18	2,575,032.14	
衍生金融负债			
应付票据	注释19	104,548,361.07	109,939,405.69
应付账款	注释20	379,312,900.46	483,105,481.40
预收款项	注释21		40,298,718.41
合同负债	注释22	36,778,583.53	
应付职工薪酬	注释23	69,176,027.52	119,417,217.66
应交税费	注释24	12,102,420.84	9,209,138.20
其他应付款	注释25	54,348,147.95	59,486,838.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	14,547,812.45	14,547,812.45
其他流动负债	注释27	5,223,079.59	5,795,829.87
流动负债合计		904,876,658.05	999,175,167.73
非流动负债:			
长期借款	注释28	59,534,144.63	
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	注释29	11,824,359.60	10,432,875.31
递延所得税负债	注释15	110,406.43	225,805.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		71,468,910.66	10,658,680.85
负债合计		976,345,568.71	1,009,833,848.58
股东权益:			
股本	注释30	401,680,000.00	401,680,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释31	365,949,272.98	353,083,875.43
减: 库存股			
其他综合收益	注释32	8,725,754.57	11,058,381.15
专项储备			
盈余公积	注释33	61,171,817.92	61,171,817.92
未分配利润	注释34	742,480,859.83	667,193,326.87
归属于母公司股东权益合计		1,580,007,705.30	1,494,187,401.37
少数股东权益			
股东权益合计		1,580,007,705.30	1,494,187,401.37
负债和股东权益总计		2,556,353,274.01	2,504,021,249.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2020年1月-3月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-3月	2019年1-3月
一、营业总收入	注释35	723,655,095.34	805,071,795.03
减：营业成本	注释35	510,432,796.26	569,610,726.16
税金及附加	注释36	4,476,133.38	5,849,667.74
销售费用	注释37	32,337,519.24	33,946,419.58
管理费用	注释38	57,911,049.70	56,028,947.87
研发费用	注释39	45,271,585.44	48,777,486.16
财务费用	注释40	-6,394,875.22	11,222,384.39
加：其他收益	注释46	12,997,867.58	10,554,097.60
投资收益	注释44	1,410,787.43	7,183,603.32
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释43	-4,007,065.42	-717,774.17
信用减值损失	注释41	4,767,001.80	3,431,026.06
资产减值损失	注释42	-1,676,810.32	1,283,134.91
资产处置收益	注释45	13,274.34	405,724.20
二、营业利润		93,125,941.95	101,775,975.05
加：营业外收入	注释47	12,585.66	132,621.79
减：营业外支出	注释48	1,321,086.40	554,921.90
三、利润总额		91,817,441.21	101,353,674.94
减：所得税费用	注释49	16,529,908.25	17,596,236.66
四、净利润		75,287,532.96	83,757,438.28
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		75,287,532.96	83,757,438.28
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		75,287,532.96	83,757,438.28
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		-2,332,626.58	-1,519,659.44
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,332,626.58	-1,519,659.44
(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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-2,332,626.58	-1,519,659.44
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-2,332,626.58	-1,519,659.44
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		72,954,906.38	82,237,778.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		72,954,906.38	82,237,778.84
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2020年1月-3月

编制单位：厦门建霖健康家居股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

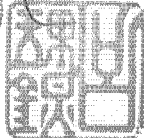
项目	2020年1-3月	2019年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	837,399,424.95	919,253,968.95
收到的税费返还	44,930,523.67	68,079,715.27
收到其他与经营活动有关的现金	16,596,725.16	12,485,976.99
经营活动现金流入小计	898,926,673.78	999,819,661.21
购买商品、接受劳务支付的现金	525,312,506.59	619,183,206.29
支付给职工以及为职工支付的现金	207,833,694.21	208,070,896.82
支付的各项税费	27,640,497.47	24,525,917.90
支付其他与经营活动有关的现金	48,781,736.90	56,714,345.99
经营活动现金流出小计	809,568,435.17	908,494,367.00
经营活动产生的现金流量净额	89,358,238.61	91,325,294.21
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益收到的现金	371,446.40	731,065.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,000.00	421,960.00
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	974,286,862.00	1,529,026,000.00
投资活动现金流入小计	974,673,308.40	1,530,179,025.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,612,681.01	35,830,503.93
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,059,078,488.97	1,529,069,311.80
投资活动现金流出小计	1,121,691,169.98	1,564,899,815.73
投资活动产生的现金流量净额	-147,017,861.58	-34,720,790.61
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	177,414,807.50	
收到其他与筹资活动有关的现金	19,356,811.19	19,137,119.49
筹资活动现金流入小计	196,771,618.69	19,137,119.49
偿还债务支付的现金	45,049,666.35	9,113,750.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,738,187.60	1,753,026.09
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	20,501,998.97	14,774,859.48
筹资活动现金流出小计	67,289,852.92	25,641,635.90
筹资活动产生的现金流量净额	129,481,765.77	-6,504,516.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,408,656.42	5,299,136.63
五、现金及现金等价物净增加额	75,230,799.22	55,399,123.82
加：期初现金及现金等价物余额	487,052,897.37	482,000,413.50
六、期末现金及现金等价物余额	562,283,696.59	537,399,537.32

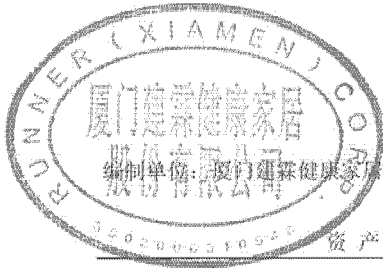
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2020年3月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

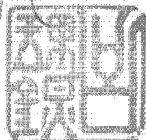
资产	附注十三	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产:			
货币资金		200,210,823.68	150,906,549.00
交易性金融资产		30,045,068.50	823,300.00
衍生金融资产			
应收票据	注释1	27,166,454.64	30,638,538.11
应收账款	注释2	279,261,011.62	359,769,018.52
应收款项融资			
预付款项		5,839,459.33	3,936,419.30
其他应收款	注释3	40,290,917.47	49,766,068.94
存货		181,618,915.70	184,759,664.84
合同资产		18,052,054.75	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,073,959.12	4,371,089.71
流动资产合计		786,558,664.81	784,970,649.02
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释4	581,405,301.59	571,405,301.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		50,996,308.22	39,993,197.72
固定资产		232,684,093.12	239,333,044.35
在建工程		28,540,354.00	26,114,974.75
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		55,150,743.37	56,418,320.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		21,951,340.51	27,681,589.76
递延所得税资产		3,315,438.99	3,437,027.06
其他非流动资产		17,155,483.72	12,133,948.96
非流动资产合计		991,199,061.52	976,517,405.07
资产总计		1,777,757,726.33	1,761,488,054.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表 (续)

2020年3月31日

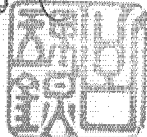
负债和股东权益	2020年3月31日	2019年12月31日
流动负债:		
短期借款	215,635,760.70	155,051,362.95
交易性金融负债	1,592,710.32	
衍生金融负债		
应付票据	51,731,269.51	58,341,996.02
应付账款	202,826,424.20	246,425,847.05
预收款项		18,602,480.96
合同负债	14,511,891.83	60,224,591.40
应付职工薪酬	35,489,434.49	2,428,989.30
应交税费	3,873,281.30	70,946,288.90
其他应付款	66,867,473.38	
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	14,547,812.45	14,547,812.45
其他流动负债	2,228,614.77	3,066,795.05
流动负债合计	609,304,672.95	629,636,164.08
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	8,223,393.77	6,593,042.96
递延所得税负债		123,495.00
其他非流动负债		
非流动负债合计	8,223,393.77	6,716,537.96
负债合计	617,528,066.72	636,352,702.04
股东权益:		
股本	401,680,000.00	401,680,000.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	455,048,767.34	442,183,369.79
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	56,935,451.50	56,935,451.50
未分配利润	246,565,440.77	224,336,530.76
股东权益合计	1,160,229,659.61	1,125,135,352.05
负债和股东权益总计	1,777,757,726.33	1,761,488,054.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人:





母公司利润表

2020年1月-3月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2020年1-3月	2019年1-3月
一、营业收入	注释5	356,375,375.59	401,058,352.84
减: 营业成本	注释5	283,361,100.05	284,329,060.03
税金及附加		2,141,188.08	2,368,241.71
销售费用		12,011,392.53	14,328,015.42
管理费用		36,429,982.33	35,853,047.84
研发费用		22,982,403.47	25,562,623.38
财务费用		-2,392,539.43	6,362,599.20
加: 其他收益		6,570,037.88	6,563,914.43
投资收益	注释6	479,403.73	4,603,705.26
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		-2,370,941.82	-366,180.00
信用减值损失		3,719,504.91	2,894,173.54
资产减值损失		-537,962.69	-319,932.90
资产处置收益			-2,616.08
二、营业利润		<u>29,701,890.57</u>	<u>45,627,829.51</u>
加: 营业外收入			90,758.96
减: 营业外支出		663,722.83	239,265.57
三、利润总额		<u>29,038,167.74</u>	<u>45,479,322.90</u>
减: 所得税费用		6,809,257.73	8,422,393.98
四、净利润		<u>22,228,910.01</u>	<u>37,056,928.92</u>
(一) 持续经营净利润		22,228,910.01	37,056,928.92
(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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		<u>22,228,910.01</u>	<u>37,056,928.92</u>
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

4-1-1-11



母公司现金流量表

2020年1月-3月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 厦门建霖健康家居股份有限公司

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
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	424,773,292.16	463,679,170.91
收到的税费返还	25,427,144.76	42,782,042.22
收到其他与经营活动有关的现金	10,188,574.92	9,061,687.95
经营活动现金流入小计	460,389,011.84	515,522,901.08
购买商品、接受劳务支付的现金	273,688,101.27	293,318,202.06
支付给职工以及为职工支付的现金	107,251,380.99	111,676,885.38
支付的各项税费	9,780,366.75	9,456,650.01
支付其他与经营活动有关的现金	21,379,487.88	25,423,224.97
经营活动现金流出小计	412,099,336.89	439,874,962.42
经营活动产生的现金流量净额	48,289,674.95	75,647,938.66
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益收到的现金	113,658.88	383,084.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00
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	380,000,000.00	958,200,000.00
投资活动现金流入小计	380,113,658.88	958,585,084.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,704,436.13	21,684,360.80
投资支付的现金	10,000,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	410,006,212.00	958,218,179.50
投资活动现金流出小计	444,710,648.13	981,902,540.30
投资活动产生的现金流量净额	-64,596,989.25	-23,317,455.54
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	105,033,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	27,758,627.55	13,793,248.27
筹资活动现金流入小计	132,791,627.55	13,793,248.27
偿还债务支付的现金	45,033,000.00	2,728,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,738,187.80	1,227,106.82
支付其他与筹资活动有关的现金	23,616,854.03	24,774,859.48
筹资活动现金流出小计	70,388,041.83	28,730,466.30
筹资活动产生的现金流量净额	62,403,585.92	-14,937,218.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
	2,349,775.99	2,080,651.39
五、现金及现金等价物净增加额		
	48,446,047.61	39,453,916.48
加: 期初现金及现金等价物余额	143,147,922.04	197,315,338.22
六、期末现金及现金等价物余额		
	191,593,969.65	236,769,254.70

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



厦门建霖健康家居股份有限公司
2020年1月1日至2020年3月31日
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

