

■ 2020年3月9日 星期一

(上接A44版)

6) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

| 项目 | 按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日) | 重分类 | 重新计量 | 按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日) | | | | |
|----|------------------------------|-----|------|----------------------------|--------|--------------|---------|----------------|
| | | | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | 账面价值 |
| | | | | 130,284,924.28 | 99.69 | 6,775,661.28 | 5.20 | 123,509,263.00 |
| | | | | 130,684,924.28 | 100.00 | 7,175,661.28 | 5.49 | 123,509,263.00 |

A. 金融资产

a. 摊余成本

货币资金

按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额

28,254,975.91

应收票据

按原CAS22列示的余额和按新CAS22

66,539,764.26

减: 转至公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新CAS22)

-41,276,134.15

按新CAS22列示的余额

25,263,630.11

应收账款

按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额

92,059,077.50

其他应收款

按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额

199,949.79

以摊余成本计量的总金融资产

187,053,767.46

b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项投资

按原CAS22列示的余额

41,276,134.15

加: 自应收票据(原CAS22转入)

41,276,134.15

按新CAS22列示的余额

41,276,134.15

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产

41,276,134.15

B. 金融负债

a. 摊余成本

短期借款

按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额

26,000,000.00

加: 其他应付款(原CAS22转入)

30,778.82

按新CAS22列示的余额

26,030,778.82

应付账款

按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额

22,793,745.70

其他应付款

按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额

201,454.90

减: 转出至短期借款(新CAS22)

-30,778.82

按新CAS22列示的余额

170,676.08

以摊余成本计量的总金融负债

48,995,200.60

48,995,200.60

4) 2019年1月1日,公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

| 项目 | 按原金融工具准则计提损失准备(2018年12月31日) | 重分类 | 重新计量 | 按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日) | | | | |
|----|-----------------------------|-----|------|---------------------------|-------|--------------|---------|------|
| | | | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | 账面价值 |
| | | | | 1,329,664.74 | | 4,982,454.44 | | |
| | | | | 18,239,98 | | | | |

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》,自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种

计税依据

税率

增值税

销售货物或提供应税劳务

按6%、13%、16%的税率计算;公司出口货物享受免、抵、退税政策,退税率为13%、16%。^{注1}

土地增值税

有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额

3%

房产税

从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计算;从租计征的,按租金收入的12%计征

1.2%、12%

城市维护建设税

应缴流转税税额的7%

教育费附加

应缴流转税税额的3%

地方教育附加

应缴流转税税额的2%

企业所得税

应纳税所得额的15%、20%、25%

^{注1}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》(财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号)的规定,自2019年4月1日起纳税人发生增值税应税销售行为,原适用16%的税率调整为13%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称

所得税税率

本公司

15%

捷斯特检测公司

20%

雪龙进出口公司

20%

除上述以外的其他纳税主体

25%

(二) 税收优惠

1. 根据宁波市科学技术局、宁波市财政局、浙江省宁波市国家税务局和浙江省宁波市地方税务局2017年11月29日颁发的证书编号为GR201731300258的《高新技术企业证书》,公司被认定为高新技术企业,按照税法规定2017-2019年减按15%的税率计算企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)有关规定,捷斯特检测公司和雪龙进出口公司符合小型微利企业条件。按税法规定,年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额;按20%的税率缴纳企业所得税;年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目

期末数

期初数

33,680.22

24,541.58

银行存款

20,914,226.01

27,858.873

其他货币资金

371,559.00

合 计

20,947,906.23

28,254,975.91

2. 应收票据

(一) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种类 | 期末数 | |
|----|------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 |
| | 400,000.00 | 0.31 |

按组合计提坏账准备

130,284,924.28

99.69

6,775,661.28

5.20

合 计

130,684,924.28

100.00

7,175,661.28

5.49

123,509,263.00

3) 其他应收款项

(一) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种类 | 期末数 | |
|----|------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 |
| | 400,000.00 | 0.31 |