



恒成股份

NEEQ : 832660

广东恒成科技股份有限公司

(Guangdong heng cheng technology co., LTD)



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1、2019年3月29日本公司设立控股子公司，名称为：中山市恒泰永成新材料科技有限公司。设立子公司是公司战略发展计划的一部分，意味着公司做好了应对市场扩大产能的准备，未来将更好的配套客户现有的和后续的新项目，更好得打造铁合金产业供应链和后续的新项目。

2、2019年6月26日，公司根据《公司法》、《公司章程》的规定，董事会和监事会进行换届选举，并取得圆满成功。

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	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
恒成股份、公司、本公司、股份公司	指	广东恒成科技股份有限公司
股东大会	指	广东恒成科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东恒成科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东恒成科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《章程》	指	《广东恒成科技股份有限公司章程》
主办券商	指	招商证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
铸件	指	高温作用下将液态金属充填模具型腔并在可控温度状态下凝固形成产品
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统

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。

公司负责人李华萍、主管会计工作负责人卢晓丹及会计机构负责人（会计主管人员）卢晓丹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	广东恒成科技股份有限公司行政办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表 2、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件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东恒成科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong heng cheng technology co., LTD
证券简称	恒成股份
证券代码	832660
法定代表人	李华萍
办公地址	中山市神湾镇神湾港工业园北区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王和迪
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0760-23600696
传真	0760-23600660
电子邮箱	83025319@qq.com
公司网址	www.gdhengcheng.com
联系地址及邮政编码	中山市神湾镇神湾港工业园北区，邮政编码：528462
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	广东恒成科技股份有限公司档案室

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 4 月 30 日
挂牌时间	2015 年 6 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(c)-黑色金属冶炼和压延加工业(c31)-黑色金属铸造(c3130)
主要产品与服务项目	铸铁件、铸钢件等各种成品、半成品的制造
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	13,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	李华萍
实际控制人及其一致行动人	李华萍

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	91442000749952206H	否

注册地址	中山市神湾镇神湾港工业园北区	否
注册资本（元）	13,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

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	17,106,468.21	25,893,086.54	-33.93%
毛利率%	17.70%	15.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,122,963.78	-120,266.92	-833.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,100,033.93	-718,748.55	-53.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.08%	-0.75%	-
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）	-6.39%	-4.47%	-
基本每股收益	-0.09	-0.01	-800%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	53,880,911.84	45,946,241.30	17.27%
负债总计	38,579,656.89	29,522,022.57	30.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,301,254.95	16,424,218.73	-6.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.26	-6.35%
资产负债率%（母公司）	71.60%	64.25%	-
资产负债率%（合并）	71.60%	64.25%	-
流动比率	1.02	1.12	-
利息保障倍数	-3.36	0.88	-

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	1,340,157.37	2,142,636.40	
应收账款周转率	1.09	2.35	-
存货周转率	1.26	1.30	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	17.18%	0.65%	-

营业收入增长率%	-33.93%	-11.33%	-
净利润增长率%	-833.73%	-108.63%	-

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	13,000,000	13,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,928.35
非经常性损益合计	-22,928.35
所得税影响数	1.50
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-22,929.85

七、补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司以废弃钢铁为原材料的回收重新利用，并且依托企业的设计开发以及为客户量身定制工艺能力，以传统直销为主 B2C 模式为辅的模式为自动化、工业机器人、装备制造设备、模具制造等机械制造行业客户提供高品质的定制合金零部件。

1、公司的主营业务

球墨铸件的研发、生产与销售，主要为大中型注塑机企业，压铸机整机企业以及大型装备制造企业提供中高端铸件。

2、公司主要产品与服务

公司的主要产品为球墨铸铁制品。公司生产的产品主要应用于各类机械的零部件、结构件。目前，公司产品主要用于注塑机、压铸机制造以及油缸、油路板、机械臂方等高牌号产品。

3、经营模式

公司业务立足于球墨铸铁行业，以客户需求为导向深层次纵向挖掘客户之所需，为客户量身定制各类机械的合金零部件、结构件。

4、客户类型

公司主要产品为球墨铸件，下游客户主要为机械制造企业，目前主要客户为压铸机、注塑机、液压机、工业机器人制造商。

5、关键资源

公司可生产1-20000公斤的高强度球墨铸铁件及合金铸件，在传统的生产基础上，公司通过自主研发和改进模具、工艺、使生产出的产品比普通铸造件制品更具轻量化、高韧度、高强度和大端面。

6、销售渠道

公司通常与客户签订框架供货协议，对产品质量、交货方式、结算方式等主要条款进行约定，主要采用直销的模式进行销售。

7、收入来源

公司根据客户提供的技术资料或设计图纸制作模型工艺，模具检验无误后按照生产工艺流程进行铸件产品的生产。公司通过购买原辅材料，利用生产设备和技术优势生产铸件产品，最后通过销售相关产品获得盈利。

报告期初至本报告披露日之间，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

广东恒成科技股份有限公司的主营业务是铁合金铸件的研发、生产与销售。2019年上半年业务有所下滑，主要原因是由于中美贸易战的影响，公司下游产业以及终端客户库存积压较大，业务增速放缓，价格调降压力增大等多种负面因素的叠加造成。经营管理层以公司发展战略和经营计划为指导，加大产品研发力度，积极拓展和优化市场布局，努力开拓新市场。与此同时，公司持续创新管理机制，不断完善内部管控制度节约成本。已建立起符合公司发展的现代化管理体系的经营纲领，坚持以装备制造铁合金铸件产品为主导，努力提高铁合金铸件产品的附加值和科技含量，巩固和提升自身行业地位。

公司在报告期对内整合资源、优化管理，对外不断加大市场开发和新产品研发的力度，合理调整产品结构，积极应对由市场变化带来的对企业的影响。

2019年上半年，公司总资产 53,880,911.84 元，较上年度末增加比例 17.27%，增加主要原因是：

存货增加,应收账款和应收票据增加;总负债 38,579,656.89 元,较上年度末增加比例 30.68%,增加主要原因是:由银行承兑汇票贴现的短期借款增加,应付账款和应付票据增加;实现营业收入 17,106,468.21 元,较上年同期下降比例 33.93%,营业成本 14,079,133.13 元,较上年同期下降比例 35.29%,净利润下降了 833.73%,毛利率上升了 10.78%。净利润下降主要原因:1、由于中美贸易战影响,下游客户库存积压加大,公司的订单大幅下降;2、去年同期收到政府一次性补贴款 808,670.00 元,报告期内没有此项收入。