厦门建霖健康家居股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为厦门建霖工业有限公司（以下简称“建霖有限”），系于1990年6月16日经厦门市外商投资企业管理局以厦外资（1990）306号文批准设立的外商独资经营企业。1990年6月30日由国家工商行政管理局颁发《企业法人营业执照》，注册号为350200400008749。建霖有限于2015年12月11日换领了由厦门市市场监督管理局颁发的企业法人营业执照，统一社会信用代码为913502006120063749，营业期限自1990年6月30日至2030年6月29日。

建霖有限设立时名称为厦门建霖卫浴工业有限公司，经厦门市外商投资局厦外资审[2006]275号文批准，于2006年7月名称变更为厦门建霖工业有限公司。

建霖有限设立时注册资本为50万美元，由仕霖企业股份有限公司独资投入。1994年5月，经厦门市外商投资工作委员会厦外资审[1994]286号文批准，建霖有限注册资本增加至100万美元。1998年8月，经厦门市外商投资工作委员会厦外资审[1998]538号文批准，建霖有限注册资本增加至200万美元。上述注册资本增加均由仕霖企业股份有限公司投入。

2001年1月，经厦门市外商投资工作委员会厦外资审[2000]579号文批准，仕霖企业股份有限公司将其所持建霖有限股权全部转让给西萨摩亚高欣实业有限公司。

2001年4月，经厦门市外商投资工作委员会出具厦外资审[2001]103号文批准，建霖有限注册资本增加至350万美元。2002年8月，经厦门市外商投资局厦外资审[2002]467号批准，建霖有限注册资本增加至500万美元。2005年10月，经厦门市外商投资局厦外资[2005]626号文批准，建霖有限注册资本增加至720万美元。2007年4月，经厦门市思明区招商局厦思招商[2007]27号文批准，建霖有限注册资本增加至1,220万美元。2007年12月，经厦门市外商投资局厦外资[2007]941号文批准，建霖有限注册资本增加至1,460万美元。2008年6月，经厦门市外商投资局以厦外资制[2008]203号文批准，建霖有限注册资本增加至1,860万美元。2008年12月，经厦门市外商投资局以厦外资制[2008]852号文批准，建霖有限注册资本增加至2,160万美元。上述注册资本增加均由西萨摩亚高欣实业有限公司投入。

2009年7月，经厦门市外商投资局厦外资制[2009]397号文批准，原投资者西萨摩亚高欣实业有限公司将其所持建霖有限100%的股份及相应的权利义务转让给理欣实业有限公司，股权转让后，建霖有限由理欣实业有限公司独资持有。

2011年3月，经厦门市外商投资局厦外资制[2010]166号文批准，建霖有限吸收合并厦门国霖表面技术有限公司，注册资本增加至2,890万美元。2011年11月，经厦门市投资促进局厦投促审[2011]630号文批准，理欣实业有限公司增资500万美元，建霖有限注册资本增加至3,390万美元。

2016年5月，经厦门市商务局厦商务审[2016]215号文批准，建霖有限注册资本增加至5,005万美元，所增资金由文欣实业有限公司以其所持宁波威霖住宅设施有限公司95%的股权作价出资。

2016年11月25日，理欣实业有限公司和文欣实业有限公司分别与共计26个中外投资者签订《股权转让协议》，将其所持建霖有限的67.7323%和32.2677%股权予以转让，本次股权转让行为完成后，各股东持有股权比例、认缴出资额明细如下：

序号	股权受让公司名称	注册地	持股比例	认缴出资额 (万美元)
1	JADE FORTUNE LIMITED	萨摩亚	23.6482%	1,183.592410
2	HEROIC EPOCH LIMITED	萨摩亚	3.2121%	160.765605
3	ALPHA PLUS LIMITED	萨摩亚	2.0986%	105.034930
4	NEW EMPIRE LIMITED	萨摩亚	4.4194%	221.190970
5	PERFECT ESTATE LIMITED	萨摩亚	21.0803%	1,055.069015
6	STAR EIGHT LIMITED	萨摩亚	5.3535%	267.942675
7	BEST STRENGTH LIMITED	萨摩亚	1.7131%	85.740655
8	ESTEEM LEAD LIMITED	萨摩亚	10.8393%	542.506965
9	TOTAL PIONEER HOLDINGS LIMITED	萨摩亚	1.2044%	60.280220
10	YUEN TAI LIMITED	萨摩亚	10.8393%	542.506965
11	YUEN CHENG LIMITED	萨摩亚	1.2044%	60.280220
12	ALPHA LAND LIMITED	萨摩亚	8.3097%	415.900485
13	EVER GLITTER LIMITED	萨摩亚	0.9689%	48.493445
14	SONIC TRACK LIMITED	萨摩亚	0.5960%	29.829800
15	厦门序美投资咨询合伙企业(有限合伙)	中国	3.4367%	172.006835
16	厦门君智祥投资咨询合伙企业(有限合伙)	中国	0.6494%	32.502470
17	厦门聚满盛投资咨询合伙企业(有限合伙)	中国	0.0028%	0.140140
18	厦门富勒达投资咨询有限责任公司	中国	0.4015%	20.095075
19	厦门陆诗英投资咨询有限责任公司	中国	0.0028%	0.140140
20	厦门兴恒益投资咨询有限责任公司	中国	0.0028%	0.140140
21	厦门仁宏富投资咨询有限责任公司	中国	0.0028%	0.140140

22	厦门全汇欣投资咨询有限责任公司	中国	0.0028%	0.140140
23	厦门益之诚投资咨询有限责任公司	中国	0.0028%	0.140140
24	厦门嘉之园投资咨询有限责任公司	中国	0.0028%	0.140140
25	厦门益诚亘投资咨询有限责任公司	中国	0.0028%	0.140140
26	厦门华惠双全投资咨询有限责任公司	中国	0.0028%	0.140140
	合计		100.0000%	5,005.000000

根据建霖有限 2016 年 11 月 30 日董事会决议和修改后章程的规定，申请增加注册资本 353.890405 万美元，变更后的注册资本为 5,358.890405 万美元，新增注册资本由浙江磐安乐投投资企业(有限合伙)、象山亚威苗木场(普通合伙)、JADE FORTUNE LIMITED、Pitaya Limited 和富拉凯咨询(上海)有限公司(曾用名:富兰德林咨询(上海)有限公司)出资认缴。上述股权转让及增资事项已于 2016 年 12 月 9 日换领了由厦门市市场监督管理局颁发的营业执照，并于 2016 年 12 月 19 日取得取得厦门市商务局备案回执(备案编号:厦商务外资备 201600294 号)。

2. 股份改制情况

建霖有限于 2017 年 5 月 26 日召开董事会，通过整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，建霖有限整体变更为厦门建霖健康家居股份有限公司，注册资本为人民币 40,168 万元，各发起人以其拥有的截至 2017 年 3 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2017 年 3 月 31 日止，建霖有限以经审计后的净资产折合为 40,168.00 万股，每股面值 1 元，股本合计为人民币 40,168 万元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2017 年 6 月 10 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2017]000410 号验资报告验证。本公司于 2017 年 6 月 23 日办理了工商登记手续，并领取统一社会信用代码 913502006120063749 号营业执照。

3. 注册地和总部地址

截至报告日止，本公司现持有统一社会信用代码为 913502006120063749 的营业执照，注册资本为人民币 40,168 万元，注册地址与总部地址都为：厦门市集美区天凤路 69 号。
本公司法人代表：吕理镇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要产品可分为厨卫产品和净水产品两大类，其他产品种类繁多且单独产品占比相对较小，因此本公司属于厨卫产品和净水产品行业。

主要经营范围：日用塑料制品制造；塑料零件制造；其他塑料制品制造；其他日用杂品制造；家用厨房电器具制造；家用美容、保健电器具制造；家用电力器具专用配件制造；其他家用电力器具制造；气体、液体分离及纯净设备制造；汽车零部件及配件制造；模具制造；塑料加工专用设备制造；环境保护专用设备制造；其他专用设备制造（不含需经许可审批的项目）；其他未列明制造业（不含须经许可审批的项目）；信息技术咨询服务；专业化设计服务；其他未列明专业技术服务业（不含需经许可审批的事项）；其他未列明的机械与设备租赁（不含需经许可审批的项目）；自有房地产经营活动；其他未列明批发业（不含需经许可审批的经营项目）；其他未列明零售业（不含需经许可审批的项目）；互联网销售；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（以上经营项目不含外商投资准入特别管理措施范围内的项目）。

二、合并财务报表范围

报告期纳入合并财务报表范围的主体共 13 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
厦门英仕卫浴有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
厦门市精煌塑胶有限公司	全资子公司	三级	100%	100%
厦门阿匹斯智能制造系统有限公司 (曾用名：厦门立霖卫浴有限公司)	全资子公司	二级	100%	100%
漳州建霖实业有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
宁波威霖住宅设施有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
宁波埃瑞德智能家居有限公司	全资子公司	三级	100%	100%
RUNNER NINGBO CORP	全资子公司	三级	100%	100%
厦门百霖净水科技有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
Runner Corporation	全资子公司	二级	100%	100%
Aquair Co., Ltd	全资子公司	二级	100%	100%
欣仕霖企业有限公司	全资子公司	三级	100%	100%
厦门匠仕工业设计有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
Runner Industry (Thailand) Co., Ltd.	全资子公司	二级	100%	100%

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投

资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当月月初的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的

基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实

际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步：

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，且已由银行承兑，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，预期信用损失风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	由客户自行承兑，存在一定的预期信用损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，预期信用损失率与应收账款相同

(十) 应收款项预期信用减值损失

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
内部往来	不计提	本公司对集团内部应收款项不计提坏账准备
无风险组合	不计提	主要包括出口退税款等无风险应收款项
账龄分析组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

对于其他应收款项预期信用损失的计量，参考历史信用损失经验，结合当前及未来经济状况预测存续期内预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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等。主要包括原材料、辅助材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司的低值易耗品、包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批

准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和

计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，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；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
土地	50	-	2.00%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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的金额计入当期损益。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地	-	-	-	-
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
模具	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
仪器仪表用具等	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。
- (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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的

期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权和软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

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

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法摊销
软件	3-5年	直线法摊销

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。

2. 摊销年限

预计长期待摊费用的受益年限，分别按2-5年用直线法进行摊销。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十六)收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司不同销售区域下的具体收入确认方法如下：

销售区域	交易方式	收入确认时点	收入确认依据
内销	以直销为主，经销很少，经销属于买断式销售	在产品已发出、经客户签收或验收时确认收入	订单、发票、客户签收或验收单、第三方物流公司的交货单或提货清单

外销—销售至境外	以FOB为主,存在少量CIF、C&F及CFR模式	公司按销售合同或订单的约定将产品报关和装船,并取得提单,在货物越过船舷时即完成了相关风险的转移。公司在已办理出口报关手续,货物装运并取得货运提单后确认收入。	订单、发票、装箱单、报关单、提单等
	存在少量DDP	公司按销售合同或订单约定将产品报关和装船,将产品送至客户指定地点或仓库。公司在客户于指定地点或仓库提货,货物完成交付后确认收入。	订单、发票、装箱单、报关单、提单、货物提货清单或客户签收单等
外销—销售至出口加工区或物流园区	DDU	公司按销售合同或订单的约定将产品报关,并运送至指定的物流园区或出口加工区的指定仓库。公司在产品已发出并经客户签收,且已办理出口报关手续后确认收入。	订单、发票、报关单、客户签收单等
	EXW	公司按销售合同或订单约定,由客户指定第三方物流将产品运至客户指定的国内仓库完成实物的转移。公司在产品已发出并交付客户指定的承运人,且已办理出口报关手续后确认收入。	订单、发票、报关单、货物提货清单或客户签收单等

