



绩优股份

NEEQ : 831533

上海绩优机电股份有限公司

Shanghai Jivo M&E Equipment Co., Ltd.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

一、公司 2017 年年度股东大会于 2018 年 5 月 3 日在公司会议室召开，部分机构投资者出席了本次股东大会，审议通过了《2017 年年度报告》等议案文件，并进行了深入的交流沟通，会议取得了圆满成功。

二、公司报告期内，提交专利申请 25 项，其中发明专利 10 项，实用新型专利 15 项。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、绩优、绩优股份	指	上海绩优机电股份有限公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
汝南实业	指	上海汝南实业有限公司
加洲机械	指	上海加洲机械有限公司
江苏绩优	指	江苏绩优机电科技有限公司
主办券商	指	华龙证券股份有限公司
会计师、注册会计师	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海绩优机电股份有限公司股东大会
董事会	指	上海绩优机电股份有限公司董事会
监事会	指	上海绩优机电股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《上海绩优机电股份有限公司章程》
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

声明与提示

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

公司负责人周礼桢、主管会计工作负责人纪兰及会计机构负责人（会计主管人员）纪兰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	(一)载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。 (二)报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海绩优机电股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Jiyo M&E equipment Co.,Ltd.
证券简称	绩优股份
证券代码	831533
法定代表人	周礼桢
办公地址	上海市杨浦区纪念路 8 号财大科技园 2 号楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	程君
是否通过董秘资格考试	是
电话	021-61396166
传真	021-61396168
电子邮箱	cj@shjiyo.com
公司网址	www.shjiyo.com
联系地址及邮政编码	上海市杨浦区纪念路 8 号财大科技园 2 号楼 200434
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 08 月 27 日
挂牌时间	2014 年 12 月 18 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-34 通用设备制造业-344 泵、阀门、压缩机及类似机械制造-3441 泵及真空设备制造
主要产品与服务项目	隔膜泵、齿轮泵、真空泵、滑片泵、压缩机等泵类产品以及相应的流体输送和计量系统的研发、设计、生产、销售和服务。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	41,875,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	周礼桢
实际控制人及其一致行动人	周礼桢

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000753835643P	否
注册地址	上海市虹口区松花江路 2601 号 1 幢 A 区 506 室	否
注册资本（元）	41,875,000	否

五、 中介机构

主办券商	华龙证券
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号财富中心
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	—
签字注册会计师姓名	—
会计师事务所办公地址	—

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	74,479,468.26	68,477,051.72	8.77%
毛利率	28.63%	32.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,353,075.18	11,010,355.57	-24.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,866,406.03	10,190,313.67	-32.62%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.85%	8.63%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.81%	7.18%	-
基本每股收益	0.20	0.26	-23.08%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	222,864,565.79	200,574,104.61	11.11%
负债总计	75,923,043.52	61,985,657.52	22.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	146,941,522.27	138,588,447.09	6.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.51	3.31	6.04%
资产负债率（母公司）	19.17%	14.39%	-
资产负债率（合并）	34.07%	30.90%	-
流动比率	2.09	2.24%	-
利息保障倍数	28.95	32.68	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	8,234,492.40	-9,439,241.48	187.24%
应收账款周转率	1.35	1.44	-
存货周转率	2.47	1.01	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	11.11%	12.87%	-

营业收入增长率	8.77%	13.30%	—
净利润增长率	-24.13%	-11.11%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	41,875,000	41,875,000	0.00%
计入权益的优先股数量	—	—	—
计入负债的优先股数量	—	—	—

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是通用设备-泵及真空设备制造行业的容积泵细分领域的知名的设备生产商和流体输送与计量系统提供商。

公司主营业务为隔膜泵、齿轮泵、真空泵、滑片泵等泵类产品及其输送和计量系统的研发、生产、销售和服务。

公司产品应用于各行各业有流体输送或计量需求的场合，客户主要集中在石化、精细化工、日化、医药、乳品饮料、环保、新材料、新能源等行业。目前公司自主产品气动隔膜泵因其多种特殊性能在传统优势领域保持稳定发展，并不断向其他领域拓展，发展前景广阔。

一、努力打造自主品牌

公司不断加大研发投入，已拥有几十项国家专利技术，自主研发的气动隔膜泵的性能、质量及售后服务等各方面均已达到业界一流标准，在目前的市场环境下，公司自主产品以优异的性能、合理的价格逐步取得了目标客户群的认可和信赖，占有率稳步提升。

二、专业化精准化的系统集成

公司拥有经验丰富的专业工程师团队，谙熟数十类行业几百种流体实际应用环境与参数，根据客户的特定工况需求，经设计、选型、加工装配及测试等过程，最终提供一套最优化的系统解决方案给客户。此业务主要为各行业的新建或改扩建项目提供流体输送及计量成套产品。

三、丰富客户资源及销售渠道

公司拥有十几年的国际一线品牌的代理销售经验及丰富的渠道资源、客户资源，为客户尤其是外资企业客户提供全球最优质的产品和服务。

公司通过参加各类展销会、市场投标活动、主动营销推广、行业网站推广、网络竞价推广、品牌影响等方式获得客户资源，公司收入来源主要是产品的直接销售收入。

报告期内，公司的商业模式未发生特别重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

截至 2018 年 6 月 30 日，公司总资产为 22286.46 万元，比上年期末增长 11.11%；净资产为 14694.15 万元，比上年期末增长 6.03%。

2018 年上半年，公司实现营业总收入 7447.95 万元，同比增长 8.77%。营业总成本 6629.44 万元，同比增长 17.60%。营业利润 818.51 万元，同比减少 32.39%。利润总额 994.47 万元，同比减少 24.14%。净利润 835.31 万元，同比减少 24.13%。营业利润、利润总额及净利润的减少主要原因是期内毛利率相对较低的系统集成业务占比增多，同时销售费用有较大的增长，管理费用也有一定增长。销售费用增长的主要原因是公司为进一步提高品牌知名度加大了各类展会的参展力度。

上半年公司经营活动现金流由负转正为 823.45 万元；投资活动现金流净额-830.33 万元，主要为购建固定资产支出；筹资活动现金流净额 464.42 万元，主要为取得银行借款；期末现金及现金等价物为 1867.04 万元。公司有较好的现金储备，可以满足日常经营活动。