公司 2019 年继续在稳定传统注塑机、油缸等装备制造企业客户的同时,密切关注和跟踪新能源汽车、工业泵以及智能机械臂的市场和前沿技术的发展,积极开拓新的市场。

综上所述,报告期内,公司的产品、主要客户、供应商、销售渠道成本结构、收入模式未发生较大变化,并且随着公司的逐渐发展,公司对成本控制更为严格,且本期公司加大研发力度,力争开拓新产品和新渠道。

三、 风险与价值

(一) 政策风险

国家产业政策对促进铸造企业淘汰落后工艺设备、提升质量效益、加快转型发展发挥着至关重要的作用。2013 年 11 月施行的《铸造行业准入公告管理办法》和 2013 年 5 月制定的《铸造行业准入制度》对铸造行业的产能消耗、合金熔炼设备排放的废气中烟(粉)尘含量的限值、职业健康安全方面的要求、必须具备的工艺、技术条件、铸造企业的最低生产规模等设定了行业门槛。另外,新《环境保护法》于 2015 年 1 月正式实施,作为耗能和排放大户,公司将面临着一个全新的、更加严格的环保执法环境。不能排除有关政策的变化给公司经营带来的风险。

已采取措施:

公司加大厂区内环境改造的投入,增加了针对性的除尘、除烟设备,在经的起《广东省排污许可证》审查的同时并且取得了国家工信部颁发的行业准入证。

(二) 宏观经济波动的风险

2013 年以来,国内宏观经济运行总体平稳,但 GDP 增速有所下滑,新一届政府强调调结构、转方式,把工作的着力点放在稳增长、调结构、促改革上,一些以前出台的刺激政策也在有序地退出,这些都对经济短期的增长带来一定影响。同时,国际环境仍然复杂严峻,世界经济复苏总体上比较缓慢,再加上人民币汇率波动、我国劳动力成本不断上升等因素,导致出口难度也在加大。如果国内外宏观经济形势持续低迷甚至恶化,行业经营业绩将受到不利影响。

已采取措施:

公司将继续加大科研投入力度,引进行业内优秀人才、加大科研资金投入,积极研发新产品以满足高端客户的需求,造就有核心竞争力的企业。同时公司将加强与下游厂商的合作,提高对客户需求的响应能力,为客户提供快捷高效的服务,不断拓宽恒成的品牌影响力。

(三) 人力资源风险

公司在长期的生产经营中培养了一批具有高素质的产品开发、生产、销售和管理人才,公司的发展在很大程度上依赖这些人才。人才的流失不仅影响公司的正常生产经营工作,而且可能造成公司的核心技术的泄密,从而对公司的正常生产和持续发展造成重大影响。随着同行业人才争夺的加剧,一旦公司的核心技术人员、销售和管理人员流失,或者在生产规模扩大之后不能及时吸纳和培养公司发展所需的人才,都将会构成公司经营过程中潜在的人才风险。

已采取措施:

公司将通过提供有竞争力的薪酬、福利和建立公平的竞争机制,营造开放、协作的工作环境和企业文化氛围来吸引人才、培养人才。

(四) 资产及业务规模扩大带来的管理风险

报告期内，公司资产及业务规模持续扩大，对公司经营管理能力提出了更高的要求。若公司不能及时有效提高自身的管理水平，使之与迅速扩大的业务规模相适应，则将影响到公司的应变能力和发展活力，进而削弱公司的竞争力，给公司未来的经营和发展带来较大的不利影响。

已采取措施：

（五）原材料价格波动的风险

公司产品主要原材料为废冷轧板。报告期内，国内废钢铁呈现整体上升趋势，但受国际国内经济形势、国家宏观调控政策及市场供求变动等因素的影响，未来几年废钢铁变动仍存在一定的不确定性。若主要原材料价格出现大幅波动且公司未能对产品销售价格及时进行调整，材料成本的波动将对公司经营业绩带来一定的不利影响。虽然公司产品的定价方式系以成本加成为基础，一般会定期根据螺纹钢期货价的变动进行调整，但若螺纹钢期货短期内发生剧烈波动，公司产品价格未能及时调整，可能给公司经营业绩带来不利影响。

已采取措施：

公司将通过内部培养、外部引进等多种方式不断充实、完善公司管理人才结构。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司作为一家新三板挂牌的公众公司，始终坚持“客户第一”，不断满足客户需求，在追求企业价值最大化的同时，积极承担社会责任，做到环保生产，维护和保障职工的合法权益

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	
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.(一)
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	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 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及募集资金使用事项	☐ 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) 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
李华萍	无偿拆借资金	1,695,012	已事后补充履行	2019-8-8	2019-030
吴绮莉	无偿拆借资金	392,000	已事后补充履行	2019-8-8	2019-030

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：

报告期内向控股股东李华萍女士无偿拆借资金 1,695,012.00 元，向股东吴绮莉女士无偿拆借资金 392,000.00 元，合计共拆借资金 2,087,012.00 元。

由于报告期内公司发生财务总监变动，原财务总监交接有瑕疵，所以没有将该项关联交易明细及时汇报及披露，所以第二届董事会第二次会议在审议通过《2019 年半年报》议案的同时也审议通过了《关于补充确认股东李华萍借给本公司资金事宜》议案以及《关于补充确认股东吴绮莉借给本公司资金事宜》议案，并披露了《关于补充确认 2019 年公司关联交易公告》（公告号：2019-030），上述事项已在第二届

董事会第二次会议予以补充确认。

一、关联交易明细：

(1) 与李华萍发生的关联交易：

截止 2018 年末，公司尚欠李华萍 2,174,156.00 元。在本报告期内李华萍为公司无偿提供流动资金，于 4 月 3 日、4 月 16 日、4 月 18 日分 3 次向公司无偿提供流动资金 800,000.00 元、600,000.00 元、295,012.00 元，总共 1,695,012.00 元。

公司于 2 月 15 日、2 月 19 日、3 月 22 日、3 月 26 日、3 月 29 日、4 月 29 日、5 月 14 日、5 月 16 日、5 月 17 日、5 月 20 日、5 月 24 日、5 月 27 日、6 月 6 日、6 月 13 日分 14 次向李华萍还款 50,000.00 元、60,000.00 元、900,000.00 元、200,000.00 元、200,000.00 元、250,000.00 元、140,000.00 元、190,000.00 元、50,000.00 元、150,000.00 元、300,000.00 元、200,000.00 元、100,000.00 元、60,000.00 元，总共 2,850,000.00 元。