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

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:

- (1) 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。

(2) 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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十七) 收入 (自 2020 年 1 月 1 日起适用)

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时, 按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务, 是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是某一时点履行。满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行的履约义务, 本公司按照履约进度, 在一段时间内确认收入: (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司根据商品和劳务的性质, 采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度 (投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额 (即, 不包含预期因销售退回将退还的金额) 确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本 (包括退回商品的价值减损) 后的余额, 在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十)经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十二) 重要会计政策、会计估计和会计差错的变更与更正

1. 会计政策变更

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累

计影响数调整首次执行当期期初（2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或2020年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 会计差错更正

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

1.流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	13%或16%	注1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%或5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

根据财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告(2019年第39号)的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%。

2.企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	*1
厦门英仕卫浴有限公司	15%	*2
漳州建霖实业有限公司	25%	
厦门阿匹斯智能制造系统有限公司 (曾用名: 厦门立霖卫浴有限公司)	25%	
厦门百霖净水科技有限公司	15%	*3
宁波威霖住宅设施有限公司	15%	*4
RUNNER NINGBO CORP	-	*5

公司名称	税率	备注
RUNNER CORPORATION	-	*6
RUNNER CORPORATION TAIWANBRANCH	17%或 20%	*6
AQUAIR CO.,LTD	-	*5
欣仕霖企业有限公司	17%或 20%	*7
厦门匠仕工业设计有限公司	25%	
宁波埃瑞德智能家居有限公司	25%或 20%	
厦门市精煌塑胶有限公司	25%或 20%	
Runner Industry (Thailand)Co., Ltd.	20%	*8

*1 本公司于 2017 年 12 月 1 日取得由厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局四部门联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201735100541, 有效期 3 年），根据企业所得税法的相关优惠政策的规定，2017 至 2019 年度公司减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

*2 厦门英仕卫浴有限公司于 2019 年 11 月 21 日取得厦门市科学技术局、厦门市财政局和国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201935100270, 有效期 3 年），根据企业所得税法的相关优惠政策的规定，2019 至 2021 年度公司减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

*3 厦门百霖净水科技有限公司于 2019 年 11 月 21 日取得厦门市科学技术局、厦门市财政局和国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201935100039, 有效期 3 年），根据企业所得税法的相关优惠政策的规定，2019 至 2021 年度公司减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

*4 宁波威霖住宅设施有限公司于 2018 年 11 月 27 日取得由宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201833100129, 有效期 3 年），根据企业所得税法的相关优惠政策的规定，2018 至 2020 年度该公司减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

*5 RUNNER NINGBO CORP 于 2015 年 10 月 1 日设立于萨摩亚。AQUAIR CO., LTD 于 2014 年 8 月 21 日设立于萨摩亚。根据萨摩亚相关税收法律，企业所得税率为 0%。

*6 RUNNER CORPORATION 于 2011 年 12 月 2 日设立于英属开曼群岛，根据开曼群岛相关税收法律，企业所得税率为 0%。

RUNNER CORPORATION TAIWAN BRANCH 于 2012 年 2 月 24 日设立于台湾，根据台湾税收法律，2020 年 1-3 月企业所得税税率为 20%。

*7 欣仕霖企业有限公司于 2015 年 10 月 26 日设立于台湾，根据台湾税收法律，2020 年 1-3 月企业所得税税率为 20%。

*8 Runner Industry (Thailand) Co., Ltd. 于 2019 年 4 月 22 日设立于泰国，根据泰国税收法律，2020 年 1-3 月企业所得税税率为 20%。

3. 房产税

本公司房产税以自用房产原值的 75% 为纳税基准，税率为 1.2%；出租房产以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2020-3-31	2019-12-31
库存现金	48,921.28	103,621.13
银行存款	562,137,363.07	486,675,084.08
其他货币资金	20,599,410.67	19,631,003.36
合计	582,785,695.02	506,409,708.57

其他货币资金具体明细如下：

项目	2020-3-31	2019-12-31	是否受限
承兑汇票、信用证等银行保证金存款	20,501,998.43	19,356,811.20	是
存单质押			是
存出投资款	58,710.74	221,206.59	否
类支付宝等款项	38,701.50	52,985.57	否
合计	20,599,410.67	19,631,003.36	

截止 2020 年 3 月 31 日，除上述款项外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

种类	2020-3-31	2019-12-31
1、分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	81,686,738.00	1,505,370.28
债务工具投资	81,686,738.00	
权益工具投资		
衍生金融资产		1,505,370.28
其他		

种类	2020-3-31	2019-12-31
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
合计	81,686,738.00	1,505,370.28

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	2020-3-31	2019-12-31
银行承兑汇票	77,371,202.31	69,441,038.54
商业承兑汇票		2,690,941.89
合计	77,371,202.31	72,131,980.43

2. 应收票据的坏账准备

种类	2020-3-31	2019-12-31
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		134,547.09
合计		134,547.09

3. 应收票据的净值

种类	2020-3-31	2019-12-31
银行承兑汇票	77,371,202.31	69,441,038.54
商业承兑汇票		2,556,394.80
合计	77,371,202.31	71,997,433.34

- 截至2020年3月31日止本公司不存在质押的应收票据。
- 截至2020年3月31日止本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2020-3-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	516,121,133.36	100.00%	28,092,387.68	5.44%	488,028,745.68
合计	516,121,133.36	100.00%	28,092,387.68	5.44%	488,028,745.68

续：

种类	2019-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	702,247,204.41	100.00%	35,433,774.24	5.05%	666,813,430.17
合计	702,247,204.41	100.00%	35,433,774.24	5.05%	666,813,430.17

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况。

2020年1-3月份坏账准备转回金额为7,341,386.56元。

3. 本期无应收账款坏账准备的核销。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020-3-31		2019-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	22,776,253.09	98.30%	11,442,870.99	95.80%
1至2年	394,956.69	1.70%	501,142.45	4.20%
2至3年				
3年以上				
合计	23,171,209.78	100.00%	11,944,013.44	100.00%

2. 预付款项的其他说明

报告期内，预付款项中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东及其他关联方单位款。

注释6. 其他应收款

项目	2020-3-31	2019-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,543,406.92	28,815,258.21
合计	17,543,406.92	28,815,258.21

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2020-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	23,854,468.65	100.00%	6,311,061.73	26.46%	17,543,406.92
合计	23,854,468.65	100.00%	6,311,061.73	26.46%	17,543,406.92

续:

种类	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	34,957,202.89	100.00%	6,141,944.68	17.57%	28,815,258.21
合计	34,957,202.89	100.00%	6,141,944.68	17.57%	28,815,258.21

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020年1-3月计提坏账准备金额169,117.05元。

3. 2020年1-3月无其他应收款坏账准备核销。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020-3-31	2019-12-31
出口退税款	6,777,803.75	18,504,176.40
员工借款及备用金	2,282,994.17	2,422,804.22
保证金及押金	7,672,449.35	7,937,137.73
代垫款	2,594,651.52	1,612,240.09
其他	4,526,569.86	4,480,844.45
合计	23,854,468.65	34,957,202.89

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	2020-3-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,072,546.40	883,815.52	29,188,730.88
半成品	128,891,459.56	11,890,071.38	117,001,388.18
库存商品	109,980,001.18	6,935,683.28	103,044,317.90
发出商品	58,601,414.22		58,601,414.22
在途物资	1,808,918.45		1,808,918.45
在产品	53,638,324.12		53,638,324.12
辅助材料及包装物	6,880,833.86	322,324.77	6,558,509.09
合计	389,873,497.79	20,031,894.95	369,841,602.84

续：

项目	2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,719,095.77	890,810.62	33,828,285.15
半成品	129,379,669.99	10,832,424.83	118,547,245.16
库存商品	132,664,684.15	6,606,943.94	126,057,740.21
发出商品	66,139,682.24		66,139,682.24
在途物资	8,789,059.17		8,789,059.17
在产品	35,800,908.06		35,800,908.06
辅助材料及包装物	8,213,080.08	283,065.92	7,930,014.16
合计	415,706,179.46	18,613,245.31	397,092,934.15

2. 存货跌价准备

存货种类	2019-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2020-3-31
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	890,810.62	22,053.00			29,048.10		883,815.52
半成品	10,832,424.83	1,062,390.28			4,743.73		11,890,071.38
库存商品	6,606,943.94	460,792.92			132,053.58		6,935,683.28
辅助材料及包装物	283,065.92	39,258.85					322,324.77
合计	18,613,245.31	1,584,495.05			165,845.41		20,031,894.95

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2020-3-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收客户款项	82,380,328.75	2,271,238.84	80,109,089.91

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收客户款项		2,271,238.84				2,271,238.84

注释9. 其他流动资产

项目	2020-3-31	2019-12-31
增值税留抵税额	1,405,230.62	4,563,426.49
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	6,194,598.00	6,572,832.46
国债逆回购等	6,709,000.00	3,557,862.00
其他		24,919.19
合计	14,308,828.62	14,719,040.14

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、资产原值			
2020-3-31	898,572.02	250,200.00	1,148,772.02
2019-12-31	898,572.02	250,200.00	1,148,772.02
二、累计折旧			
2020-3-31	785,427.22	132,189.00	917,616.22
2019-12-31	781,250.71	130,938.00	912,188.71
四、资产减值准备			
2020-3-31			
2019-12-31			
五、资产账面价值			
2020-3-31	113,144.80	118,011.00	231,155.80
2019-12-31	117,321.31	119,262.00	236,583.31

截至2020年3月31日止，本公司不存在用于抵押的投资性房地产。

注释11. 固定资产

项目	2020-3-31	2019-12-31
固定资产	603,417,050.45	610,670,139.69
固定资产清理		
合计	603,417,050.45	610,670,139.69

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	土地	机器设备	模具	办公设备	运输设备	仪器仪表用具等	合计
一、账面原值								
2020-3-31	282,153,475.50	59,443,146.35	586,144,495.79	194,925,430.16	26,545,772.47	23,993,473.31	58,708,767.83	1,231,914,561.41
2019-12-31	272,773,928.60	63,771,264.84	578,927,841.11	191,001,800.96	26,406,785.07	23,914,715.56	57,683,971.94	1,214,480,308.08
二、累计折旧								
2020-3-31	92,898,498.36		316,565,277.26	146,288,013.75	19,878,090.13	17,382,697.11	35,484,934.35	628,497,510.96
2019-12-31	89,978,794.79		303,344,512.22	140,459,648.09	19,399,184.80	16,810,111.24	33,817,917.25	603,810,168.39
三、减值准备								
2020-3-31								
2019-12-31								
四、账面价值								
2020-3-31	189,254,977.14	59,443,146.35	269,599,218.53	48,637,416.41	6,667,682.34	6,610,776.20	23,243,833.48	603,417,050.45
2019-12-31	182,795,133.81	63,771,264.84	275,583,328.89	50,542,152.87	7,007,600.27	7,104,604.32	23,866,054.69	610,670,139.69

2. 期末不存在未办妥产权证书的固定资产情形。

注释12. 在建工程

项目	2020-3-31	2019-12-31
在建工程	88,562,959.49	55,999,970.04
工程物资		
合计	88,562,959.49	55,999,970.04

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2020-3-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
西门子 MES 系统	124,137.93		124,137.93
PTC 软件工程	1,851,314.29		1,851,314.29
灌二 9 号厂房	19,489,107.53		19,489,107.53
微型多彩表面处理线	2,273,354.20		2,273,354.20
泰国工程项目	42,958,484.85		42,958,484.85
其他	21,866,560.69		21,866,560.69
合计	88,562,959.49		88,562,959.49