2018 年上半年，在管理层带领下，公司研究开发工作有序进行。新开发三款小尺寸 PP 隔膜泵开始小批量，进一步丰富了隔膜泵产品线，并已取得了一定销售业绩，预计未来每款新产品会带来年度百万元以上的营业收入；系统集成事业部自主研发的成套切粒设备及耗材已经有初步成果，客户试用反馈良好。

2018 年上半年，公司共进行了 25 项专利申请，其中 10 项发明专利，15 项实用新型专利。

三、 风险与价值

一、市场竞争风险

随着我国市场开放程度的加深，继跨国制造商之后，国外的品牌销售巨头也正在通过独资或合资等方式进入国内市场，以及国内众多小微企业对市场秩序的冲击，都将使得公司的业务面临竞争加剧的风险。

应对措施：公司正通过不断加大研发投入，自主研发高性能、高质量、低成本的流体输送设备，同时为客户提供专业的系统解决方案—包括项目方案设计、系统安装、调试、维护方面的技术支持等，提升公司产品影响力和议价能力，提高公司的竞争能力。公司的自主研发、系统集成与代理业务互为依赖、互相促进，不断增强公司的成本优势、技术优势，目前公司已成为国内领先的流体输送设备销售企业，并致力于成为国内一流流体输送设备及解决方案综合提供商。

二、汇率波动风险

公司代理销售的部分泵类产品核心部件需要从国外进口，使用外币进行结算。国际市场汇率变化不可预测，如果未来人民币对主要外币呈现贬值，将加大公司的采购成本，对公司的销售业务产生一定的影响；若人民币升值则将利于降低此部分产品的采购成本。

应对措施：如果未来汇率变动幅度较大，公司会与供应商及客户灵活签订相关文件合同，动态调整采购与销售价格，以保障业务的正常开展。

三、应收账款金额较大导致的回款风险

公司应收账款余额期初和期末分别为 5202 万元、5821 万元，虽增长幅度不大，但总体金额较大，如果应收账款不能及时收回，将会对公司资金周转产生不利影响，也可能面临坏账的风险。

应对措施：管理层制定和完善适当的信用政策，始终监察和控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期和信用额。公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。公司在近两年不断完善信息管理系统，加强了应收账款等信息的快速准确的收集与反馈，有效保证信用政策的执行，一旦客户的应收账款超过给定的信用额度，公司会及时处理应收款事宜，避免风险的加剧。

四、实际控制人、控股股东不当控制风险

公司实际控制人和控股股东为周礼桢，直接或间接持有 38.14% 的公司股份。若实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来风险。

应对措施：公司在逐步建立完善的管理体制，充分发挥监事会监督职能，采用实际控制人和高管相互监管，董事会、股东大会对实际控制人监管等多种体制来避免风险。

四、 企业社会责任

公司在创造经济效益的同时，始终将社会责任摆在企业发展的重要位置。在日常经营活动中，遵纪守法，诚实信用，照章纳税，接受监督；随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇。公司将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
上海加洲机械有限公司	上海诺溪实业有限公司 刘道强 解放军91***部队	被申请人原因造成加洲机械租赁仓库发生火灾事故	26,671,225.42	18.15%	否	2017年4月17日之2017-007、008号公告，2017年11月15日之2017-038号公告，2018年8月2日之2018-023号公告
总计	-	-	26,671,225.42	18.15%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

诉讼案已于 2017 年 12 月 17 日进行了开庭审理，目前已收到上海市宝山区人民法院的民事判决书，判令被告刘道强赔偿原告各项损失。判决结果正在公告期，子公司加洲机械已提起上诉，待公告期满后进入二审程序。公司已经根据案件情况、律师和会计师的专业意见在 2017 会计年度内进行了合理的会计处理，计入营业外支出 2153.07 万元，除此之外未对公司造成其他重大影响。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
周礼桢、周剑锋	为公司向银行借款提供关联担保	2,000,000.00	是	2018 年 03 月 13 日	2018-006
周礼桢、周剑锋	为公司向银行借款提供关联担保	6,000,000.00	是	2018 年 03 月 13 日	2018-006

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司及子公司向银行申请综合授信提供个人连带责任保证，能够解决公司向银行申请授信提供担保的问题，支持了公司的发展。此担保免于支付担保费用，不会对公司和全体股东的利益造成损害。

(三) 承诺事项的履行情况

公司股东及董监高曾做出如下承诺：

1、公司控股股东、公司董事、监事、高级管理人员做出的避免同业竞争承诺，不直接或间接从事或参与任何与公司构成或可能构成竞争关系的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

2、直接或间接持有公司 5%及以上股份的公司主要股东承诺严格遵守《公司章程》以及有关内部制度和议事规则中对关联交易公允决策程序的规定，规范自身与公司之间可能发生的关联交易，不损害公司和其他股东的利益。

报告期内，公司股东及董监高均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	28,870,225	68.94%	-12,750	28,857,475	68.91%
	其中：控股股东、实际控制人	3,798,800	9.07%	-12,750	3,786,050	9.04%
	董事、监事、高管	4,351,925	10.39%	-12,750	4,339,175	10.36%
	核心员工	550,000	1.31%	0	550,000	1.31%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,004,775	31.06%	12,750	13,017,525	31.09%
	其中：控股股东、实际控制人	11,345,400	27.09%	12,750	11,358,150	27.12%
	董事、监事、高管	13,004,775	31.06%	12,750	13,017,525	31.09%
	核心员工	1,650,000	3.94%	0	1,650,000	3.94%
总股本		41,875,000	-	0	41,875,000	-
普通股股东人数		87				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	周礼桢	15,144,200	0	15,144,200	36.17%	11,358,150	3,786,050
2	上海财尚投资合伙企业（有限合伙）	5,499,120	0	5,499,120	13.13%		5,499,120
3	上海冠州投资管理合伙企业（有限合伙）	2,692,120	0	2,692,120	6.43%		2,692,120
4	上海邦明志初创业投资中心（有限合伙）	2,500,000	0	2,500,000	5.97%		2,500,000
5	周剑锋	2,200,000	0	2,200,000	5.25%	1,650,000	550,000
6	上海创业接力泰礼创业投资中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	4.78%		2,000,000
7	河南新安财富节能环保创业投资基金（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	3.58%		1,500,000
8	绍兴柯桥华余投资管理合伙企业（有限合伙）	1,046,000	0	1,046,000	2.50%		1,046,000
9	光大证券股份有限公司	1,033,000	-19,000	1,014,000	2.42%		1,014,000

