

(上接A44版)

8) 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 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
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			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:转出至公允价值计 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 应收账款				25,263,630.11
按原CAS22列示的余额 和按新CAS22列示的余额	92,059,077.50			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			199,949.79
以摊余成本计量的总金 融资产	187,053,767.46	-41,276,134.15		145,777,633.31
b.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资				
按原CAS22列示的余额				
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 总金额资产		41,276,134.15		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:自其他应付款(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			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	按照金融工具准则 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
应收票据	1,329,664.74			1,329,664.74
应收账款	4,982,454.44			4,982,454.44
其他应收款	18,239.98			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%的税率计缴;公司出口货物享受“免、抵、退”政策,退税率为13%、16%。[注]
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%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
[注]: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GR201733100258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%的税率计缴企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局《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

项 目	期末数	期初数
库存现金	33,680.22	24,541.58
银行存款	20,914,226.01	27,858,875.33
其他货币资金		371,559.00
合 计	20,947,906.23	28,254,975.91

2. 应收票据

1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中:商业承兑汇票	19,965,176.66	100.00	998,258.83	5.00	18,966,917.83
合 计	19,965,176.66	100.00	998,258.83	5.00	18,966,917.83

(续上表)		期初数 [注]			
种 类	账面余额	坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	计提比例(%)		
按组合计提坏账准备					
其中:商业承兑汇票	26,593,294.85	100.00	998,258.83	5.00	25,263,630.11
合 计	26,593,294.85	100.00	998,258.83	5.00	25,263,630.11

[注]:期初数与上期期末余额 2018年12月31日]差异详见本财务报表附注三十六2(4)之说明。

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		计提比例(%)	账面价值
	账面余额	坏账准备		
商业承兑汇票组合	19,965,176.66	998,258.83	5.00	5.00
小 计	19,965,176.66	998,258.83	5.00	5.00

2) 坏账准备变动情况					
项 目	2019年 1月1日	本期增加			期末数
		计提	收回	其他	
商业承兑汇票	1,329,664.74	-331,405.91			998,258.83
小 计	1,329,664.74	-331,405.91			998,258.83

3. 应收账款

1) 明细情况

1)类别明细情况					
种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	400,000.00	0.31	400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	130,284,924.28	99.69	6,775,661.28	5.20	123,509,263.00
合 计	130,684,924.28	100.00	7,175,661.28	5.49	123,509,263.00
(续上表)					

(续上表)		期初数			
种 类	账面余额	坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	计提比例(%)		
按组合计提坏账准备	97,041,531.94	100.00	4,982,454.44	5.13	92,059,077.50
合 计	97,041,531.94	100.00	4,982,454.44	5.13	92,059,077.50

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
一拖 洛阳 柴油机有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	一拖 洛阳 柴油机有限公司已以宝通石化集团财务有限公司出具的商业承兑汇票支付,由于出票人逾期未能延期兑付,预计无法收回,故将相应货款转回本项目并全额计提坏账准备
小 计	400,000.00	400,000.00	100.00	

账 龄	期末数		计提比例(%)	
	账面余额	坏账准备		
1年以内	127,393,157.19	6,369,657.85		5.00
1-2年	2,667,947.68	266,794.77		10.00
2-3年	113,731.78	34,119.53		30.00
3-5年	9,997.00	4,998.50		50.00
5年以上	100,090.63	100,090.63		100.00
小 计	130,284,924.28	6,775,661.28		5.20

2) 坏账准备变动情况					
项 目	2019年 1月1日	本期增加			期末数
		计提	收回	其他	
单项计提坏账准备		400,000.00			400,000.00
按组合计提坏账准备	4,982,454.44	1,812,521.92		19,315.08	6,775,661.28
小 计	4,982,454.44	2,212,521.92		19,315.08	7,175,661.28

6) 本期实际核销的应收账款情况
本期实际核销应收账款19,315.08元。

4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
中国第一汽车集团有限公司 [注]	35,535,834.34	27.19	1,776,791.72
广西玉柴机器集团有限公司 [注]	18,873,192.91	14.44	943,659.65
东风汽车集团有限公司 [注]	17,500,783.29	13.39	876,575.58
北汽福田汽车股份有限公司	10,370,032.01	7.94	518,772.39
昆明云内动力股份有限公司 [注]	9,299,454.59	7.12	464,972.73
小 计	91,579,297.14	70.08	4,580,772.07