续：

项目	2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
西门子 MES 系统	124,137.93		124,137.93
PTC 软件工程	1,760,748.25		1,760,748.25
灌二 9 号厂房	19,489,107.53		19,489,107.53
微型多彩表面处理线	2,273,354.20		2,273,354.20
泰国工程项目	14,712,712.77		14,712,712.77
其他	17,639,909.36		17,639,909.36
合计	55,999,970.04		55,999,970.04

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
2020-3-31	88,751,401.84	32,565,950.11	121,317,351.95

项 目	土地使用权	软件	合计
2019-12-31	86,663,701.84	32,274,807.11	118,938,508.95
二、累计摊销			
2020-3-31	16,146,094.03	18,267,320.31	34,413,414.34
2019-12-31	15,639,435.33	17,127,645.67	32,767,081.00
三、无形资产账面净值			
2020-3-31			
2019-12-31			
四、减值准备			
2020-3-31			
2019-12-31			
五、无形资产账面价值			
2020-3-31	72,605,307.81	14,298,629.80	86,903,937.61
2019-12-31	71,024,266.51	15,147,161.44	86,171,427.95

2. 期末无未办妥产权证书的无形资产

注释14. 长期待摊费用

项 目	2020-3-31	2019-12-31
房屋装修费	7,023,764.89	6,606,562.61
其他支出	137,165.59	153,766.53
合计	7,160,930.48	6,760,329.14

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020-3-31		2019-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项减值准备	32,861,173.41	5,327,836.78	37,837,754.14	5,923,159.85
存货减值准备	18,680,053.11	2,889,018.99	18,468,470.48	2,873,929.25
未实现汇兑损失			965,726.90	193,145.38
未实现内部交易利润	10,961,304.86	2,654,317.79	21,556,301.00	2,552,725.12
未弥补亏损	3,312,802.44	828,200.61	3,312,802.42	828,200.61
公允价值变动	4,015,196.93	602,279.54		
暂估费用			3,425,338.48	685,067.70
合计	69,830,530.75	12,301,653.71	85,566,393.42	13,056,227.91

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	2020-3-31		2019-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	549,999.27	110,406.43	1,505,370.28	225,805.54
合计	549,999.27	110,406.43	1,505,370.28	225,805.54

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	2020-3-31	2019-12-31
设备工程款	22,929,067.39	31,829,383.61
合计	22,929,067.39	31,829,383.61

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2020-3-31	2019-12-31
信用借款	90,000,000.00	50,000,000.00
保证借款		
抵押借款	136,053,150.00	104,881,000.00
未满足终止确认条件的贴现票据		2,323,362.88
未到期应付利息	211,142.50	170,362.95
合计	226,264,292.50	157,374,725.83

截至2020年3月31日止，本公司不存在已到期未偿还短期借款的情形。

注释18. 交易性金融负债

项目	2020-3-31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,575,032.14
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	
合计	2,575,032.14

注释19. 应付票据

项目	2020-3-31	2019-12-31
银行承兑汇票	104,455,015.66	109,631,749.06
商业承兑汇票		
支票(台湾)	93,345.41	307,656.63
合计	104,548,361.07	109,939,405.69

注释20. 应付账款

项 目	2020-3-31	2019-12-31
应付材料款	278,430,527.70	384,722,968.66
应付加工费	81,178,765.68	70,365,576.18
应付设备、工程款	8,406,971.64	14,520,864.68
应付其他	11,296,635.44	13,496,071.88
合计	379,312,900.46	483,105,481.40

1. 截至 2020 年 3 月 31 日止无账龄超过一年的重要应付账款

注释21. 预收款项

i. 预收账款列示

项 目	2019-12-31
预收货款	40,298,718.41
其他	
合计	40,298,718.41

2. 截至 2020 年 3 月 31 日止无账龄超过一年的重要预收款项。

注释22. 合同负债

项目	2020-3-31
预收客户货款	36,778,583.53

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-3-31
短期薪酬	118,817,719.19	153,925,302.57	203,712,566.03	69,030,455.73
离职后福利-设定提存计划	599,498.47	3,667,201.50	4,121,128.18	145,571.79
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	119,417,217.66	157,592,504.07	207,833,694.21	69,176,027.52

截止 2020 年 3 月 31 日，本公司应付职工薪酬中无拖欠的工资。

注释24. 应交税费

项目	2020-3-31	2019-12-31
增值税	589,956.16	921,611.11
企业所得税	7,333,229.38	3,131,569.54

项目	2020-3-31	2019-12-31
城市维护建设税	909,832.69	1,089,418.14
房产税	1,481,039.72	1,789,297.80
土地使用税	558,150.99	686,233.29
个人所得税	362,275.92	590,268.77
印花税	121,394.10	155,235.70
教育费附加	690,034.80	839,321.85
其它	56,507.08	26,182.00
合计	12,102,420.84	9,209,138.20

注释25. 其他应付款

项目	2020-3-31	2019-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	54,348,147.95	59,486,838.22
合计	54,348,147.95	59,486,838.22

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	2020-3-31	2019-12-31
押金及保证金	3,381,081.40	3,339,299.18
物流费	6,140,550.49	7,567,391.02
销售折扣	30,241,638.52	33,350,602.98
暂估费用	3,987,867.97	4,996,521.48
其他	10,597,009.57	10,233,023.56
合计	54,348,147.95	59,486,838.22

2. 截至2020年3月31日止无账龄超过一年的重要其他应付款

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	2020-3-31	2019-12-31
一年内到期的长期借款	14,529,600.00	14,529,600.00
未到期利息	18,212.45	18,212.45
合计	14,547,812.45	14,547,812.45

注释27. 其他流动负债

项目	2020-3-31	2019-12-31
待转销项税额	5,223,079.59	5,795,829.87
合计	5,223,079.59	5,795,829.87

注释28. 长期借款

1. 长期借款分类列示

借款类别	2020-3-31	2019-12-31
抵押借款	59,534,144.63	
质押借款		14,529,600.00
减：一年内到期的长期借款		14,529,600.00
合计	59,534,144.63	

注释29. 递延收益

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-3-31
与资产相关政府补助	10,432,875.31	2,240,000.00	848,515.71	11,824,359.60
与收益相关政府补助				
合计	10,432,875.31	2,240,000.00	848,515.71	11,824,359.60

注释30. 股本

1. 期末股份情况如下：

股东名称	2020-3-31	2019-12-31
股份总数	401,680,000.00	401,680,000.00

2. 股本期末情况：

股东名称	2020-3-31	持股比例
JADE FORTUNE LIMITED	90,361,531.00	22.4959%
HEROIC EPOCH LIMITED	12,050,400.00	3.0000%
ALPHA PLUS LIMITED	7,872,928.00	1.9600%
NEW EMPIRE LIMITED	16,579,741.00	4.1276%
PERFECT ESTATE LIMITED	79,083,562.00	19.6882%
STAR EIGHT LIMITED	20,084,000.00	5.0000%
ESTEEM LEAD LIMITED	40,664,075.00	10.1235%
YUEN TAI LIMITED	40,664,075.00	10.1235%
ALPHA LAND LIMITED	31,173,983.00	7.7609%
BEST STRENGTH LIMITED	6,426,880.00	1.6000%

股东名称	2020-3-31	持股比例
TOTAL PIONEER HOLDINGS LIMITED	4,518,498.00	1.1249%
YUEN CHENG LIMITED	4,518,498.00	1.1249%
SONIC TRACK LIMITED	2,235,751.00	0.5566%
EVER GLITTER LIMITED	3,634,802.00	0.9049%
Pitaya Limited	18,065,156.00	4.4974%
厦门富勒达投资咨询有限责任公司	1,506,300.00	0.3750%
厦门隆诗英投资咨询有限责任公司	10,444.00	0.0026%
厦门兴恒益投资咨询有限责任公司	10,444.00	0.0026%
厦门仁宏富投资咨询有限责任公司	10,444.00	0.0026%
厦门华惠双全投资咨询有限责任公司	10,444.00	0.0026%
厦门全汇欣投资咨询有限责任公司	10,444.00	0.0026%
厦门益之诚投资咨询有限责任公司	10,444.00	0.0026%
厦门嘉之园投资咨询有限责任公司	10,444.00	0.0026%
厦门益诚直投资咨询有限责任公司	10,444.00	0.0026%
厦门聚满盛投资咨询合伙企业(有限合伙)	10,444.00	0.0026%
厦门序美投资咨询合伙企业(有限合伙)	12,893,125.00	3.2098%
厦门君智洋投资咨询合伙企业(有限合伙)	2,436,189.00	0.6065%
浙江磐安乐投投资企业(有限合伙)	5,159,580.00	1.2845%
象山亚威苗木场(普通合伙)	1,646,486.00	0.4099%
富拉凯咨询(上海)有限公司	10,444.00	0.0026%
合计	401,680,000.00	100.0000%

3.股本变动情况:

股东名称	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-3-31
股份总数	401,680,000.00			401,680,000.00

注释31. 资本公积

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-3-31
资本溢价	211,564,502.38			211,564,502.38
其他资本公积	141,519,373.05	12,865,397.55		154,384,770.60
合计	353,083,875.43	12,865,397.55		365,949,272.98

2020年1-3月份增加系确认股份支付费用增加资本公积12,865,397.55元。

注释32. 其他综合收益

项目	2019-12-31	本期发生额					2020-3-31
		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	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	11,058,381.15	-2,332,626.58			-2,332,626.58		8,725,754.57
1、外币报表折算差额	11,058,381.15						
其他综合收益合计	11,058,381.15	-2,332,626.58			-2,332,626.58		8,725,754.57

注释33. 盈余公积

项目	2019-12-31	本期增加额	本期减少额	2020-3-31
法定盈余公积	61,171,817.92			61,171,817.92

盈余公积的增加系报告期内从税后利润中提取形成，详见附注六、注释 33。

注释34. 未分配利润

项目	2020年1-3月
调整前上期末未分配利润	667,193,326.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	667,193,326.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	75,287,532.96
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
加：未分配利润转增资本	
期末未分配利润	742,480,859.83

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-3月		2019年1-3月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	720,705,035.76	508,181,756.34	800,240,473.98	565,570,203.20
其他业务	2,950,059.58	2,251,039.92	4,831,321.05	4,040,522.96
合计	723,655,095.34	510,432,796.26	805,071,795.03	569,610,726.16

注释36. 税金及附加

项 目	2020年1-3月	2019年1-3月
城建税	1,769,981.59	2,416,907.33
教育费附加	1,415,308.04	1,966,838.04
房产税	718,343.08	800,644.36
土地使用税	203,898.6	225,302.29
印花税	289,918.84	368,017.72
其他	78,683.23	71,958.00
合计	4,476,133.38	5,849,667.74

注释37. 销售费用

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
职工薪酬	12,083,405.53	12,230,718.15
物流费用	5,021,047.36	6,486,313.16
出口费用	5,363,362.16	5,480,425.36
保险费	1,935,794.93	2,385,107.75
物料消耗	1,748,950.30	1,505,218.56
差旅费	537,172.67	938,456.4
办公费	171,141.71	384,432.43
快递费	492,249.49	543,330.72
交际费	376,905.65	665,724.79
展览费	190,893.23	53,932.26
业务推广费	875,346.31	1,143,275.37
业务宣传费	117,320.55	6,306.62
认证费	1,713,072.26	501,004.54
技术服务咨询费	309,556.63	374,945.11
其他	1,401,300.46	1,247,228.36
合计	32,337,519.24	33,946,419.58