	做市专用证券账户						
10	镇江致凯同峰投资中心 (有限合伙)	1,000,000	0	1,000,000	2.39%		1,000,000
合计		34,614,440	-19,000	34,595,440	82.62%	13,008,150	21,587,290

前十名股东间相互关系说明：

周礼桢同时担任财尚投资执行事务合伙人，其他股东之间无关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

周礼桢，1974年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000年3月至2005年12月，任职于上海英柯科技有限公司；2006年1月至今任职于本公司，现任公司董事长、总经理。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
周礼桢	董事长、总经理	男	1974. 10. 21	本科	2017/6/26-2020/6/25	是
黄荣璐	董事、副总经理	男	1976. 11. 17	本科	2017/6/26-2020/6/25	是
周杰	董事、副总经理	男	1976. 08. 01	本科	2017/6/26-2020/6/25	是
郑积彩	董事	男	1976. 05. 26	硕士	2017/6/26-2020/6/25	否
周剑锋	董事	男	1976. 01. 19	本科	2017/6/26-2020/6/25	是
刘丹诚	监事会主席	男	1986. 01. 18	大专	2017/6/26-2020/6/25	是
杨伟	监事	男	1984. 12. 09	大专	2017/6/26-2020/6/25	是
李佳丽	职工监事	女	1981. 03. 13	本科	2017/6/26-2020/6/25	是
纪兰	财务负责人	女	1980. 04. 01	本科	2017/6/26-2020/6/25	是
程君	董事会秘书	男	1981. 08. 23	本科	2017/6/26-2020/6/25	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系:

董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
周礼桢	董事长、总经理	15,969,068	0	15,969,068	38.14%	-
黄荣璐	董事、副总经理	2,749,560	0	2,749,560	6.57%	-
周杰	董事、副总经理	1,924,692	0	1,924,692	4.60%	-
郑积彩	董事	686,230	0	686,230	1.64%	-
周剑锋	董事	2,200,000	0	2,200,000	5.25%	-
刘丹诚	监事会主席	-	-	-	-	-
杨伟	监事	-	-	-	-	-
李佳丽	职工监事	-	-	-	-	-
纪兰	财务负责人	-	-	-	-	-
程君	董事会秘书	-	-	-	-	-
合计	-	23,529,550	0	23,529,550	56.20%	0

注: 以上持股数据为直接和间接持股合计。

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	10
生产人员	21	22
销售人员	25	25
技术人员	23	23
财务人员	7	7
员工总计	86	87

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	42	42
专科	27	28
专科以下	14	14
员工总计	86	87

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，参与相关政府机构推行的社会保险计划，根据该计划，公司按照雇员的月薪一定比例缴纳雇员的社会保险。

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的共赢共进。

本公司本年度需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☒适用 ☐不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
周剑锋	董事、加洲机械总经理	2,200,000

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

本报告期间，核心技术人员没有发生变动。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	18,926,467.54	14,532,420.70
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、2-3	60,238,937.02	55,543,791.01
预付款项	六、4	30,024,430.25	27,405,302.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,164,584.30	1,205,884.31
买入返售金融资产			
存货	六、6	34,564,326.55	25,748,867.75
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	3,654,830.18	3,347,035.08
流动资产合计		148,573,575.84	127,783,301.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	12,844,448.66	13,474,654.23
在建工程	六、9	46,235,189.97	43,731,877.42
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、10	8,121,015.81	8,206,088.84
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	六、11	1,176,550.92	1,326,798.10
递延所得税资产	六、12	5,516,560.59	5,516,560.59
其他非流动资产	六、13	397,224.00	534,824.00
非流动资产合计		74,290,989.95	72,790,803.18
资产总计		222,864,565.79	200,574,104.61
流动负债：			
短期借款	六、14	15,500,000.00	10,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六、15	30,450,306.56	27,744,873.91
预收款项	六、16	21,883,631.35	15,076,756.12
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、17	-	-
应交税费	六、18	2,231,284.42	1,970,072.77
其他应付款	六、19	857,821.19	1,693,954.72
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		70,923,043.52	56,985,657.52
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	六、20	5,000,000.00	5,000,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,000,000.00	5,000,000.00
负债合计		75,923,043.52	61,985,657.52
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六、21	41,875,000.00	41,875,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、22	51,213,537.56	51,213,537.56
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、23	4,745,721.78	4,745,721.78
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、24	49,107,262.93	40,754,187.75
归属于母公司所有者权益合计		146,941,522.27	138,588,447.09
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		146,941,522.27	138,588,447.09
负债和所有者权益总计		222,864,565.79	200,574,104.61

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		9,699,461.40	5,058,020.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十三、1	45,776,109.79	44,552,149.08
预付款项		26,359,228.59	18,021,513.33
其他应收款	十三、2	25,816,751.20	27,338,011.41
存货		14,699,681.65	9,119,873.12
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		710,971.92	1,218,914.00
流动资产合计		123,062,204.55	105,308,481.11
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、3	59,494,400.00	59,494,400.00
投资性房地产		-	-
固定资产		4,040,808.50	4,477,630.62
在建工程		-	-

生产性生物资产		—	—
油气资产		—	—
无形资产		18,897.51	20,871.86
开发支出		—	—
商誉		—	—
长期待摊费用		1,176,550.92	1,326,798.10
递延所得税资产		514,597.94	514,597.94
其他非流动资产		397,224.00	534,824.00
非流动资产合计		65,642,478.87	66,369,122.52
资产总计		188,704,683.42	171,677,603.63
流动负债：			
短期借款		11,000,000.00	6,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		—	—
应付票据及应付账款		13,492,054.54	11,177,688.95
预收款项		9,732,484.24	6,194,540.69
应付职工薪酬		—	—
应交税费		1,673,562.26	10,533.41
其他应付款		284,682.39	1,322,139.20
持有待售负债		—	—
一年内到期的非流动负债		—	—
其他流动负债		—	—
流动负债合计		36,182,783.43	24,704,902.25
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		—	—
递延所得税负债		—	—
其他非流动负债		—	—
非流动负债合计		—	—
负债合计		36,182,783.43	24,704,902.25
所有者权益：			
股本		41,875,000.00	41,875,000.00
其他权益工具		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
资本公积		62,665,483.64	62,665,483.64