截止报告期起，公司尚欠李华萍 1,019,168.00 元。

(2) 与吴绮莉发生的关联交易：

截止 2018 年末，公司尚欠吴绮莉 5,112,415.00 元。在本报告期内吴绮莉为公司无偿提供流动资金，于 1 月 28 日、4 月 16 日、4 月 30 日、5 月 30 日、5 月 31 日、6 月 3 日分 6 次向公司无偿提供流动资金 30,000.00 元、150,000.00 元、30,000.00 元、50,000.00 元、100,000.00 元、32,000.00 元，总共 392,000.00 元。

公司于 1 月 17 日、2 月 5 日、3 月 4 日、3 月 29 日、4 月 2 日、4 月 8 日、5 月 23 日、5 月 24 日分 8 次向吴绮莉还款 350,000.00 元、30,000.00 元、60,000.00 元、200,000.00 元、350,000.00 元、200,000.00 元、150,000.00 元、200,000.00 元，总共 1,540,000.00 元。

截止报告期起，公司尚欠吴绮莉 3,964,415.00 元。

二、必要性和真实意图：

由于公司业务规模还较小，公司主要股东在公司短期资金周转紧张时，为公司无偿提供短期流动资金，一方面能支持公司业务的正常开展，同时能支持公司在合理时机储备价格实惠的废钢原料，以进一步降低生产成本、提升公司盈利能力。

三、本次关联交易对公司的影响：

有利于公司日常业务的正常开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	-	2019/3/29	中山市佰事顺管理咨询企业	中山市恒泰永成新材料科技有限公司	400,000 元	现金	400,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

说明：

经公司第一届董事会第十八次会议（公告号：2019-004）审议通过，本公司与中山市佰事顺管理咨询企业共同出资设立控股子公司，名称为：中山市恒泰永成新材料科技有限公司，注册地为：中山市神湾镇大排中路 22 号厂房 A，注册资本为：人民币 50 万元，其中：本公司出资人民币 40 万元，占注册资本的 80%，中山市佰事顺管理咨询企业出资人民币 10 万元，占注册资本的 20%。经营范围：新材料技术推广服务；研发、生产、加工、销售：球墨铸铁、机械设备、金属制品。目前控股子公司已在工商管理部门注册并领取营业执照，因为尚未取得相应的环保排污证所以子公司尚未营业，本公司尚未注资。

设立子公司目的是为了扩大产能、更好的配套客户现有的和后续的新项目，更好得打造铁合金产业供应链和后续的新项目。本次对外投资是从公司的长远利益出发所作出的决定，虽然存在一定的市场和经营上的风险，但公司会积极完善控股子公司的治理结构，建立有效的管控机制，组建优秀的经营管理团队与营销团队，不断开拓新思路，新方案来迎合市场的变化，积极防范和应对各种可能潜在的风险。

本次的对外投资有利于实施公司的发展规划，开拓新模式，更好的为公司的主营业务提供服务，进一步提升公司综合的竞争实力，在竞争激烈的行业里，确保公司的长远发展，预计对公司未来的财务状况和经营成果产生积极的影响。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	其他(自行填写)	减少和规范关联交易	公司控股股东严格规范与公司之间的资金往来，切实履行其对公司做出的减少和规范关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

《公开转让说明书涉及之承诺事项》的最新情况：

1、关于公司控股股东、董监高和核心技术人员履行避免同业竞争承诺的事项

公司在申请挂牌时，公司发起人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员皆出具了《避免同业竞争承诺函》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项。

2、关于公司控股股东履行《关于减少和规范关联交易的承诺函》的事项，公司控股股东严格规范

与公司之间的资金往来，切实履行其对公司做出的减少和规范关联交易的承诺，对于确有必要且无法避免的关联交易，公司控股股东严格遵循市场化的原则，并按照相关规定，履行合法程序，没有通过关联关系谋求特殊的利益，也没有进行任何有损公司和其他股东利益的行为。

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	7,293,333	56.10%	-	7,293,333	56.10%
	其中：控股股东、实际控制人	730,000	5.62%	-	730,000	5.62%
	董事、监事、高管	1,452,000	11.17%	-	1,452,000	11.17%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	5,706,667	43.90%	-	5,706,667	43.90%
	其中：控股股东、实际控制人	4,140,000	31.85%	-	4,140,000	31.85%
	董事、监事、高管	5,040,000	38.77%	-	5,040,000	38.77%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		13,000,000	-	0	13,000,000	-
普通股股东人数		6				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李华萍	4,870,000	-	4,870,000	37.46%	4,140,000	730,000
2	王和迪	2,640,000	-	2,640,000	20.31%	-	2,640,000
3	吴绮莉	1,622,000	-	1,622,000	12.48%	900,000	722,000
4	刘金梅	1,558,000	-	1,558,000	11.98%	-	1,558,000
5	李雪梅	1,310,000	-	1,310,000	10.08%	-	1,310,000
6	中山市颐事达股权投资企业（有限合伙）	1,000,000	-	1,000,000	7.69%	666,667	333,333
合计		13,000,000	0	13,000,000	100%	5,706,667	7,293,333

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

李华萍女士持有小股东中山市颐事达股权投资企业（有限合伙）97%股权，间接持有公司 7.46% 的股份，合并共持有公司 44.92% 的股份，除此之外其他各个股东之间不存在关联关系。

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

李华萍女士，广东恒成科技股份有限公司控股股东、实际控制人，中国国籍，无境外永久居留权，1972年10月出生。2003年5月加入广东恒成科技股份有限公司担任销售经理、车间主管。通过在该行业多年的经验积累和对上下游行业的充分研究于2013年8月入股广东恒成科技股份有限公司的前身中山市恒成球墨铸铁铸造有限公司，成为实际控制人、法人。现任恒成股份董事长、总经理。

李华萍女士目前持有公司股份4,870,000股，占公司总股本的37.46%，并通过持有小股东中山市颐事达股权投资企业（有限合伙）（李华萍持有颐事达97%股权）间接持有公司7.46%的股份，李华萍总共持有公司的股份5,840,000股,比例总计达到了44.92%。

报告期内公司控股股东、实际控制人无变动情况。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李华萍	董事长、总经理	女	1972 年 10 月	高中	2019-6-26~2022-6-25	是
李阳申	董事、生产经理	男	1968 年 12 月	高中	2019-6-26~2022-6-25	是
吴绮莉	董事	女	1991 年 1 月	本科	2019-6-26~2022-6-25	是
李雪明	董事	男	1972 年 1 月	高中	2019-6-26~2022-6-25	否
王靖凯	董事	男	1993 年 2 月	本科	2019-6-26~2022-6-25	否
姚水根	监事会主席	男	1972 年 11 月	高中	2019-6-26~2022-6-25	是
宋华良	监事、车间主任	男	1978 年 10 月	中专	2019-6-26~2022-6-25	是
李萍	监事、生产计划	男	1980 年 10 月	高中	2019-6-26~2022-6-25	是
卢晓丹	财务总监	女	1983 年 3 月	本科	2019-3-28~2022-3-27	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						1