注释38. 管理费用

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
职工薪酬	31,641,718.38	31,177,827.28
维修费	577,333.89	338,157.74
办公费	2,218,961.96	1,811,928.87
工会经费	889,712.50	948,552.53
折旧及摊销	3,525,442.88	3,269,880.93
招待费	546,954.31	736,687.43

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
车辆使用费	328,382.13	315,722.06
差旅费	248,280.66	807,358.17
水电费	305,895.45	267,380.93
租金	1,624,267.79	1,137,305.4
技术服务咨询费	784,075.45	674,349.47
股份支付	12,865,397.55	12,865,397.55
其他	2,354,626.75	1,678,399.51
合计	57,911,049.70	56,028,947.87

注释39. 研发费用

类别	2020年1-3月	2019年1-3月
职工薪酬	31,634,868.15	32,015,373.30
仪器费用	433,940.21	674,023.35
折旧与摊销	2,861,512.62	3,047,852.54
专利认证费	1,257,358.75	482,294.17
水电费	686,530.68	586,470.43
修缮费	392,058.49	782,147.89
差旅费	206,243.46	604,364.00
材料费	6,509,096.00	8,684,586.92
其他	1,289,977.08	1,900,373.56
合计	45,271,585.44	48,777,486.16

注释40. 财务费用

类别	2020年1-3月	2019年1-3月
利息支出	2,354,600.73	2,796,910.79
减：利息收入	1,595,864.87	1,301,146.10
汇兑损益	-7,593,578.23	9,441,714.82
银行手续费	439,967.15	284,905.08
合计	-6,394,875.22	11,222,384.39

注释41. 信用减值损失

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
减值损失	4,767,001.80	3,431,026.06

注释42. 资产减值损失

项 目	2020年1-3月	2019年1-3月
存货跌价损失	-1,676,810.32	1,283,134.91

注释43. 公允价值变动收益

项 目	2020年1-3月	2019年1-3月
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益	-4,007,065.42	-717,774.17

注释44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	2020年1-3月	2019年1-3月
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,066,429.00	6,495,850.00
理财产品—国债逆回购	344,358.43	687,753.32
合计	1,410,787.43	7,183,603.32

注释45. 资产处置收益

项 目	2020年1-3月	2019年1-3月
固定资产处置利得或损失	13,274.34	405,724.20

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020年1-3月	2019年1-3月
政府补助	12,969,027.31	10,554,097.60
个人所得税手续返还	28,840.27	
合计	12,997,867.58	10,554,097.60

注释47. 营业外收入

项 目	2020年1-3月	2019年1-3月
政府补助	10,000.00	
其他	2,585.66	132,621.79
合计	12,585.66	132,621.79

1. 计入各期非经常性损益的金额

项 目	2020年1-3月	2019年1-3月
政府补助	10,000.00	
其他	2,585.66	132,621.79

合计	12,585.66	132,621.79
----	-----------	------------

注释48. 营业外支出

项 目	2020年1-3月	2019年1-3月	当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	60,420.09	312,108.80	计入当期非经常性损益
对外捐赠	1,006,463.77	231,520.00	计入当期非经常性损益
非常损失			计入当期非经常性损益
罚款支出	250,000.00	10,300.00	计入当期非经常性损益
其他	4,202.54	993.1	计入当期非经常性损益
合计	1,321,086.40	554,921.90	

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
当期所得税费用	15,948,121.54	17,078,717.21
递延所得税费用	581,786.71	517,519.45
合计	16,529,908.25	17,596,236.66

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020-3-31	受限原因
货币资金	20,501,998.43	用于承兑汇票的保证金
固定资产	231,853,266.96	用于银行借款抵押
无形资产	59,272,937.33	用于银行借款抵押
合计	311,628,202.72	

七、合并范围的变更

(一) 本期未发生企业合并事项

(二) 本期未发生处置子公司事项

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
厦门英仕卫浴有限公司	厦门	厦门	生产、销售	100.00%	-	设立
厦门市精煌塑胶有限公司	厦门	厦门	生产、销售	-	100.00%	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
厦门立霖卫浴有限公司	厦门	厦门	生产、销售	100.00%	-	设立
漳州建霖实业有限公司	漳州	漳州	生产、销售	100.00%	-	设立
宁波威霖住宅设施有限公司	宁波	宁波	生产、销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
宁波埃瑞德智能家居有限公司	宁波	宁波	生产、销售	-	100.00%	同一控制下企业合并
RUNNER NINGBO CORP	萨摩亚	萨摩亚	贸易	-	100.00%	同一控制下企业合并
厦门百霖净水科技有限公司	厦门	厦门	生产、销售	100.00%	-	非同一控制下企业合并
RUNNER CORPORATION	开曼群岛	开曼群岛	贸易	100.00%	-	同一控制下企业合并
AQUAIR CO.,LTD	萨摩亚	萨摩亚	贸易	100.00%	-	同一控制下企业合并
欣仕霖企业有限公司	台湾	台湾	生产、销售	-	100.00%	同一控制下企业合并
厦门匠仕工业设计有限公司	厦门	厦门	贸易	100.00%	-	新设
Runner Industry (Thailand) Co.,Ltd.	泰国	泰国	生产、销售	98.00%	2.00%	新设

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至2020年3月31日止，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 截至2020年3月31日止公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
债务工具投资		81,686,738.00		81,686,738.00
权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
—衍生金融资产				
其他				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		81,686,738.00		81,686,738.00

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将持有的银行理财产品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，以公允价值进行后续计量。期末以银行理财产品预计收益率测算预计收益，连同本金作为期末公允价值。

十、股份支付

本公司于2016年12月完成的股份转让及增资过程中涉及职工入股，其中本公司高级管理人员陈岱桦、涂序斌、杨玉祥、张益升等通过受让共间接取得本公司股份640.504865万美元，持有本次转让及增资后的股权比例为11.9522%；高级管理人员之外的其他员工等通过受让共间接取得本公司股份79.584505万美元，持有本次转让及增资后的股权比例为1.4851%。本次股份转让及增资过程中，本公司实际控制人之一吕理镇家族新增股份21.939297万美元，增资后新增持股比例为0.4094%，此次增资属于超过其原持股比例而获得的新增股份。

本公司及股权转让方与上述4名高管签订了《服务期协议》，协议约定服务期限不少于5年，并约定若服务期限少于5年需承担相应的违约责任。本公司未与其他员工签订《服务期协议》。

参照相近时间段内同行业公司引入外部投资者的市盈率以及同行业可比上市公司并购重组市盈率进行测算（取平均数）确定的市盈率（10.37）和2016年度扣除非经常性损益后归属母公司的净利润计算，上述职工入股取得的本公司股份的公允价值大于其取得股份所支付的对价。

本公司董事会于2019年11月22日通过决议，确定上述2016年12月的职工入股和实际控制人增资事项构成股份支付，具体情况如下：

单位：万元

相关方	持股比例	取得股份支付的对价	取得股份的公允价值	股份支付的公允价值	股份支付授予日	等待期

JADE FORTUNE	0.4094%	292.48	1,174.47	881.99	2016年11月	无
高级管理人员	11.9522%	8,557.16	34,287.96	25,730.80	2016年11月	2016年12月至2021年12月
其他员工	1.4851%	1,063.25	4,260.39	3,197.14	2016年11月	无

本期公司确认股份支付费用1,286.54万元。

(一) 股份支付总体情况

单位：美元

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
公司本报告期授予的各项权益工具总额		
公司本报告期行权的各项权益工具总额		
公司本报告期失效的各项权益工具总额		
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	等待期为2016年12月至2021年12月	

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
授予日权益工具公允价值的确定方法	市盈率法	市盈率法
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职员工激励对象对应的权益工具以及剩余等待期进行确定	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	154,384,770.60	102,923,180.40
以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,865,397.55	12,865,397.55

(三) 股份支付的修改、终止情况

报告期内，不存在股份支付的修改、终止情况。

十一、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止2020年3月31日，除附注六、注释50所示抵押资产外，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1. 开出保函、信用证

截至2020年3月31日止，公司开立未到期的信用证金额175,500.00美元。

除存在上述或有事项外，截至2020年3月31日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 重大诉讼、仲裁、承诺

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

2. 其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收票据

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2020-3-31	2019-12-31
银行承兑汇票	27,166,454.64	30,638,538.11
商业承兑汇票		
合计	27,166,454.64	30,638,538.11

注释 2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2020-3-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	290,254,881.47	100%	10,993,869.85	3.79%	279,261,011.62
合计	290,254,881.47	100%	10,993,869.85	3.79%	279,261,011.62

续：

种类	2019-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	375,201,984.24	100.00%	15,432,965.72	4.11%	359,769,018.52
合计	375,201,984.24	100.00%	15,432,965.72	4.11%	359,769,018.52

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

本期转回的坏账准备金额为 4,439,095.87 元。

3. 2020年1-3月无应收账款坏账准备核销。

注释3. 其他应收款

项目	2020-3-31	2019-12-31
应收利息		
应收股利	1,806,680.38	1,829,139.83
其他应收款	38,484,237.09	47,936,929.11
合计	40,290,917.47	49,766,068.94

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

被投资单位	2020-3-31	2019-12-31
RUNNER CORPROATION	1,806,680.38	1,829,139.83

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2020-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	42,707,023.91	100%	4,222,786.82	9.89%	38,484,237.09
合计	42,707,023.91	100%	4,222,786.82	9.89%	38,484,237.09

续：

种类	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	52,193,840.13	100.00%	4,256,911.02	8.16%	47,936,929.11
合计	52,193,840.13	100.00%	4,256,911.02	8.16%	47,936,929.11

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

本期转回坏账准备的金额为 34,124.20 元。

注释4. 长期股权投资

款项性质	2020-3-31			2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	581,405,301.59		581,405,301.59	571,405,301.59		571,405,301.59
对联营、合营企业投资						
合计	581,405,301.59		581,405,301.59	571,405,301.59		571,405,301.59

1. 对子公司投资

被投资单位	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-3-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门英仕卫浴有限公司	46,530,000.00			46,530,000.00		
厦门阿匹斯智能制造系统有限公司	12,504,000.00			12,504,000.00		
漳州建霖实业有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
RUNNER CORPORATION	5,259,200.33			5,259,200.33		
宁波威霖住宅设施有限公司	209,204,921.21			209,204,921.21		
AQUAIR CO.,LTD	13,291,124.62			13,291,124.62		
厦门百霖净水科技有限公司	91,201,853.43			91,201,853.43		
厦门匠仕工业设计有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00		
Runner Industry (Thailand) Co.,Ltd.	113,414,202.00			113,414,202.00		
合计	571,405,301.59	10,000,000.00		581,405,301.59		

注释 5. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-3月		2019年1-3月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,919,867.99	261,506,066.15	399,028,535.98	282,598,064.87
其他业务	2,455,507.60	1,855,033.9	2,029,816.86	1,730,995.16
合计	356,375,375.59	263,361,100.05	401,058,352.84	284,329,060.03

注释 6. 投资收益

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	336,450.00	4,238,800.00
理财产品投资收益	142,953.73	364,905.26
成本法核算的长期股权投资收益		
合计	479,403.73	4,603,705.26