减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,745,721.78	4,745,721.78
一般风险准备		-	-
未分配利润		43,235,694.57	37,686,495.96
所有者权益合计		152,521,899.99	146,972,701.38
负债和所有者权益合计		188,704,683.42	171,677,603.63

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		74,479,468.26	68,477,051.72
其中：营业收入	六、25	74,479,468.26	68,477,051.72
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,294,358.89	56,370,858.94
其中：营业成本	六、25	53,156,189.32	46,458,195.23
利息支出		-	-
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	441,196.85	530,591.65
销售费用	六、27	3,434,679.11	1,777,535.49
管理费用	六、28	5,534,191.89	4,693,149.87
研发费用	六、28	3,326,373.28	2,824,063.14
财务费用	六、29	401,728.44	87,323.56
资产减值损失		-	-
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,185,109.37	12,106,192.78

加：营业外收入	六、30	1,759,558.87	1,002,575.88
减：营业外支出	六、31	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,944,668.24	13,108,768.66
减：所得税费用	六、32	1,591,593.06	2,098,413.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,353,075.18	11,010,355.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		8,353,075.18	11,010,355.57
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		8,353,075.18	11,010,355.57
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		8,353,075.18	11,010,355.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,353,075.18	11,010,355.57
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.26
（二）稀释每股收益		0.20	0.26

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	十三、4	45,245,273.18	48,853,149.13
减：营业成本	十三、4	31,006,280.69	31,833,319.81
税金及附加		402,356.35	509,944.21
销售费用		1,878,045.09	828,154.85
管理费用		3,528,631.62	2,728,860.03
研发费用		3,326,373.28	2,824,063.14
财务费用		254,666.30	70,028.34
其中：利息费用		217,301.16	204,836.67
利息收入		-12,474.73	-155,991.41
资产减值损失		-	-
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,848,919.85	10,058,778.75
加：营业外收入		1,679,549.10	681,099.91
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,528,468.95	10,739,878.66
减：所得税费用		979,270.34	1,610,981.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,549,198.61	9,128,896.86
（一）持续经营净利润		5,549,198.61	9,128,896.86
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		5,549,198.61	9,128,896.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,637,019.09	61,331,763.70
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	9,185,291.26	13,432,776.06
经营活动现金流入小计		84,822,310.35	74,764,539.76
购买商品、接受劳务支付的现金		60,455,517.59	54,017,566.22
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		4,252,214.68	3,736,492.50
支付的各项税费		2,292,328.25	10,290,636.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	9,587,757.43	16,159,085.54
经营活动现金流出小计		76,587,817.95	84,203,781.24
经营活动产生的现金流量净额		8,234,492.40	-9,439,241.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,303,296.90	29,257,076.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		8,303,296.90	29,257,076.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,303,296.90	-29,257,076.00
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		11,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		355,848.66	5,229,836.67
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	六、33	-	444,500.00
筹资活动现金流出小计		6,355,848.66	5,674,336.67
筹资活动产生的现金流量净额		4,644,151.34	325,663.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		4,575,346.84	-38,370,654.15
加：期初现金及现金等价物余额		14,095,082.45	63,125,648.55
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	18,670,429.29	24,754,994.40

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,690,301.06	55,466,037.76
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,963,240.35	9,376,109.58
经营活动现金流入小计		64,653,541.41	64,842,147.34
购买商品、接受劳务支付的现金		52,508,195.44	54,239,202.64
支付给职工以及为职工支付的现金		2,084,308.15	1,870,677.03
支付的各项税费		1,488,351.85	8,337,877.43
支付其他与经营活动有关的现金		7,926,943.58	15,617,439.15
经营活动现金流出小计		64,007,799.02	80,065,196.25
经营活动产生的现金流量净额		645,742.39	-15,223,048.91

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		660,000.00	
投资支付的现金		-	15,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		660,000.00	15,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-660,000.00	-15,000,000.00
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		11,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		217,301.16	5,229,836.67
支付其他与筹资活动有关的现金		-	444,500.00
筹资活动现金流出小计		6,217,301.16	5,674,336.67
筹资活动产生的现金流量净额		4,782,698.84	325,663.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		4,768,441.23	-29,897,385.58
加：期初现金及现金等价物余额		4,739,981.92	51,347,783.93
六、期末现金及现金等价物余额		9,508,423.15	21,450,398.35

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

上海绩优机电股份有限公司

2018 年度年中报财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海绩优机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海绩优机电设备有限公司，于 2014 年 6 月经公司股东会同意，由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司，公司的统一社会信用代码：91310000753835643P。公司于 2014 年 12 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：绩优股份，证券代码：831533。

2016 年 8 月 10 日经公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过，向上海创业接力泰礼创业投资中心（有限合伙）、上海邦明志初投资中心（有限合伙）和河南西新安财富节能环保创业投资基金（有限合伙）定向发行人民币普通股（新三板）600 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 7 元，共募集人民币 4,200 万元，其中增加股本 600 万元，增加资本公积—资本溢价 3,600 万元。

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 4,187.50 万股，注册资本为人民币 4,187.5 万元，注册地址：上海市虹口区松花江路 2601 号 1 幢 A 区 506 室，本公司实际控制人为周礼桢。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司的主要业务为泵类流体输送设备及其配件的生产、销售。经营范围主要包括：机电科技，计算机技术领域内的技术咨询、技术服务、技术转让、技术开发，机电设备安装及维修（除特种），从事货物进出口及技术进出口业务，销售机电设备，电线电缆，金属材料，五金交电，汽摩配件，电子产品，计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品），制冷设备，家用电器，办公用品，日用百货，电气工具，工艺礼品，批发化工产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 7 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 6 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（%）
上海汝南实业有限公司	贸易	2	100.00	100.00
上海财拓投资管理有限公司	投资管理	2	100.00	100.00
上海加洲机械有限公司	贸易	2	100.00	100.00
赛钡沃泵业（上海）有限公司	贸易	3	100.00	100.00
江苏绩优机电科技有限公司	生产制造	2	100.00	100.00
绩优股份香港有限公司	贸易	2	100.00	100.00