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员之间相互没有关联关系;与控股股东、实际控制人亦没有关联关系。

(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
李华萍	董事长、总经理	4,870,000	0	4,870,000	37.46%	0
吴绮莉	董事	1,622,000	0	1,622,000	12.47%	0
李雪明	董事	1,310,000	0	1,310,000	10.07%	0
合计	-	7,802,000	0	7,802,000	60.00%	0

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李阳申		新任	董事	换届
姚水根		新任	监事会主席	换届
宋华良		新任	监事	换届
卢晓丹		新任	财务总监	前财务总监离职
王靖凯		新任	董事	换届
李雪明		新任	董事	换届

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

李阳申，男，中国国籍，无境外永久居留权，1968年12月出生于重庆市。2004年入职中山恒成球墨铸铁铸造有限公司任车间主管一职。2017年任广东恒成科技股份有限公司车间经理一职。李阳申先生目前直接持有公司股份0股，占公司总股本的0%。

姚水根，男，中国国籍，无境外永久居留权，1972年11月出生于江西省萍乡市。于2016年至今于广东恒成科技股份有限公司任销售部主管一职。姚水根先生目前持有公司股份0股，占公司总股本的0%。

宋华良，男，中国国籍，无境外永久居留权，1978年10月出生于湖南省醴陵市。1995年12月至1998年12月服役于河南省安阳市84856部队，历任战士、副班长、班长职务。1999年4月至2015年02月就职于宝成国际集团中山宝元鞋厂，历任行政人资文员、班长、组长、副课长。2015年03月至2017年04月就职于东莞鸿磐电子有限公司任车间主任一职。2017年05月入职广东恒成科技股份有限公司任行政专员一职。2018年03月任广东恒成科技股份有限公司车间办主任一职。宋华良先生目前持有公司股份0股，占公司总股本的0%。

卢晓丹，女，中国国籍，无境外永久居留权，1983年出生，本科学历，2007年毕业于石河子大学。曾就职于便利多连锁超市有限公司、中山海伦堡物业管理有限公司。卢晓丹女士目前持有公司股份0股，占公司股本0%。

王靖凯，男，中国国籍，无境外永久居留权，1993年2月出生于广东省雷州市，2017年7月毕业于华南理工大学。有从事证券工作经历3年的经验。目前从事金融资本工作。王靖凯先生目前持有公司股份0股，占公司总股本的0%。

李雪明，男，中国国籍，无境外永久居留权，1972年1月出生于江西省萍乡市。于1994年至1998年就职于宜春经营汽车配件贸易。1998年至今于萍乡市福春贸易商行任总经理一职。李雪明先生目前持有公司股份1,310,000股，占公司总股本的10.07%。

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
财务人员	4	5
行政管理人员	12	11
销售人员	5	5
技术人员	8	7
采购人员	1	1
生产人员	61	58
员工总计	91	87

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	4
专科	7	10
专科以下	80	73
员工总计	91	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：

1、人员变动及人才引进

截至报告期末，公司员工结构相对稳定，并且通过绩效考核方式淘汰了多余的劳动力的同时又能提升在职员工的工作效率。报告期内公司人事重点在培养管理人员和技术骨干，引进高端人才。通过企业文化和价值观教育和培养人才、稳定人才，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定。

2、培训计划

公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系。依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

4、公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

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) 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	四、1	589,586.21	394,376.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	四、2	22,845,691.56	18,803,740.81
其中：应收票据	四、2（1）	9,496,379.17	2,727,231.53
应收账款	四、2（2）	13,349,312.39	16,076,509.28
应收款项融资			
预付款项	四、3	1,117,973.04	829,106.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	四、4	556,184.02	703,318.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四、5	13,260,220.72	9,033,694.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四、6	414,431.46	1,469,334.97
流动资产合计		38,784,087.01	31,233,570.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

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			
固定资产	四、7	10,668,156.29	3,926,324.49
在建工程	四、8	2,170,509.03	8,949,747.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	四、9	37,273.10	41,322.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四、10	869,828.23	317,365.71
递延所得税资产	四、11	459,029.31	459,029.31
其他非流动资产	四、12	892,028.87	1,018,880.88
非流动资产合计		15,096,824.83	14,712,670.35
资产总计		53,880,911.84	45,946,241.30
流动负债：			
短期借款	四、13	9,205,233.33	2,299,281.13
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	四、14	18,167,549.04	11,020,049.63
其中：应付票据	四、14（1）	1,656,091.69	257,800.00
应付账款	四、14（2）	16,511,457.35	10,762,249.63
预收款项	四、15	7,828.03	131,391.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	四、16	920,100.37	755,136.09
应交税费	四、17	102,571.72	104,682.74
其他应付款	四、18	8,198,433.37	12,150,630.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	四、19	1,352,719.90	1,390,642.71
流动负债合计		37,954,435.76	27,851,813.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	四、20	625,221.13	1,670,208.72
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		625,221.13	1,670,208.72
负债合计		38,579,656.89	29,522,022.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	四、21	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、22	485,763.70	485,763.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四、23	288,147.78	288,147.78
一般风险准备			
未分配利润	四、24	1,527,343.47	2,650,307.25
归属于母公司所有者权益合计		15,301,254.95	16,424,218.73
少数股东权益			
所有者权益合计		15,301,254.95	16,424,218.73
负债和所有者权益总计		53,880,911.84	45,946,241.30

法定代表人：李华萍

主管会计工作负责人：卢晓丹

会计机构负责人：卢晓丹

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		17,106,468.21	25,893,086.54
其中：营业收入	四、25	17,106,468.21	25,893,086.54

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,206,503.64	26,722,351.85
其中：营业成本	四、25	14,079,133.13	21,756,731.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	四、26	79,798.97	65,333.15
销售费用	四、27	480,765.41	671,213.61
管理费用	四、28	1,870,022.04	2,479,445.23
研发费用	四、29	1,459,666.29	1,220,492.42
财务费用	四、30	261,429.03	608,478.80
其中：利息费用		257,309.81	607,399.87
利息收入		-830.85	-1,054.23
信用减值损失			
资产减值损失	四、31	-24,311.23	-79,342.71
加：其他收益	四、32		808,670.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）		-1,100,035.43	-20,595.31
加：营业外收入	四、33	10.00	20.09
减：营业外支出	四、24	22,938.35	99,691.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,122,963.78	-120,266.92
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,122,963.78	-120,266.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,122,963.78	-120,266.92