[注]:本财务报表附注披露的公司期末应收账款金额前5名情况按受同一实际控制人控制的销售客户合并计算。其中:中国第一汽车集团有限公司包括一汽解放汽车有限公司、一汽解放青岛汽车有限公司、天津一汽夏利汽车股份有限公司、中国第一汽车股份有限公司、一汽轿车股份有限公司、一汽解放大连柴油机有限公司;广西玉柴机器集团有限公司包括广西玉柴机器股份有限公司、广西玉柴机器专卖发展有限公司、玉柴联合动力股份有限公司、广西玉柴动力股份有限公司;东风汽车集团有限公司(原东风汽车公司,于2017年11月14日更名)包括东风商用车汽车有限公司、东风柳州汽车有限公司、东风襄阳旅行车有限公司、东风汽车股份有限公司、东风轻型发动机有限公司、东风华神汽车有限公司;昆明云内动力股份有限公司包括昆明云内动力股份有限公司、成都云内动力有限公司、山东云内动力有限责任公司。

4. 应收款项融资

1) 明细情况

项 目	期末数				
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值
应收票据	44,808,189.45				44,808,189.45
合 计	44,808,189.45				44,808,189.45

项 目	期初数 [注]				
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值
应收票据	41,276,134.15				41,276,134.15
合 计	41,276,134.15				41,276,134.15

[注]:期初数与上期期末余额 2018年12月31日]差异详见本财务报表附注三十六2(4)之说明。

2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末数				
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	61,775,448.12				61,775,448.12
小 计	61,775,448.12				61,775,448.12

银行承兑汇票的承兑人是商业银行,由于商业银行具有较高的信用,银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	4,277,401.60	90.07	4,277,401.60	99.66
1-2年	471,698.11	9.93	471,698.11	0.34
小 计	4,749,099.71	100.00	4,749,099.71	100.00

2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
广发证券股份有限公司	1,886,792.45	39.73
天健会计师事务所(特殊普通合伙)	1,367,924.53	28.80
台塑工业 宁波 有限公司	887,788.79	18.69
中国银行股份有限公司宁波市北仑支行	359,040.00	7.56
北京爱大科技有限公司	132,075.47	2.78
小 计	4,633,621.24	97.56

6. 其他应收款

1) 明细情况

1) 类别明细情况

1) 类别明细情况					
种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中:其他应收款	294,869.06	100.00	22,073.95	7.49	272,795.11
合 计	294,869.06	100.00	22,073.95	7.49	272,795.11
(续上表)					

(续上表)		期初数			
种 类	账面余额	坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	计提比例(%)		
按信用风险特征组合计提坏账准备	218,189.77	100.00	18,239.98	8.36	199,949.79
合 计	218,189.77	100.00	18,239.98	8.36	199,949.79

账 龄	期末数		计提比例(%)	
	账面余额	坏账准备		
应收出口退税组合	236,606.66	11,830.33		5.00
应收应付账款组合	41,972.40	2,098.62		5.00
应收押金保证金组合	16,290.00	8,145.00		50.00
小 计	294,869.06	22,073.95		7.49

项 目	期末数		计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)		
1年以内	17,024,327.20	2,553,649.08		14,470,678.12
3-4年	5,240,507.73	786,076.16		4,454,431.57
小 计	22,264,834.93	3,339,725.24		18,925,109.69

(续上表)		期初数			
种 类	账面余额	坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	计提比例(%)		
按信用风险特征组合计提坏账准备	218,189.77	100.00	18,239.98	8.36	199,949.79
合 计	218,189.77	100.00	18,239.98	8.36	199,949.79

项 目	期末数		计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)		
2019年1月1日余额	18,239.98			18,239.98
本期计提	3,833.97			3,833.97
期末数	22,073.95			22,073.95

4) 本期无其他应收款核销。

6) 其他应收款项性质分类情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
国家税务总局宁波市北仑区 宁波经济技术开发区 税务局	应收出口退税	236,606.66	1年以内	80.24	11,830.33
北仑区 开发区 社会保险管理中心	应收应付款	41,972.40	1年以内	14.23	2,098.62
长春市建设工程质量监督站	押金保证金	16,290.00	3-4年	5.53	8,145.00
小 计		294,869.06		100.00	22,073.95

||
||
||