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 6 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。

(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

1、 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日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。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债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；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、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

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) 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征
无风险组合	不计提坏账准备	款项性质具有类似信用风险特征
账龄分析法组合	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

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备
无风险组合	包括押金、投标保证金等，不计提坏账准备	包括押金、投标保证金等，不计提坏账准备

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 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应对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。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(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（%）
机器设备	直线折旧	5	5.00	19.00
办公设备	直线折旧	5	5.00	19.00
运输设备	直线折旧	5	5.00	19.00
房屋及建筑物	直线折旧	20	5.00	4.75

(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。

（十三） 在建工程

1、 在建工程初始计量

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、交纳的相关税费等。

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。

（十四） 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。

2、 无形资产的后继计量

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。

（1） 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计受益期限
土地使用权	50	土地使用年限

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。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（十五） 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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2、 摊销年限

类别	摊销年限（年）
软件维护费	3
装修费用	5

（十六） 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。

本公司的离职后福利计划分类全部为设定提存计划。

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。

4、 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十七) 收入

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。

本公司将商品发运至合同约定交货地点并签收或验收后确认收入。

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，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(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。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。

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内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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，在确认相关费用或损失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。

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。

(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。

(二十) 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。

(二十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2、会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、提供服务	17/16、6
城市维护建设税	按应缴增值税计征	7
教育费附加	按应缴增值税计征	3
地方教育费附加	按应缴增值税计征	2

土地使用税	土地使用面积	5 元/m²
-------	--------	--------

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海绩优机电股份有限公司	15
上海汝南实业有限公司	25
上海财拓投资管理有限公司	25
上海加洲机械有限公司	25
江苏绩优机电科技有限公司	25
赛钡沃泵业（上海）有限公司	25
绩优股份香港有限公司	

（二） 税收优惠政策及依据

本公司于 2016 年 11 月 24 日取得编号为 GR01631002184《高新技术企业证书》，有效期为三年，自 2016 年开始享受 15%的企业所得税优惠税率。

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）

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	27,689.06	21,770.30
银行存款	18,642,740.23	14,073,312.15
其他货币资金	256,038.25	437,338.25
合 计	18,926,467.54	14,532,420.70
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
质量保证金	219,910.25	119,300.00
履约保证金	36,128.00	318,038.25
合计	256,038.25	437,338.25

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,029,767.80	3,524,434.00
合 计	2,029,767.80	3,524,434.00

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
-----	----------	-----------

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,684,483.07	16,494,745.38
合 计	7,684,483.07	16,494,745.38

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	62,094,478.79	100.00	3,885,309.57	6.26	58,209,169.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	62,094,478.79	100.00	3,885,309.57	6.26	58,209,169.22

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	55,904,666.58	100.00	3,885,309.57	6.95	52,019,357.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	55,904,666.58	100.00	3,885,309.57	6.95	52,019,357.01

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,213,264.05	2,610,663.20	5.00
1 年以内小计	52,213,264.05	2,610,663.20	5.00
1 至 2 年	9,320,010.81	932,001.08	10.00
2 至 3 年	437,117.28	218,558.64	50.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	124,086.65	124,086.65	100.00
合 计	62,094,478.79	3,885,309.57	6.26

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
无锡畅尔顺工业设备有限公司	客户	6,267,565.50	10.09%	513,888.73
北京世通海泰科技发展有限公司	客户	5,596,627.00	9.01%	432,397.15
上海道顶机械有限公司	客户	4,146,039.88	6.68%	269,752.99
聊城煤泗新材料科技有限公司	客户	1,784,000.00	2.87%	89,200.00
乳源东阳光磁性材料有限公司	客户	1,323,700.00	2.13%	66,185.00
合 计		19,117,932.38	30.79%	1,371,423.87

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,928,725.02	93.02	27,283,568.53	99.55
1 至 2 年	2,095,705.23	6.98	119,350.02	0.44
2 至 3 年			2,128.03	0.01
3 年以上			256.00	0.00
合 计	30,024,430.25	100.00	27,405,302.58	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额比例 (%)
希赫泵业(上海)有限公司	供应商	3,450,707.34	11.49
SHIMADZU (HONG KONG) LIMITED	供应商	3,244,708.00	10.81
BLUCHER	供应商	2,758,997.04	9.19
上海众创企业集团有限公司	供应商	2,725,634.51	9.08
国民油井华高石油设备(上海)有限公司	供应商	2,568,000.00	8.55

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 总额比例(%)
合 计		14,748,046.89	49.12

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,199,199.20	100.00	34,614.90	2.89	1,164,584.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,199,199.20	100.00	34,614.90	2.89	1,164,584.30

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,240,499.21	100.00	34,614.90	2.79	1,205,884.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,240,499.21	100.00	34,614.90	2.79	1,205,884.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	666,423.01	33,321.15	5.00
1 年以内小计	666,423.01	33,321.15	5.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	12,937.50	1,293.75	10.00
合 计	679,360.51	34,614.90	5.10

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	519,838.69		
合 计	519,838.69		

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	519,838.69	561,138.70
其他	679,360.51	679,360.51
合 计	1,199,199.2	1,240,499.21

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东新和成氨基酸有限公司	否	投保保证金	180,000.00	1 年以内	15.01	
宝山区人民法院	否	预缴诉讼费	175,156.00	1 年以内	14.61	8,757.80
国网江苏省电力公司盐城供电公司	否	临时用电保证金	135,000.00	1 年以内	11.26	
上海财大科技园创业管理有限公司	否	房屋押金	106,264.00	1 年以内	8.86	
江苏盐城环保科技城管委会	否	保证金	100,000.00	1-2 年	8.34	
合 计		—	696,420.00	—	58.07	8,757.80

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,826,652.36		5,826,652.36
库存商品	27,763,860.87	679,254.59	27,084,606.28
在途物资	1,398,562.53		1,398,562.53
发出商品	254,505.38		254,505.38
合 计	35,243,581.14	679,254.59	34,564,326.55

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,653,909.33		6,653,909.33
库存商品	18,589,282.87	679,254.59	17,910,028.28
在途物资	1,052,650.48		1,052,650.48
发出商品	132,279.66		132,279.66
合 计	26,428,122.34	679,254.59	25,748,867.75