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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-1,122,963.78	-120,266.92
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.01

法定代表人：李华萍

主管会计工作负责人：卢晓丹

会计机构负责人：卢晓丹

（三）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		17,788,538.91	23,252,932.83
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		28,106.99	
收到其他与经营活动有关的现金	四、35（1）	2,155,883.93	5,128,767.27
经营活动现金流入小计		19,972,529.83	28,381,700.10
购买商品、接受劳务支付的现金		5,729,250.82	13,897,259.30
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		2,835,975.01	4,539,868.18
支付的各项税费		898,221.86	661,908.69
支付其他与经营活动有关的现金	四、35（2）	9,168,924.77	7,140,027.53
经营活动现金流出小计		18,632,372.46	26,239,063.70
经营活动产生的现金流量净额		1,340,157.37	2,142,636.40
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		112,650.00	2,216,169.59
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		112,650.00	2,216,169.59
投资活动产生的现金流量净额		-112,650.00	-2,216,169.59
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			
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			

偿还债务支付的现金		855,408.00	1,306,905.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		176,889.40	283,026.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,032,297.40	1,589,931.88
筹资活动产生的现金流量净额		-1,032,297.40	-1,589,931.88
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		195,209.97	-1,663,465.07
加：期初现金及现金等价物余额		394,376.24	1,867,091.05
六、期末现金及现金等价物余额	四、36（2）	589,586.21	203,625.98

法定代表人：李华萍

主管会计工作负责人：卢晓丹

会计机构负责人：卢晓丹

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. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

说明：经公司第一届董事会第十八次会议（公告号：2019-004）审议通过，本公司与中山市佰事顺管理咨询企业共同出资设立控股子公司，名称为：中山市恒泰永成新材料科技有限公司，注册资本为：人民币 50 万元，其中：本公司出资人民币 40 万元，占注册资本的 80%，中山市佰事顺管理咨询企业出资人民币 10 万元，占注册资本的 20%。目前控股子公司已在工商管理部门注册并领取营业执照，因为尚未取得相应的环保排污证，所以子公司尚未营业。

恒泰永成,尚未建账，本公司尚未对其进行注资，鉴于此，本次报告期内未将其纳入合并报表范围。

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

广东恒成科技股份有限公司

财务报表附注

截止2019年06月30日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、 公司的基本情况

1、公司的历史沿革及股本等基本情况:

广东恒成科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系中山市恒成球墨铸铁铸造有限公司(以下简称恒成球墨公司), 恒成球墨公司系由自然人吴耀铭、蔡飞、洪利兵、黄健麟共同出资组建, 于2003年4月30日取得中山市工商行政管理局核发的注册号为442000000310129的《企业法人营业执照》。恒成球墨公司成立时注册资本为100万元。截止2014年12月31日, 公司注册资本变更为1000万元, 股东分别为: 李华萍, 持股比例为: 46.00%; 刘金梅, 持股比例22.00%; 王和迪, 持股比例22.00%; 吴绮莉, 持股比例10.00%; 恒成球墨公司以2015年1月31日为基准日, 整体变更为股份有限公司, 2015年2月15日, 经中山市工商行政管理局批准, 公司由有限责任公司变更为股份有限公司, 注册资本由1000万元变更为1200万元。2015年2月28日, 公司召开第一次临时股东大会, 将公司的注册资本由1200万元增加到1300万元, 新增注册资本100万元由新股东中山市颐事达股权投资企业(有限合伙)认缴。公司现注册资本为1300万元, 股本总数1300万股(每股面值1元)。

2、公司注册地

公司注册地址: 中山市神湾镇神湾港工业区北区

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品: 黑色金属铸造业; 球墨铸铁及各种合金铸造(不含炼钢), 五金机械、五金制品。

一般经营项目: 研发、加工: 球墨铸铁及各种合金铸铁(不含炼钢)、五金机械、金属制品。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司主要经营活动为: 球墨铸件的研发、生产与销售, 主要为大中型注塑机企业, 压铸机整机企业以及大型装备制造企业提供中高端铸造件。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制

一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责

任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与本准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取金融资产现金流量的权利届满；

② 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或者现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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、以摊余成本计量的金融资产、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：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。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转出，计入当期损益。此类金融资产除以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据列报于“应收票据及应收账款”外，其余均列报为其他债权投资，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(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：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；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对该组合进行管理；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。

②其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于不含重大融资成分的应收账款以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司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。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

（5）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

（7）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。

公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8）金融资产转移

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

9、 应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回的，则对其中终止确认。

坏账准备的计提方法及计提比例：对于单项金额重大且其有客观证据表明发生了减值的应收款项(包括应收账款、预付账款、其他应收款)，根据其未来现金流量低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定报告期各组合计提坏账准备的比例；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用个别认定计提坏账准备。

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(1) 单项金额重大或虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收款项标准为 50 万元。
单项金额重大或虽不重大但单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按账龄作为风险组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	单项金额不重大或金额重大但经单独测试后无需计提坏账准备的应收款项，扣除有确凿证据表明可收回性存在明显差异而单独进行减值测试的部分后，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）	
账龄分析	根据应收款项的不同账龄确定不同的计提比例计提坏账准备。

(3) 账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0	0
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	20	20
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

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

(5) 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余本。

10、 存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本计价，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及要关税费后的金额。在确认定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时

估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品领用时按一次摊销法摊销；

②包装物领用时按一次摊销法摊销；

11、 长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买

日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.5
运输工具	4-5	5	19-23.75
电子设备及办公设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	5	5	19

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资

产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

13、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

14、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

15、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①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，无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
软件	10

16、长期待摊费用

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

17、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上

述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

18、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

19、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品收入

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

22、建造合同

(1) 建造合同收入、支出的确认原则和会计处理方法

①在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用，并计入当期损益。

②当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照累计实际发生的合同成本扣除

以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

（2）确认合同完工进度的方法

本公司确定合同完工进度选用的方法为：

（3）合同预计损失的确认标准和计提方法

①建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

②合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

23、租赁

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租

赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公

司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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

处置的一项相关计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

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

25、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额

等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司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

本公司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：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

27、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因为企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则 第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及《企业会计准则第 37 号—40 金融工具列报》（统称“新金融

工具准则”)。本公司自2019年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理。关于新金融工具准则的修订, 会计政策变更的主要内容如下:

原准则报表项目	新准则报表项目	核算内容
衍生金融资产	衍生金融资产	反映资产负债表日企业持有的商品期货合约、远期外汇合约公允价值变动产生的浮盈。
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	交易性金融资产	反映资产负债表日企业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, 以及企业持有的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的期末账面价值。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值, 在“其他非流动金融资产”行项目反映。
其他流动资产-理财产品	其他流动资产	本科目反映企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值; 企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值。
可供出售金融资产-债务工具	债权投资	反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”行项目反映。
可供出售金融资产-权益工具-以公允价值计量	其他非流动金融资产	自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值, 在“其他非流动金融资产”行项目反映。
	其他权益工具投资	反映资产负债表日企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的期末账面价值。该类投资处置时, 原因公允价值变动计入其他综合收益的科目, 在未来处置时将不能转入当期利润表。
可供出售金融资产-权益工具-以成	其他权益工具投资	

本计量		
衍生金融负债	衍生金融负债	反映资产负债表日企业持有的商品期货合约、远期外汇合约公允价值变动产生的浮亏。

②本期公司无企业自行变更会计政策

(2)会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

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

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可回收性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应

收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减除处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预见未来现金流量现值时，需要对该资产或资产组的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价、和相关成本的预测。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

三、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 16%/13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%/13%
企业所得税	按应纳税所得额	15%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%

2、税收优惠

2016 年 11 月 30 日，本公司取得了高新技术企业证书，证书编号：GR201644002169,有效期三年，本期企业所得税执行 15%的税率。

四、 财务报表项目注释

期末指2019年06月30日，期初指2019年1月1日；本报告期指2019年1月1日至2019年06月30日。如非特别说明，以下金额单位均为人民币元。

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
现金：	10,311.35	15,075.06
银行存款：	579,274.86	379,301.18
合计	589,586.21	394,376.24

2、应收票据及应收账款

单位：元

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	9,496,379.17		9,496,379.17

应收账款	14,336,854.91	987,542.52	13,349,312.39
合计	22,845,691.56	987,542.52	22,845,691.56

续上表

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	2,727,231.53		2,727,231.53
应收账款	17,034,363.03	957,853.75	16,076,509.28
合计	19,761,594.56	957,853.75	18,803,740.81

2.1 应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	9,496,379.17	2,727,231.53
合计	9,496,379.17	2,727,231.53

(2) 期末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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		9,205,233.33
合计		9,205,233.33

2.2 应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额		
	金额	比例	坏账准备

单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	14,336,854.91	100%	987,542.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款			
合计	14,336,854.91	100%	987,542.52

续

类 别	期初余额		
	金额	比例	坏账准备
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	17,034,363.03	100%	957,853.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款			
合计	- 17,034,363.03	100%	957,853.75

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	12846425.94	89.60%		15,543,961.06	91.25%	
1-2 年	39843.1	0.28%	3984.31	56,446.20	0.33%	5,644.62
2-3 年	211363.33	1.47%	42272.666	288,143.44	1.69%	57,628.69
3-4 年	166974.96	1.16%	83487.48	73,564.75	0.43%	36,782.38
4-5 年	1072247.58	7.48%	857798.064	1,072,247.58	6.29%	857,798.06
合计	14,336,854.91	100.00%	987,542.52	17,034,363.03	100.00%	957,853.75

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：无

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 29,688.77元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 应收账款前五名欠款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为12,838,790.33元，占应收账款年末余额合计数的比例为89.55%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为857,798.06元。

单位：元

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末金额
中山力劲机械有限公司	非关联方	销货款	10,846,716.57	1 年以内	75.66%	
佛山市顺德区凯迪威机械有限公司	非关联方	销货款	1,072,247.58	4-5 年	7.48%	857,798.06
中山市实密智能科技有限公司	非关联方	销货款	405,010.00	1 年以内	2.82%	
广东乐善智能装备股份有限公司	非关联方	销货款	291,361.96	1 年以内	2.03%	
震德凤翔工厂	非关联方	销货款	223,454.22	1 年以内	1.56%	
合计			12,838,790.33		89.55%	857,798.06

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,117,973.04	100.00%	829,106.14	100.00%
1-2 年				
2-3 年				
合计	1,117,973.04	100.00%	829,106.14	100.00%

(2) 公司无账龄超过一年、金额较大的预付款

(3) 预付账款前五名欠款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为911,659.90元，占预付账款年末余额合计数的比例为81.55%。

单位名称	与本公司 关系	款项性质	金额	比例	账龄
中山市神湾镇胜泰吉市政工程部	非关联方	工程款	400,635.58	35.84%	1 年以内
中山市中凯环保科技有限公司	非关联方	工程款	210,000.00	18.78%	1 年以内
中国石化销售有限公司广东中山石油分公司	非关联方	加油费	138,106.65	12.35%	1 年以内
中航城投建设（中山）有限公司	非关联方	工程款	102,202.37	9.14%	1 年以内
中山市明城电器有限公司	非关联方	贷款	60,715.30	5.43%	1 年以内
合计			911,659.90	81.55%	

4、其他应收款

4.1 明细情况

单位：元

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	584,669.15	28,485.13	556,184.02
合计	584,669.15	28,485.13	556,184.02

续上表

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	785,803.49	82,485.13	703,318.36
合计	785,803.49	82,485.13	703,318.36

4.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类 别	期末余额		
	金额	比例	坏账准备
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	584,669.15	100.00%	28,485.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款			
合计	584,669.15	100.00%	28,485.13

续上表

类 别	期初余额		
	金额	比例	坏账准备
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	785,803.49	100.00%	82,485.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款			
合计	785,803.49	100.00%	82,485.13

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	442,243.49	75.64%		373,377.83	47.52%	
1-2 年						
2-3 年	142,425.66	24.36%	28,485.13	412,425.66	52.48%	82,485.13
合计	584,669.15	100.00%	28,485.13	785,803.49	100.00%	82,485.13

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 54000.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(3)本期实际核销的其他应收款情况:无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	240,000.00	510,000.00
法院代扣款	142,425.66	142,425.66
代缴社会保险金	68,410.60	68,617.09
保证金	50,000.00	50,000.00
代缴住房公积金	10,046.00	9,416.00
代付工伤费用	992.89	5,344.74
借支	60,000.00	
其他	12,794.00	
合计	584,669.15	785,803.49