十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020年1-3月	2019年1-3月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-47,145.75	93,615.40
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,979,027.31	10,554,097.60
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	344,358.43	687,753.32
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-2,940,636.42	5,778,075.83
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	-1,258,080.65	-110,191.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	28,840.27	
减：所得税影响额	1,406,252.42	2,711,081.40
少数股东权益影响额（税后）		
合计	7,700,110.77	14,292,269.44

(本页无正文)



法定代表人:

主管会计工作的负责人:

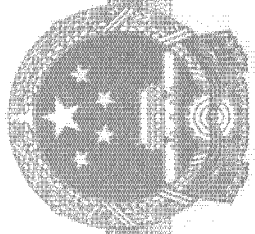



会计机构负责人:



二〇二〇年四月二十八日



营业执照

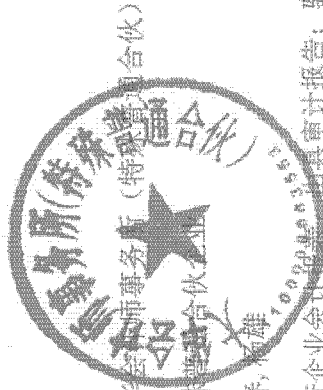
(副本) (7-1)

统一社会信用代码

911101085906760500



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



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围 审查企业会计账簿、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

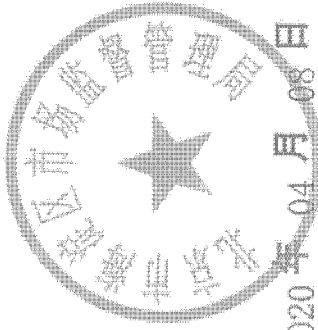
成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

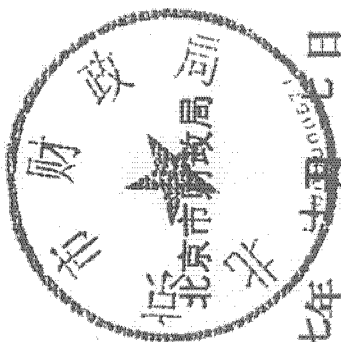


2020年04月08日

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



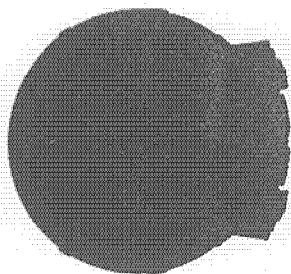
发证机关:

二〇一七年

十一月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告
告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

执行证券、期货相关业务。

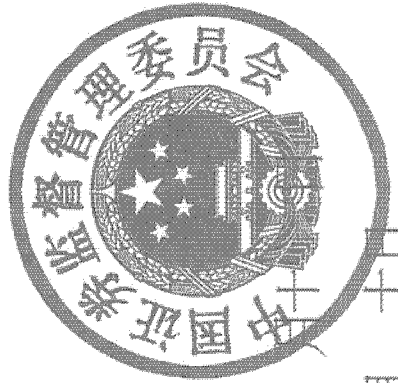
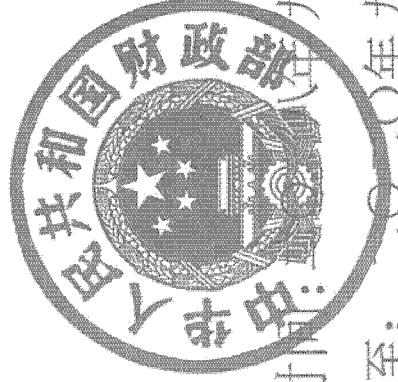
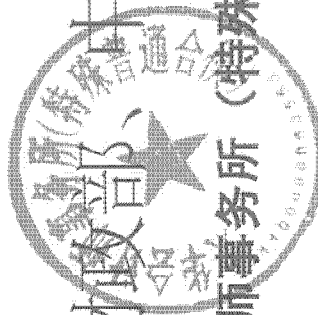
大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 梁海存 业务报告专用，复印无效。

证书号: 01

发证时间: 二〇一〇年九月十日

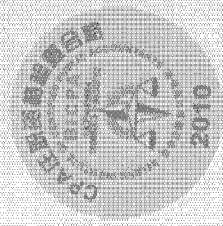
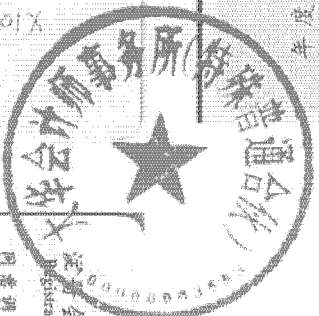
证书有效期至: 二〇一〇年九月十日





姓名 叶金福
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975/11/20
 Date of birth
 工作单位 华证会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 372501751120201
 Identity card No.

372501751120201X



姓名: 叶金福
 身份证号: 372501751120201X
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2011年11月20日

10

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transferee institute of CPAs
 2011年12月21日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transferor institute of CPAs
 2011年12月21日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

11

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transferee institute of CPAs
 2011年12月23日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transferor institute of CPAs
 2011年12月23日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA



姓名: 郝尧坤
 Full Name: Huo Ruobin
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1984-04-09
 Date of Birth: 1984-04-09
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通
 Work Unit: 大华会计师事务所(特殊普通
 合伙)
 身份证号: 131125198404091834
 ID No.: 131125198404091834

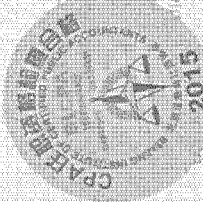


2016-03-21

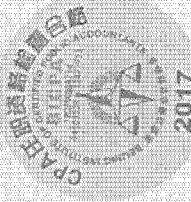


姓名: 郝尧坤
证书编号: 110101400040

2016-05-11



2015-04-01



2017-03-31

110101400040

工作单位: 大华会计师事务所
 Work Unit: DAWA ACCOUNTANTS
 执业资格号: 2014-05-11
 Authorized Qualification No.: 2014-05-11
 有效期至: 2017-03-31
 Validity Period: 2017-03-31

中国证券监督管理委员会

证监许可〔2020〕967号

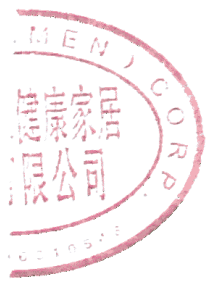
关于核准厦门建霖健康家居股份有限公司 首次公开发行股票批复

厦门建霖健康家居股份有限公司：

《厦门建霖健康家居股份有限公司首次公开发行股票并上市申请报告》（建霖发〔2019〕3号）及相关文件收悉。根据《公司法》《证券法》和《首次公开发行股票并上市管理办法》（证监会令第141号）等有关规定，经审核，现批复如下：

- 一、核准你公司公开发行不超过4,500万股新股。
- 二、你公司本次发行股票应严格按照报送我会的招股说明书和发行承销方案实施。
- 三、本批复自核准发行之日起12个月内有效。
- 四、自核准发行之日起至本次股票发行结束前，你公司如发生重大事项，应及时报告我会并按有关规定处理。





抄送：厦门市人民政府；厦门证监局，上海证券交易所，中国证券登记结算有限责任公司及其上海分公司，长江证券承销保荐有限公司。

分送：会领导。

办公厅，发行部，上市部，法律部，存档。

证监会办公厅

2020年5月25日印发

打字：组晓光

校对：曹骥骛

共印 15 份



厦门建霖健康家居股份有限公司

内部控制鉴证报告

大华核字[2020]001484号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

厦门建霖健康家居股份有限公司
内部控制鉴证报告

(截止 2019 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	内部控制鉴证报告	1-2
二、	厦门建霖健康家居股份有限公司内部控制评价报告	1-12

内部控制鉴证报告

大华核字[2020]001484 号

厦门建霖健康家居股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的厦门建霖健康家居股份有限公司（以下简称“建霖家居”或“公司”）管理层编制的《内部控制评价报告》涉及的 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。

一、管理层的责任

建霖家居管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》和相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及确保《内部控制评价报告》真实、完整地反映建霖家居 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对建霖家居截止 2019 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对建霖家居在所有重大方面是否保持了与财务报表相关的有效的内部控制获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价与财务报表相关的内部控制制度设计的完整性、合理性和执行

的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序的遵循程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

四、鉴证意见

我们认为，建霖家居按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2019年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供建霖家居首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为建霖家居首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


叶金福



中国注册会计师：


郝光伟



二〇二〇年三月二十七日

厦门建霖健康家居股份有限公司 内部控制评价报告

厦门建霖健康家居股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2019 年 12 月 31 日内部控制自我评价报告基准日的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳

入评价范围的主要单位包括公司及下属子公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

公司围绕内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对公司各业务流程进行评价。纳入评价范围的主要业务和事项包括：治理结构、发展战略、组织架构、采购业务、销售业务、投资业务、信息系统、资金活动、财务报告、全面预算、企业文化、资产管理、内部信息传递、研究与开发、人力资源、信息披露、对外担保、关联交易等。

重点关注的高风险领域主要包括采购管理、收入管理、固定资产管理、存货管理、投融资管理、资金管理、财务报告等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

符合下列条件之一，可以认定为重大缺陷：

类别	缺陷影响
资产总额	错报 \geq 合并财务报表资产总额的 5%
营业收入	错报 \geq 合并财务报表营业收入的 10%

符合下列条件之一，可以认定为重要缺陷：

类别	缺陷影响
资产总额	合并财务报表的资产总额 5% $>$ 错报 \geq 合并财务报表的资产总额 2%
营业收入	合并财务报表的营业收入 10% $>$ 错报 \geq 合并财务报表的营业收入 5%

符合下列条件之一，可以认定为一般缺陷：

类别	缺陷影响
资产总额	合并财务报表的资产总额 2%>错报
营业收入	合并财务报表的营业收入 5%>错报

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

重大缺陷:是指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标。出现下列情形的,认定为存在财务报告内部控制重大缺陷:①公司董事、监事和高级管理人员严重舞弊;②公司多次更正已公布的财务报告;③注册会计师发现当期财务报告存在重大错报,而公司内部控制在运行过程中未能发现该错报;④公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

重要缺陷:单独缺陷或连同其他缺陷组合,其严重程度低于重大缺陷,但仍有可能导致公司偏离控制目标。当公司出现以下迹象时,将认为公司存在财务报告重要缺陷:①未依照公认会计准则选择和应用会计政策;②未建立反舞弊程序和控制措施;③对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制;④对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

一般缺陷:不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

内部控制缺陷评价标准——给公司带来的直接损失金额

缺陷类别	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
营业收入	错报 \geq 合并财务报表营业收入的 10%	合并财务报表营业收入的 5% \leq 错报 $<$ 合并财务报表营业收入的 10%	错报 $<$ 合并财务报表营业收入的 5%

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

公司出现以下情形的,可认定为重大缺陷:

- ①内部控制环境无效;
- ②违规泄露对外投资、资产重组等重大内幕信息,导致公司股价严重波动或公司形象出现严重负面影响;
- ③重大事项违反公司决策程序导致公司重大经济损失;

④外部审计机构认为公司存在其他重大缺陷的情况。

公司出现以下情形的，可认定为重要缺陷：

①未经授权及履行相应的信息披露义务，进行担保、金融衍生品交易；

②公司核心岗位人员严重流失的情况；

③因执行政策偏差、核算错误等，受到处罚或对公司形象造成严重负面影响；

④外部审计机构认为公司存在其他重要缺陷的情况。

一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

四、内部控制总体执行情况

（一）控制环境

公司已建立了良好的治理架构与组织结构和相关控制制度，重视建设良好的企业文化，在业务管理、资金管理、会计系统管理、人力资源与薪酬管理、信息沟通与披露管理等方面形成了较完整的内部控制体系。