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,654,830.18	3,120,181.60
预缴所得税		226,853.48
待摊软件维护费		
合 计	3,654,830.18	3,347,035.08

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	办公设备	房屋建筑物	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	7,133,681.32	540,223.88	455,690.86	7,822,416.83	15,952,012.89
2、本期增加金额	348,007.20		10,303.90		358,311.10
购置	348,007.20		10,303.90		358,311.10
3、期末余额	7,481,688.52	540,223.88	465,994.76	7,822,416.83	16,310,323.99
二、累计折旧					
1、期初余额	1,839,950.28	443,784.02	193,624.36		2,477,358.66
2、本期增加金额	715,784.32	60,417.15	26,532.80	185,782.40	988,516.67
计提	715,784.32	60,417.15	26,532.80	185,782.40	988,516.67

项 目	机器设备	运输工具	办公设备	房屋建筑物	合 计
3、期末余额	2,555,734.60	504,201.17	220,157.16	185,782.40	3,465,875.33
三、账面价值					
1、期末账面价值	4,925,953.92	36,022.71	245,837.60	7,636,634.43	12,844,448.66
2、期初账面价值	5,293,731.04	96,439.86	262,066.50	7,822,416.83	13,474,654.23

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建厂房	46,235,189.97		46,235,189.97	43,731,877.42		43,731,877.42
合 计	46,235,189.97		46,235,189.97	43,731,877.42		43,731,877.42

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新建厂房		43,731,877.42	2,503,312.55			46,235,189.97
合 计		43,731,877.42	2,503,312.55			46,235,189.97

10、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	8,323,333.18	33,846.16	8,357,179.34
2、本期增加金额			
3、期末余额	8,323,333.18	33,846.16	8,357,179.34
二、累计摊销			
1、期初余额	138,116.20	12,974.30	151,090.50
2、本期增加金额	83,662.78	1,410.25	85,073.03
计提	83,662.78	1,410.25	85,073.03
3、期末余额	221,778.98	14,384.55	236,163.53
三、账面价值			
1、期末账面价值	8,101,554.20	19,461.61	8,121,015.81
2、期初账面价值	8,185,216.98	20,871.86	8,206,088.84

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	1,326,798.10		150,247.18		1,176,550.92
合 计	1,326,798.10		150,247.18		1,176,550.92

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	4,597,193.56	806,233.10	4,597,193.56	806,233.10
可抵扣亏损	18,841,309.95	4,710,327.49	18,841,309.95	4,710,327.49
合 计	23,438,503.51	5,516,560.59	23,438,503.51	5,516,560.59

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,985.50	1,985.50
可抵扣亏损	238,581.52	238,581.52

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付模具采购款	397,224.00	534,824.00
合 计	397,224.00	534,824.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
担保借款	15,500,000.00	10,500,000.00
合 计	15,500,000.00	10,500,000.00

(2) 短期借款说明：

借款银行	借款金额	借款期限	利率 (%)	担保人	担保类型
上海银行虹口支行	4,500,000.00	2017.8.23-2018.8.22	6.09	周礼桢	连带担保
宁波银行上海闵行支行	2,000,000.00	2018.1.11-2019.1.10	5.655	周礼桢及周剑锋	连带担保
宁波银行上海闵行支行	6,000,000.00	2018.4.24-2019.4.23	5.80	周礼桢及周剑锋	连带担保
杭州银行上海长宁支行	3,000,000.00	2018.1.30-2019.1.29	5.8725	江苏绩优绩优机电科技有限公司	连带担保
合 计	15,500,000.00				

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
采购货款	24,150,306.56	16,294,873.91
工程款	6,300,000.00	11,450,000.00
合 计	30,450,306.56	27,744,873.91

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收销售款	21,883,631.35	15,076,756.12
合 计	21,883,631.35	15,076,756.12

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		3,702,366.35	3,702,366.35	
二、离职后福利-设定提存计划		556,390.88	556,390.88	
合 计		4,258,757.23	4,258,757.23	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		3,118,789.41	3,118,789.41	
2、职工福利费		55,568.00	55,568.00	
3、社会保险费		300,322.94	300,322.94	
其中：医疗保险费		265,527.50	265,527.50	
工伤保险费		17,243.32	17,243.32	
生育保险费		17,552.12	17,552.12	
4、住房公积金		202,456.00	202,456.00	
5、工会经费和职工教育经费		25,230.00	25,230.00	
合 计		3,702,366.35	3,702,366.35	

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		535,937.60	535,937.60	
2、失业保险费		20,453.28	20,453.28	
合 计		556,390.88	556,390.88	

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	856,395.25	1,008,968.05
企业所得税	1,297,153.15	816,969.83
个人所得税	20,256.35	11,884.20
城市维护建设税	7,874.74	9,277.68
教育费附加	5,664.24	6,673.36
土地使用税	43,352.50	115,606.67
河道管理费	588.19	692.98
合 计	2,231,284.42	1,970,072.77

19、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
修理费		
代收款		96,161.78
模具款	420,356.00	807,595.00
工程款	320,000.00	295,660.34
其他	117,465.19	494,537.60
合 计	857,821.19	1,693,954.72

20、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	5,000,000.00			5,000,000.00	详见表 1
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00	

表 1、与政府补助相关的递延收益

负责项目	期初余额	本期新增 补助款	本期计入当 期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
园区扶持资金	5,000,000.00				5,000,000.00	与收益相关
合 计	5,000,000.00				5,000,000.00	

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	41,875,000.00						41,875,000.00

22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

资本溢价（股本溢价）	51,213,537.56			51,213,537.56
合 计	51,213,537.56			51,213,537.56

23、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,745,721.78			4,745,721.78
合 计	4,745,721.78			4,745,721.78

24、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	40,754,187.75
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	40,754,187.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	8,353,075.18
减：应付普通股股利	
期末未分配利润	49,107,262.93

25、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
自主品牌	30,878,935.62	20,256,359.62	31,983,141.21	19,285,793.52
系统集成	32,505,875.36	24,651,423.89	24,891,426.29	18,263,745.65
代理业务	10,401,261.05	8,248,405.81	11,467,526.22	8,908,656.06
小 计	73,786,072.03	53,156,189.32	68,342,093.72	46,458,195.23
其他业务	693,396.23		134,958.00	
小 计	693,396.23	53,156,189.32	134,958.00	
合 计	74,479,468.26	53,156,189.32	68,477,051.72	46,458,195.23