(5)其他应收款前五名欠款情况

期末其他应收款前五名欠款情况列示如下：

单位名称	与本公司关系	款项性质	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例
中山市诺博泰克磨具有限公司	非关联方	押金	240,000.00	1年以内	41.05%
第一人民法院	非关联方	法院代扣款	142,425.66	2-3 年	24.36%
代缴社保	非关联方	代缴款	68,617.09	1年以内	11.70%
广东电网有限责任公司中山供电局	非关联方	保证金	50,000.00	1年以内	8.55%
姚水根	非关联方	借支	47,000.00	1 年以内	8.04%
合计			547,836.26		93.70%

5、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,552,715.41		2,552,715.41
库存商品	7,513,406.19		7,513,406.19
低值易耗品	1,460,939.07		1,460,939.07
发出商品	1,733,160.05		1,733,160.05
合计	13,260,220.72		13,260,220.72

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,508,069.54		2,508,069.54
库存商品	4,646,461.70		4,646,461.70
低值易耗品	589,451.73		589,451.73
发出商品	1,289,711.46		1,289,711.46
合计	9,033,694.43		9,033,694.43

(2) 存货跌价准备

截至2019年06月30日，本公司的存货不存在减值情形，不需计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
T6 服务费	3,144.68	7,861.64
待抵扣税金		10,485.43
待认证进项税额	1,209.14	328,131.57
模具	253,613.40	338,151.24
预缴企业所得税	133,163.27	133,163.27
维修费	23,300.97	651,541.82

合计	414,431.46	1,469,334.97
----	------------	--------------

7、固定资产

7.1 明细情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,668,156.29	3,926,324.49
固定资产清理		
合计	10,668,156.29	3,926,324.49

7.2 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	机器设备	运输工具	电子办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2018 年 12 月 31 日余额	8,440,728.76	158,282.15	505,663.76	544,167.72	9,648,842.39
2. 本期增加金额	6,434,136.74		8,940.83	719,427.40	7,162,504.97
(1) 购置	263,758.62		8,940.83	16,050.55	288,750.00
(2) 在建工程转入	6,170,378.12			703,376.85	6,873,754.97
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2019 年 06 月 30 日余额	14,874,865.50	158,282.15	514,604.59	1,263,595.12	16,811,347.36
二、累计折旧					
1. 2018 年 12 月 31 日余额	4,891,513.57	103,153.58	294,213.11	433,637.64	5,722,517.90
2. 本期增加金额	361,322.61	5,686.67	33,309.61	20,354.27	420,673.17
(1) 计提	361,322.61	5,686.67	33,309.61	20,354.27	420,673.17
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2019 年 06 月 30 日余额	5,252,836.18	108,840.25	327,522.72	453,991.91	6,143,191.07
三、减值准备					

四、账面价值					
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	3,549,215.19	55,128.57	211,450.65	110,530.08	3,926,324.49
2. 2019 年 06 月 30 日账面价值	9,622,029.32	49,441.90	187,081.87	809,603.21	10,668,156.29

(2) 报告期末无暂时闲置的固定资产

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
中频感应电炉	2,088,931.77	22,049.84		2,066,881.93
砂处理生产线	3698617.06	39040.98		3,659,576.08
合计	5,787,548.83	61,090.82		5,726,458.01

(4) 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产

(6) 报告期末无持有待售的固定资产

8、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2170509.03	8,949,747.82
工程物资		
合计	2170509.03	8,949,747.82

8.1 在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
中频感应电炉安装工程	2,088,931.77		2,088,931.77	0.00
砂处理生产线	3,695,364.31	3252.75	3,698,617.06	0.00
新厂房建设	875,883.25			875,883.25
砂箱	702,976.85	91263.43	703376.85	90,863.43
行车	586,513.60			586,513.60
高压电柜项目工程	476,286.89			476,286.89

抛丸机工程	382,829.29		382,829.29	0.00
木模仓修缮工程	140,961.86			140,961.86
合计	8,949,747.82	94516.18	6873754.97	2,170,509.03

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：无

9、无形资产

单位：元

项目	土地使用权	软件	特许经营权	合计
一、账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日余额		78,234.16		78,234.16
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 06 月 30 日余额		78,234.16		78,234.16
二、累计摊销				
1. 2018 年 12 月 31 日余额		36,912.02		36,912.02
2. 本期增加金额		4,049.04		4,049.04
(1) 计提		4,049.04		4,049.04
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 06 月 30 日余额		40,961.06		40,961.06
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值		41,322.14		41,322.14
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值		37,273.10		37,273.10

10、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
地磅工程摊销	7,364.46		4,017.12		3,347.34

车间办公楼宿舍装修	24,151.07		13,173.30		10,977.82
宿舍、大门口、清理草地、办公楼	48,837.13		26,638.44		22,198.64
厂门口办公室装修工程	67,849.65		37,008.84		30,840.81
车间零星工程	103,745.78		25,936.44		77,809.34
造型搭建平台	13,901.68		3,336.42		10,565.26
中间厂房供电项目	51,515.94	687,196.84	24,623.76		714,089.02
合计	317,365.71	687,196.84	134,734.32		869,828.23

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	1,040,338.88	156,050.83	1,040,338.88	156,050.83
可抵扣亏损	2,019,856.55	302,978.48	2,019,856.55	302,978.48
合计	3,060,195.43	459,029.31	3,060,195.43	459,029.31

12、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
递延收益-未实现售后回租损益	892,028.87	963,200.88
合计	892,028.87	963,200.88

13、短期借款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已贴现未到期应收票据	9,205,233.33	2,299,281.13
合计	9,205,233.33	2,299,281.13

14、应付票据及应付账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付票据	1,656,091.69	257,800.00
应付账款	16,511,457.35	10,762,249.63
合计	18,167,549.04	11,020,049.63

14.1 应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,656,091.69	
合计	1,656,091.69	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

14.2 应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	18,008,294.58	99.12%	10,602,995.17	98.52%
1-2 年	159,254.46	0.88%	159,254.46	1.48%
2-3 年				
合计	18,167,549.04	100.00%	10,762,249.63	100.00%

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账。

(3) 期末应付账款金额前五名的单位如下：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	占应付账款 总额比例
珠海市丰源环保科技有限公司	非关联方	购货款	¥5,424,286.72	29.86%
佛山市顺德区杏坛镇星龙铸造材料有限公司	非关联方	购货款	¥3,957,548.60	21.78%

无锡市冠豪合金科技有限公司	非关联方	购货款	¥1,193,808.70	6.57%
中山市洪志金属回收有限公司	非关联方	购货款	¥709,051.66	3.90%
中山市劲力重型起重机械有限公司	非关联方	购货款	¥605,059.20	3.33%
合计			11,889,754.88	65.45%