1、公司治理结构

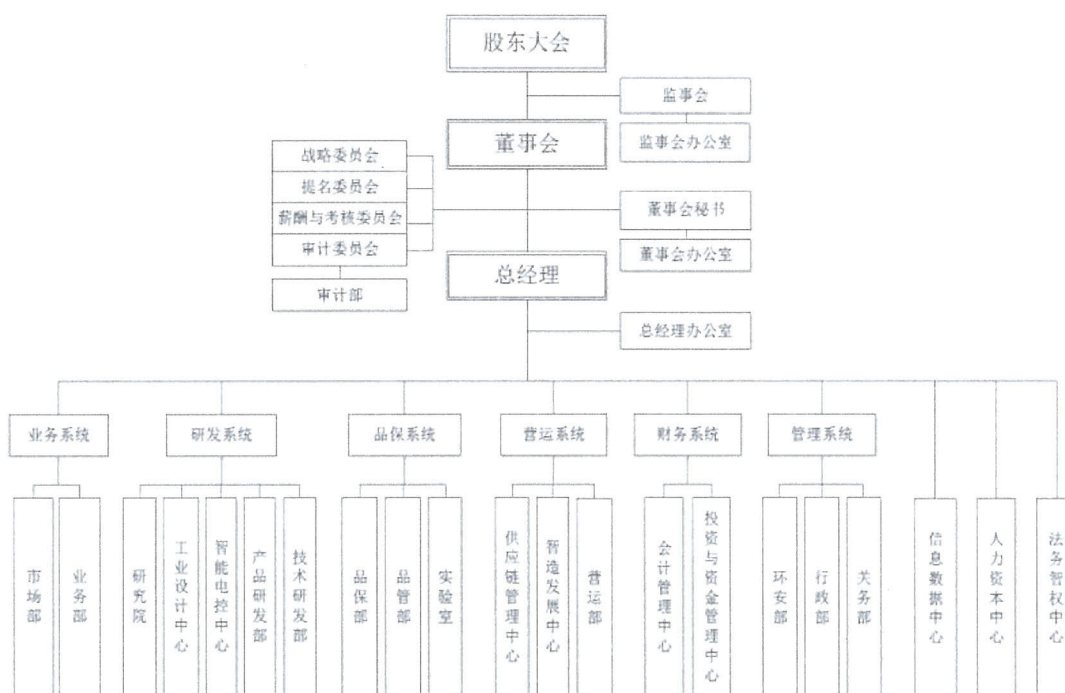
公司根据有关法律法规及《公司章程》的要求，设立了股东大会、董事会、监事会和管理层，并在公司章程中列明各自的权利义务，制定了其议事规则，相互之间分工明确、各司其职、各尽其责。

股东大会是公司的最高权力机构，股东大会享有法律法规和公司章程规定的合法权利，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。

报告期内，公司能够按照有关法律法规和公司章程的规定按期召开“三会”；“三会”文件完备并已归档保存；重大投资、融资等决策事项履行了公司章程和相关议事规则的程序，各位董事均能以勤勉尽责的端正态度出席会议，并切实履行义务；监事会能够正常发挥作用，具备一定的监督手段；“三会”决议的实际执行情况良好。总经理定期组织召开经理会议，负责实施生产经营业务，指挥、协调、管理、监督公司职能部门和各控股子公司，保证公司的正常经营运转。

2、组织机构

公司根据主营业务及管理的需要，设立了业务系统、研发系统、品保系统、营运系统、管理系统、财务系统、管理系统、信息数据中心、人力资本中心、法务智权中心等部门，各部门分工明确、各司其职、相互协作、相互监督。公司内部控制的组织架构为：



主要职能部门的职责如下：

部门名称	主要职能
审计部	负责制定公司内部审计制度和流程，对公司内部控制制度的健全性和有效性进行评审；对公司及控股子公司的经营、财务信息进行内部审计和监督。
市场部	随时关注行业市场的变化，完成市场调研并制定年度市场策略及工作计划；收集并提炼有助于公司业务发展的关键信息；开发具有潜力的新客户和市场，并转化为客户管理所需的销售及管理体系；通过展会、客户拜访和客户满意度管理不断扩大市场占有率。
业务部	维护与客户的良好关系，保持客户的满意度，促进现有客户销售业绩的上升及开发新客户；有效掌握公司的情况，制定和更新销售计划，完成公司销售目标。
研究院	根据公司发展战略制定中长期技术发展策略，并分解出切实有效的技术发展规划并实施；负责公司重大技术项目的研究、技术攻关及技术决策；通过持续构建技研团队、不断提升整体技研水平保持公司的技术领先优势。
工业设计中心	根据市场调研信息及公司产品研发规划，负责整合公司各产品线的工业设计和产品创新设计力量，针对市场趋势与用户需求，打造适合消费者应用场景的创新产品，提升公司的产品创新力和竞争力。

智能电控中心	根据公司中长期技术发展策略，构建及推广智能电子核心技术；负责公司智能电控标准及体系的建立及推广；主导公司智能电控产品预研创新、研发、开发、交付整体流程搭建及统筹管理；统筹及调度公司内外智能电控资源，支持公司智能电子产品布局；构建公司的智能电控供应链平台。
产品研发部	根据公司发展战略及中长期技术发展策略，制定年度产品研发规划，并有效执行规划，确保所研发的产品符合公司整体发展策略及市场需求；通过建立科学先进的研发管理体系持续有效的提升产品研发质量。
技术研发部	根据公司产品研发规划，负责公司所有产品项目的技术细节评审及技术开发，通过与相关部门的协同合作，确保产品的开发结果和及时交付。
品保部	根据公司发展战略，制定公司的质量策略、质量方针和质量目标，并拟订有关质量的体系性管理措施，做好全面质量管理工作，不断提升质量管理水平并持续改善，最大限度地减少质量事故；指导、参与质量事故的处理；协调各部门开展重大质量改善及成本降低项目。
品管部	执行公司的质量方针和质量目标；负责产品的检验和产品品质过程控制；负责不合格品的评审及归口管理工作。
实验室	全面负责公司产品的各项测试项目、实验项目的实施和管理的工作，包括各项测试项目开发、实验室全面管理及测试实施等。
供应链管理中心	根据公司发展战略，制订相匹配的供应链管理策略，有效地整合供应链资源，搭建供应链平台，并做好供应商的开发、管理工作；负责订单的协调（含采购计划、产品交付及付款）；负责公司统一采购项目及区域采购品项合并的实施和管理的工作。
智造发展中心	结合公司发展战略及技术发展策略，主导应用技术的整合规划，构建技术相关的人才、资源、管理等平台；根据公司生产目标，推动生产技术能力的构建、引进、改善、提升，切实为产品生产提供高效的支撑。
营运部	负责根据公司发展战略制定有关的生产策略，并分解为可执行的计划，切实有效的推进及实施；全面负责生产计划、制造管理、物流仓储等工作以满足业务订单的交付；保证品质、交期、成本、人员管理、安全生产等各项目标的达成。
会计管理中心	负责公司财务管理及会计核算，负责各类账务及会计报表的编制及管理；负责对公司经营活动、资金动态、营业收入和费用开支等各项经营情况进行分析并反馈。

投资与资金管理 中心	负责公司统一资金调度；负责公司预算管理工作；负责公司的风险管理工作，包含各类保险制度建立及完善、信评信控机制建立及稽核、各类资产保全等工作。
环安部	负责制定公司安全规章制度并监督有效执行；负责工业安全、环境安全预防机制的建立及稽核；负责环境、安全、职业健康、事故应急等工作的全面管理及有效实施。
行政部	负责制定和完善公司内部的各项管理制度；负责公司内部信息的发布，内外环境的管理、固定资产管理；负责协调对外的公共关系，协调处理公司内外部突发事件；负责公司后勤工作的实施和管理。
关务部	负责根据公司的销售计划，制定出货和关务工作计划；有效整合物流供应商的资源，并对其进行有效的管理；负责公司订单的出货和交付管理。
信息数据中心	根据公司发展战略制订 IT 策略及工作规划，分解为具体的项目方案并推动实施，持续推动公司 IT 革新，为公司发展提供坚实的 IT 信息技术支持。
人力资本中心	制定公司人力资源规划及人力资源政策、制度；负责各部门人力资源管理的管控和服务工作；制订公司人力资源需求、预测及配置计划并有效实施；负责公司人工成本核算与控制；负责公司的经营绩效考核与评价工作；负责公司的员工关系管理、企业文化建设及企业形象推广等工作。
法务智权中心	负责公司合同的拟定、审阅、谈判、履约的实施和管理；提供各类经营活动的法律风险管控意见，优化非诉讼案件的处理应对；负责公司国内外诉讼案件或行政查处案件的处理；负责公司专利、商标等知识产权方面的体系建设、规范使用及日常管理工作。

公司制定了《核决权限表》，对公司总部层面、各职能部门的职责权限进行了划分，具体包括投资管理、资金管理、经营管理、人力资源管理、财务管理、销售管理、办公管理（包含印章、车辆、规章制度、档案管理、危机处理等）、资产处置等方面。

公司对子公司的管理层设置、人员编制、资金费用进行集中管理，保证公司在经营管理上的有效集中。各子公司在进行重大合同签订、关联交易、对外担保、资产抵押、重大投资等事项时，必须经过公司批准，重大事项按照子公司的《核决权限表》等有关规定报公司董事会或股东大会审议。

3、管理控制

根据公司所处的行业特点，公司建立了一系列的流程控制体系，范围涵盖了采购、生产、

仓储、销售、研发及行政管理等各个环节及各子公司。已通过了 ISO9001/ISO13485 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、OHSAS18001 职业健康管理体系等的认证，严格地规范流程控制措施，能够及时地发现运营中的新问题，并能够及时地讨论总结并对流程进行修改完善。公司的职能部门能对子公司的对口部门进行专业指导和监督，从公司治理、日常经营及财务管理等各方面对子公司实施了有效的管理，明确要求子公司按照《公司法》等有关国家法律、法规规范动作，并严格遵守《公司章程》等相关内部规定；对子公司实行公司统一的会计政策，建立对子公司的绩效综合考核体系，有效实施了对子公司的内控管理，强化了对控股子公司的财务监管，公司的管理层定期或不定期对控股子公司财务收支状况、企业经济效益等问题进行核查，促进其规范管理。

4、信息系统与沟通

公司已建立信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

(1) 信息收集渠道畅通。公司可以通过财务会计资料、经营管理资料、调研报告、专项信息、内部刊物、协同办公网络及 ERP 等渠道，获取内部信息；也可以通过行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道，获取外部信息。

(2) 信息传递及时化。公司能将内部控制相关信息在内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行及时沟通和反馈，信息沟通过程中发现的问题，能及时报告并加以解决。重要信息能及时传递给管理层、董事会和监事会。

(3) 信息系统运行安全。公司已建立对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制制度，保证信息系统安全稳定运行。公司还通过信息系统对各子公司的物流和资金流进行实时监管，所有子公司的数据统一存储、定期备份，信息数据中心定期或不定期对各信息系统进行检查，发现存在的问题和薄弱环节及时整改。