26、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	66,653.86	285,702.55
教育费附加	47,650.68	204,071.38
河道管理费		40,817.72
土地增值税	326,892.31	
合 计	441,196.85	530,591.65

27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	646,984.92	523,687.00
运输费	487,750.27	361,188.29
交通费	84,362.33	88,375.16
差旅费	445,595.51	393,091.20
办公费	78,526.35	58,531.34
业务招待费	324,986.60	335,178.86
服务费	1,365,188.02	
其他	1,285.11	17,483.64
合 计	3,434,679.11	1,777,535.49

28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,394,988.76	1,654,921.86
业务招待费	273,774.03	206,637.48
办公费	257,010.39	340,843.34
租赁费	734,918.95	731,847.21
折旧费	206,639.28	130,603.01
咨询费	1,313,113.38	1,306,281.11
差旅费	329,939.48	300,499.46
其他	23,807.62	21,516.40
合 计	5,534,191.89	4,693,149.87

(1) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	17,381.30	106,182.77
差旅费	12,631.92	146,988.30
工资	527,056.00	693,961.20
折旧	475,378.12	445,311.58
材料	655,692.96	1,251,251.69
社保	166,862.22	193,124.50
公积金	35,506.80	24,855.00
出版/文献/信息传播/知识产权	68,002.57	
其他经费（专家咨 询/论证/调研费/培训费等）	83,939.02	
设备购置与租赁	383,922.37	

项 目	本期发生额	上期发生额
软件及委托开发制作费	900,000.00	
合计	3,326,373.28	2,824,063.14

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	355,848.66	204,836.67
减：利息收入	20,762.28	161,567.20
汇兑损益	4,041.16	10,112.85
手续费	62,600.90	33,941.24
合 计	401,728.44	87,323.56

30、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,670,000.00	920,000.00	1,670,000.00
其他	89,558.87	82,575.88	89,558.87
合 计	1,759,558.87	1,002,575.88	1,759,558.87

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
政府扶持基金	1,670,000.00	880,000.00	与收益相关
科技专项补贴		40,000.00	与收益相关
合 计	1,670,000.00	920,000.00	

31、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计			

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1, 591, 593. 06	2, 098, 413. 09
合 计	1, 591, 593. 06	2, 098, 413. 09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	9, 944, 668. 24
按法定/适用税率计算的所得税费用	1, 491, 700. 24
子公司适用不同税率的影响	99, 892. 82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	1, 591, 593. 06

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	7, 404, 970. 11	12, 268, 632. 98
利息收入	20, 762. 28	161, 567. 20
营业外收入	1, 759, 558. 87	1, 002, 575. 88
合 计	9, 185, 291. 26	13, 432, 776. 06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用	7, 256, 389. 35	9, 294, 748. 50
往来款	2, 268, 767. 18	6, 830, 395. 80
银行手续费	62, 600. 90	33, 941. 24
合 计	9, 587, 757. 43	16, 159, 085. 54

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定向增发顾问费		444,500.00
归还借款		
合 计		444,500.00

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,353,075.18	11,010,355.57
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	988,516.67	640,107.87
无形资产摊销	85,073.03	56,427.77
长期待摊费用摊销	150,247.18	158,761.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	355,848.66	204,836.67
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-8,815,458.80	-18,558,953.62
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-7,272,973.67	-12,388,504.34
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	14,390,164.15	9,437,726.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,234,492.40	-9,439,241.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	18,670,429.29	24,754,994.40
减：现金的期初余额	14,095,082.45	63,125,648.55

项 目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,575,346.84	-38,370,654.15

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	27,689.06	21,770.30
可随时用于支付的银行存款	18,642,740.23	14,073,312.15
二、期末现金及现金等价物余额	18,670,429.29	14,095,082.45

35、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	256,038.25	质量保证金、履约保证金
合 计	256,038.25	

其他说明：

上海绩优机电股份有限公司在宁波银行上海闵行支行开具质量保函金额共计106,377.75元；在中国银行上海凉城支行开具的质量保函金额共48,532.50元；在中国银行上海凉城支行开具的履约保函金额共36,128.00元。上海加洲机械有限公司在宁波银行上海闵行支行开具质量保函金额共计65,000.00元。

36、外币货币性项目

项目	期末货币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,280,003.28
其中：美元	195,605.34	6.6166	1,294,242.29
欧元	390,219.04	7.6515	2,985,760.99

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

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	
上海财拓投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		投资设立
上海汝南实业有限公司	上海	上海	贸易	100.00		投资设立
上海加洲机械有限公司	上海	上海	贸易	94.90	5.10	非同一控制下企业合并
赛钡沃泵业（上海）有限公司	上海	上海	贸易	100.00		投资设立
江苏绩优机电科技有限公司	江苏盐城	江苏盐城	生产制造	100.00		投资设立

绩优股份香港有限公司	香港	香港	贸易	100.00		投资设立
------------	----	----	----	--------	--	------

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 30.79%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司运营部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	18,926,467.54	18,926,467.54	18,926,467.54			
应收账款	58,209,169.22	62,094,478.79	62,094,478.79			
应收票据	2,029,767.80	2,029,767.80	2,029,767.80			
其他应收款	1,164,584.30	1,164,584.30	1,164,584.30			
金融资产小计	80,329,988.86	84,215,298.43	84,215,298.43			
短期借款	15,500,000.00	15,500,000.00	15,500,000.00			

应付账款	30,450,306.56	30,450,306.56	30,450,306.56			
其他应付款	859,821.19	859,821.19	859,821.19			
金融负债小计	46,810,127.75	46,810,127.75	46,810,127.75			

续

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	14,532,420.70	14,532,420.70	14,532,420.70			
应收账款	52,019,357.01	55,904,666.58	55,904,666.58			
应收票据	3,524,434.00	3,524,434.00	3,524,434.00			
其他应收款	1,205,884.31	1,240,499.21	1,240,499.21			
金融资产小计	71,282,096.02	75,202,020.49	75,202,020.49			
短期借款	10,500,000.00	10,500,000.00	10,500,000.00			
应付账款	27,744,873.91	27,744,873.91	27,744,873.91			
其他应付款	1,693,954.72	1,693,954.72	1,693,954.72			
金融负债小计	39,938,828.63	39,938,828.63	39,938,828.63			

(三) 市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司运营管理部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	1,294,242.29	2,985,760.99	4,280,003.28
小计	1,294,242.29	2,985,760.99	4,280,003.28

续：

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	1,278,788.03	3,044,691.84	4,323,479.87
小计	1,278,788.03	3,044,691.84	4,323,479.87

(3) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，

固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司担保借款 15,500,000.00 万元，详见附注六注释 14。本公司向银行的借款利率为固定利率，借款期限内利率不变，利率的变动对公司无影响。

九、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应收票据、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方是自然人周礼桢。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 关联方交易

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关联担保情况

(1) 银行借款担保

担保方	贷款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周礼桢	上海银行虹口支行	4,500,000.00	2017.8.23	2018.8.22	否
周礼桢及周剑锋	宁波银行上海闵行支行	2,000,000.00	2018.1.11	2019.1.10	否
周礼桢及周剑锋	宁波银行上海闵行支行	6,000,000.00	2018.4.24	2019.4.23	否
江苏绩优绩优机电科技有限公司	杭州银行上海长宁支行	3,000,000.00	2018.1.30	2019.1.29	否
合计		15,500,000.00			

（2）最高额保证

周礼桢、周剑锋与宁波银行股份有限公司上海闵行支行签订最高额保证合同，担保起始日为 2017 年 4 月 4 日，担保到期日为 2020 年 4 月 3 日，为公司与该银行的债务提供连带责任保证，保证金额 2,000 万元，截至 2018 年 6 月 30 日止，该最高项下发生了 800 万的保证借款。江苏绩优机电科技有限公司与杭州银行股份有限公司上海长宁支行签订最高额保证合同，担保起始日期为 2018 年 1 月 30 日，担保到期日为 2021 年 1 月 29 日，为公司与银行的债务提供连带责任保证，保证金额 880 万元，截止 2018 年 6 月 30 日止，该最高项下发生了 300 万的保证借款。

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项说明。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	47,405,171.32	100.00%	2,728,061.53	5.75	44,677,109.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	47,405,171.32	100.00%	2,728,061.53	5.75	44,677,109.79

（续）

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	44,628,930.61	100.00	2,728,061.53	6.11	41,900,869.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	44,628,930.61	100.00	2,728,061.53	6.11	41,900,869.08

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,558,335.29	1,677,916.76	5.00
1 年以内小计	33,558,335.29	1,677,916.76	5.00
1 至 2 年	5,506,852.23	550,685.22	10.00
2 至 3 年	322,250.21	161,125.11	50.00
3 至 4 年	287,722.68	287,722.68	100.00
4 至 5 年	50,611.76	50,611.76	100.00
合 计	39,725,772.17	2,728,061.53	6.87

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	7,679,399.15		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
无锡畅尔顺工业设备有限公司	客户	5,125,456.28	10.81%	323,283.76
北京世通海泰科技发展有限公司	客户	4,026,258.00	8.49%	223,363.97
上海道顶机械有限公司	客户	2,933,525.00	6.19%	146,676.25
聊城煤泗新材料科技有限公司	客户	1,784,000.00	3.76%	89,200.00
广州市竣盈机械设备有限公司	客户	1,238,925.00	2.61%	61,946.25
合 计		15,108,164.28	31.87%	844,470.23

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,840,088.00	100.00	23,336.80	0.09	25,816,751.20
其中：账龄组合	430,998.25	1.67	23,336.80	5.41	407,661.45
合并范围内关联方组合	25,381,089.75	98.22			25,381,089.75
无风险组合	28,000.00	0.11			28,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	25,840,088.00	100.00	23,336.80	0.09	25,816,751.20

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,361,348.21	100.00	23,336.80	0.09	27,338,011.41
其中：账龄组合	453,798.51	1.66	23,336.80	5.14	430,461.71
合并范围内关联方组合	26,771,087.00	97.84			26,771,087.00
无风险组合	136,462.70	0.50			136,462.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	27,361,348.21	100.00	23,336.80	0.09	27,338,011.41

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额
-----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	395,260.50	19,763.03	5.00
1-2 年	35,737.75	3,573.77	10.00
合 计	430,998.25	23,336.80	5.41

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	25,381,089.75		
无风险组合	28,000.00		
合 计	25,409,089.75		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏绩优机电科技有限公司	是	往来款	19,360,002.75	1 年以内	74.92	
上海加洲机械有限公司	是	往来款	5,011,087.00	3 年以内	19.39	
上海财拓投资管理有限公司	是	往来款	1,010,000.00	4 年以内	3.91	
上海财大科技园创业管理有限公司	否	房租押金	106,264.00	1 年以内	0.41	
武汉中江房地产开发有限公司	否	房租押金	48,600.00	1 年以内	0.19	
合 计		—	25,535,953.75	—	98.82	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,494,400.00		59,494,400.00	59,494,400.00		59,494,400.00

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合 计	59,494,400.00		59,494,400.00	59,494,400.00		59,494,400.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海汝南实业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海财拓投资管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海加洲机械有限公司	22,494,400.00			22,494,400.00		
江苏绩优机电科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合 计	59,494,400.00			59,494,400.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
自主品牌	18,375,009.22	11,326,583.52	22,562,587.57	13,824,459.34
系统集成	23,662,623.87	17,635,456.89	22,203,506.91	15,650,705.30
代理业务	2,514,243.86	2,044,240.28	2,914,360.82	2,358,155.17
小 计	44,551,876.95	31,006,280.69	47,680,455.30	31,833,319.81
其他业务	693,396.23		1,172,693.83	
小 计	693,396.23		1,172,693.83	
合 计	45,245,273.18	31,006,280.69	48,853,149.13	31,833,319.81

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,670,000.00	
除上述各项之外的其他业务收入和支出	89,558.87	

项 目	金 额	说 明
所得税影响额	272,889.72	
合 计	1,486,669.15	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东净利润	5.85	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.81	0.16	0.16

本财务报表业经公司第二届董事会第七次会议于 2018 年 8 月 7 日批准报出。

上海绩优机电股份有限公司
2018 年 8 月 7 日