5、企业文化

公司经多年发展的积淀，构建了极具建霖特色的企业文化体系，公司将文化落实在日常工作中，并通过各种宣传渠道，向所有员工宣扬企业文化核心理念，强化员工对公司企业文

化的认识，增强员工的自信心与责任感，提高公司凝聚力、向心力，树立公司的整体形象，保证公司健康、稳定地运营。公司的特色文化体现在：1) 核心价值观：团队精实、稳健发展、顾客满意、永续经营；2) 行为准则：诚信、满意、合理、和谐、进步；3) 道德纪律：工业安全、产品安全、环保安全、杜贪防弊；4) 透过“犇”文化的三只牛组合（黄牛、牦牛、紫牛）传递集团的价值观，透过文化交流和对话，让团队能团结一致，勤奋努力，不断成长，更需要创新，才能不断向前发展。

6、内部审计

董事会下设审计委员会，公司审计部在审计委员会的直接领导下依法独立开展公司内部审计工作。审计部设专职审计人员，按照审计工作计划，通过开展常规审计、专项审计等工作，对公司及子公司是否严格按照内部控制制度运作进行审计监督，并对审计中发现的内部控制缺陷及时进行分析、提出完善建议。

7、人力资源管理

公司根据《劳动法》及相关法律法规的规定，在人力资源的招聘、配置、薪酬、培训、绩效管理、晋升等各方面均建立了较为完备的管理体系。公司坚持以人为本，对全体员工签订劳动合同。通过实施绩效考核体系，增强了员工的归属感和使命感，激发了员工的工作热情，实现了公司经营效益和员工收入的稳定增长，为公司的可持续发展奠定了基础。

8、外部影响

影响公司的外部环境主要来自于经济形势、行业动态及中美贸易战等。公司能适时地根据外部环境的行动及变化不断提高控制意识、强化和改进内部控制政策及程序。

（二）风险评估过程

公司风险防范意识强，注重事前风险识别，对所有重大经营决策均广泛征求相关各方意见，并经过法律评估，坚持合同审查、联签等制度，以对公司所面临的经营、财务、行业、市场风险等进行充分的评估，并配套建设相应的风险管理措施，风险管理机制比较完善。

同时，公司结合市场状况和业务开拓情况，持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。

（三）风险控制

公司制定了较为完整的风险控制管理规定，对公司财务结构的确定、筹资结构的安排、筹资成本的估算和筹资的偿还计划等基本做到事先评估、事中监督、事后考核；对各种投资

都要作可行性研究并根据项目和金额大小确定审批权限，对投资过程中可能出现的负面因素制定应对预案；建立了财务风险预警制度与经济合同管理制度，以加强对信用风险与合同风险的评估与控制。

（四）控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制政策和程序，主要包括：交易授权控制、不相容职务相互分离控制、凭证与记录控制、财产保全控制、独立稽查控制、风险控制等。

1、交易授权批准控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

2、不相容职务相互分离控制：建立了岗位责任制度和内部牵制制度，通过权力、职责的划分，制定了各组成部分及其成员岗位责任制，以防止差错及舞弊行为的发生，按照合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每个人的工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、监督检查等。

3、凭证与记录控制：公司严格审核原始凭证并合理制定了凭证流转程序，要求交易执行应及时编制有关凭证并送交会计部门记录，已登账凭证应依序归档。

4、财产保全控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

5、独立稽查控制：公司审计部履行内部审计职能，拟定审计计划，开展审计工作，提出审计建议，跟踪审计发现问题整改，确保公司经营合法合规。

6、电子信息系统控制：公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

（五）对控制的监督

公司管理层和内控管理组定期对内部控制的各个环节进行评价，通过建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，能够获得内部控制有效运行的证据；同时公司管理层高度重视各职能部门和内控管理组针对内部控制的建议，采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

五、内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷及重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷及重要缺陷。

(此页无正文)

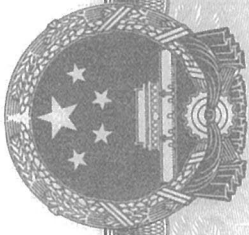
董事长（已经董事会授权）：

厦门建霖健康家居股份有限公司



二〇二〇年三月二十七日





营业执照

(副本) (7-1)



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

统一社会信用代码

91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 杨雄, 梁春
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其它业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2020年01月16日

登记机关

此件仅用于业务报告
告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

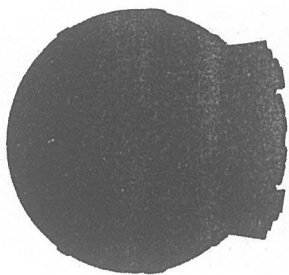


发证机关:

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

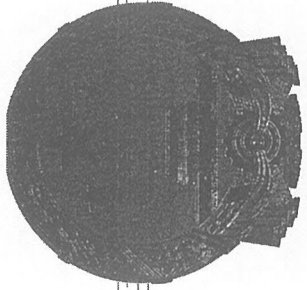
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



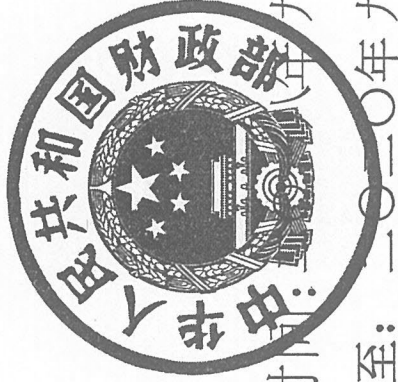
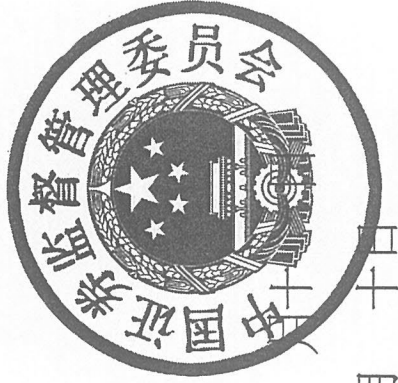
经财政部(商)中国证劵监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间:

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



姓名 叶金韬
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1975/11/20
Date of birth _____
工作单位 华证会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 372501751120201
Identity card No. _____

37250119751120201X



姓名: 叶金韬
证书编号: 110001640011



年 月 日
月 日
日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011年 3月 20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 12月 24日

事务所
CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 12月 24日

事务所
CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 12月 23日

事务所
CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 12月 23日

事务所
CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA



姓名 郝光伟
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1984-04-09
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 131125198404091834
 Identity card No.



CPA 执业资格合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 2016-03-21

CPA 执业资格合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 2015-04-01

CPA 执业资格合格
 BICPA
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 2017-03-31

姓名: 郝光伟
 证书编号: 110101480040

2018-05-11
 年 月 日

110101480040
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

证书编号: 110101480040
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

2014-06-10
 年 月 日

发证日期:
 Date of Issuance

厦门建霖健康家居股份有限公司

非经常性损益鉴证报告

大华核字[2020]001481 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

厦门建霖健康家居股份有限公司

非经常性损益鉴证报告

(2017年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	非经常性损益鉴证报告	1-2
二、	非经常性损益明细表	1-2
三、	非经常性损益明细表附注	1-2

非经常性损益鉴证报告

大华核字[2020]001481号

厦门建霖健康家居股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的厦门建霖健康家居股份有限公司（以下简称建霖公司）2019年度、2018年度、2017年度的非经常性损益明细表及其附注（以下简称明细表）。

一、管理层的责任

建霖公司管理层的责任是按照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）》（（2008）43号公告）的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上，对建霖公司管理层编制的上述明细表发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，以获取有关明细表金额和披露的相关证据。

我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证意见

我们认为，建霖公司管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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，公允反映了建霖公司2019年度、2018年度、2017年度的非经常性损益情况。

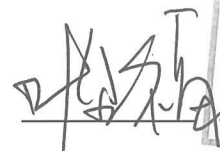
四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供建霖公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为建霖公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：





叶金福

中国注册会计师：





郝光伟

二〇二〇年三月二十七日

厦门建霖健康家居股份有限公司

截止 2019 年 12 月 31 日止前一个年度
非经常性损益明细表



编制单位：厦门建霖健康家居股份有限公司

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,538,348.63	-4,799,677.16	-1,885,826.27
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		-	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	42,382,441.11	27,144,488.51	20,038,258.04
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		-	-
非货币性资产交换损益		-	-
委托他人投资或管理资产的损益	2,163,549.93	1,883,601.52	1,283,054.76
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-4,325,396.68	-27,642,076.28	-
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		-	-

厦门建霖健康家居股份有限公司

截止 2019 年 12 月 31 日止前一个年度
非经常性损益明细表

编制单位：厦门建霖健康家居股份有限公司
XIAMEN JIANLIN HEALTH HOME TEXTILES CO., LTD.

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	-553,692.75	-480,545.55	-268,543.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,162,203.65	827,058.76	525,483.77
减：所得税影响额	6,156,230.35	-330,892.31	3,006,383.19
少数股东权益影响额（税后）			
归属于母公司股东的非经常性损益合计	32,134,526.28	-2,736,257.89	16,686,043.83

法定代表人：


主管会计工作的负责人：


会计机构负责人：


厦门建霖健康家居股份有限公司

非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

报告期内，单项金额较大的项目主要是：政府补助，2017 年度、2018 年度、2019 年度金额分别为 20,038,258.04 元、27,144,488.51 元、42,382,441.11 元；

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

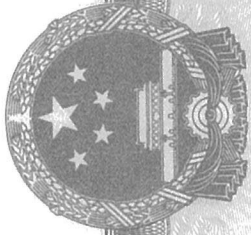
其他符合非经常性损益定义的损益项目系代扣个人所得税手续费返还。

三、无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

(此页无正文)



厦门建霖健康家居股份有限公司
用印



营业执照

(副本) (7-1)



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

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 杨雄, 梁春
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2020年01月16日

登记机关

此件仅用于业务报告
告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

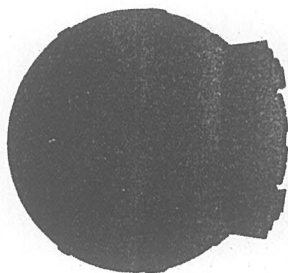


发证机关:

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

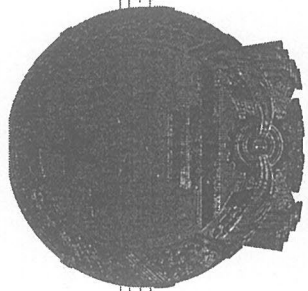
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



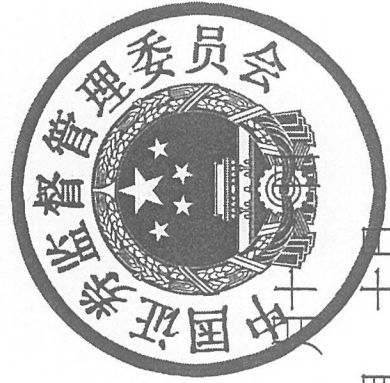
经财政部(特派员)中国证劵监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



姓名 叶金强
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1975/11/20
 Date of birth _____
 工作单位 华证会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 372501751120201
 Identity card No. _____

372501751120201X



姓名: 叶金强
 证书编号: 110001640011
 for ann. this renewal



年 / 月 / 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2011年 3月 20日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年 12月 25日

事务所
 CPAs

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年 12月 25日

事务所
 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2011年 12月 23日

事务所
 CPAs

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年 12月 23日

事务所
 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA



姓名 郝光伟
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1984-04-09
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 131125198404091834
 Identity card No.



姓名: 郝光伟
 证书编号: 110101480040
 2018-05-11
 年 月 日

2017-03-31
 2015-04-01
 2016-03-21



110101480040

北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 批准注册协会: 2014 06 10
 Date of Issuance