15、预收款项

(1) 预收账款项列示

单位：元

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	所占比例	账面余额	所占比例
1 年以内			123,563.40	94.04%
1 至 2 年	7,828.03	100.00%	7,827.63	5.96%
合计	7,828.03	100.00%	131,391.03	100.00%

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要预收款。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	755,136.09	4,291,744.62	4,126,780.34	920,100.37
二、离职后福利-设定提存计划		202,064.16	202,064.16	0.00
三、辞退福利		926.8	926.8	
四、一年内到期的其他福利		-	-	
合计	755,136.09	4,494,735.58	4,329,771.30	920,100.37

(2) 短期薪酬列示：

单位：元

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	755,136.09	4,291,744.62	4,126,780.34	920,100.37

二、职工福利费		295,383.92	295,383.92	
三、社会保险费		42,042.25	42,042.25	
其中：1. 基本医疗保险		21602.75	21602.75	
2. 工伤保险		6865.44	6865.44	
3. 生育保险		9584.06	9584.06	
4. 门诊险		3990	3990	
四、住房公积金		26,160.00	30,320.00	
五、工会经费和职工教育经费		28,954.00	29,140.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	755,136.09	4,684,284.79	4,523,666.51	920,100.37

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险		196,313.00	196,313.00	
2、失业保险费		5,751.16	5,751.16	
3、企业年金缴费		-	-	
合计		202,064.16	202,064.16	

(4) 辞退福利列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、辞退福利		926.80	926.80	
合计		926.80	926.80	

17、应交税费

单位：元

税 种	期末余额	期初余额
增值税	60,210.22	83,889.77
城市维护建设税	3,035.76	4,194.49

教育费附加	3,035.77	4,194.49
印花税	1,171.20	854.40
个人所得税	35,118.77	11,549.59
合计	102,571.72	104,682.74

18、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,198,433.37	12,150,630.52
合计	8,198,433.37	12,150,630.52

18.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租金	260,376.00	239,230.00
应付电费	476,520.14	360,591.16
押金	50,000.00	50,000.00
往来款	6,116,268.92	8,985,571.00
设备款	1,217,948.90	2,060,958.90
其他款	77,319.41	454,279.46
合计	8,198,433.37	12,150,630.52

(2) 按账龄分析法列示其他应付款

单位：元

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	6,749,602.57	82.33%	8,389,051.62	69.04%

1-2 年	1,430,230.80	17.45%	3,761,128.90	30.95%
3-4 年	18,600.00	0.23%	450.00	0.01%
4-5 年		0.00%		
合计	8,198,433.37	100.00%	12,150,630.52	100.00%

(3) 其他应付款前五名欠款情况

期末其他应付款欠款前五名情况列示如下:

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	占其他应付款总额比例
吴绮莉	关联方	往来款	3,964,415.00	48.36%
李华萍	关联方	往来款	1,019,168.00	12.43%
徐庆新	关联方	往来款	1,000,000.00	12.20%
西安延翔电炉电器设备有限公司	非关联方	设备款	982,958.90	11.99%
广东新创森电子科技有限公司	非关联方	设备款	190,000.00	2.32%
合 计			7,156,541.90	87.29%

注：本报告期不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,352,719.90	1,390,642.71
合计	1,352,719.90	1,390,642.71

20、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	625,221.13	1,670,208.72
专项应付款		
合计	625,221.13	1,670,208.72

20.1 按款项性质列示长期应付款:

单位：元

项目	期末余额	期初余额
融资租入固定资产	625,221.13	1,670,208.72
合计	625,221.13	1,670,208.72

21、股本

单位：元

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,000,000.00						13,000,000.00
合计	13,000,000.00						13,000,000.00

22、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	485,763.70			485,763.70
合计	485,763.70			485,763.70

23、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	288,147.78			288,147.78
合计	288,147.78			288,147.78

24、未分配利润

单位：元

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,650,307.25	2,445,850.06
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	2,650,307.25	2,445,850.06
加: 本期实现的净利润	-1,122,963.78	227,174.66
减: 提取法定盈余公积		22,717.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
转增股本		
转增资本公积		
其他调整		
期末未分配利润	1,527,343.47	2,650,307.25

25、营业收入和营业成本

单位: 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	17,035,845.54	14,069,793.31	25,796,732.63	21,686,645.90
2. 其他业务	70,622.67	9,339.82	96,353.91	70,085.45
合计	17,106,468.21	14,079,133.13	25,893,086.54	21,756,731.35

26、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,078.53	28,916.48
教育费附加	22,247.13	17,349.89
地方教育费附加	14,831.41	11,566.58
印花税	5,641.90	7,500.20

合计	79,798.97	65,333.15
----	-----------	-----------

27、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	231,745.92	351,314.65
办公费用	5,405.35	5,925.84
业务招待费	33,674.00	35,503.80
差旅费用	24,743.50	21,136.92
车辆费用	32,818.90	45,644.42
通讯费	3,618.90	3,949.70
广告宣传费	4,506.70	8,606.68
运输费	144,252.14	199,131.60
合计	480,765.41	671,213.61

28、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	1,030,094.81	1,358,051.31
办公费用	27,791.09	34,940.56
业务招待费	29,948.80	70,230.80
差旅费用	12,063.26	17,812.10
车辆费用	29,504.12	28,268.14
通讯费	8,487.65	10,344.97
水电费	3,438.88	7,100.97
招聘费用	10,705.32	27,090.19
咨询顾问费	209,109.34	274,494.22
会员协会费用		20,000.00
知识产权费用	183,039.62	43,734.80

项目	本期发生额	上期发生额
环保安全费用	1,036.87	8,581.86
房屋租赁费	37,419.66	133,015.85
待摊费用	4,716.96	2,830.20
长期摊销费用	63,647.28	63,647.28
无形资产摊销	4,049.04	4,019.04
停工损失	210,057.46	347,825.42
存货盘点损益	26,237.76	-10,278.33
保险费	33,018.87	37,735.85
残疾人就业保障	-28,106.99	
合计	1,870,022.04	2,479,445.23

29、研发费用

(1)研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	1,459,666.29	1,220,492.42

(2) 按成本项目列示

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	750,964.02	449,469.77
折旧与待摊	30,219.39	22,133.32
直接投入	671,847.19	744,539.76
其他费用	6,635.69	4,349.57
合计	1,459,666.29	1,220,492.42

30、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		0.72
减：利息收入	830.85	1,054.23
票据贴现利息支出	176,889.40	368,216.41
手续费	4,950.07	2,133.16
融资租赁利息支出	80,420.41	239,182.74
合计	261,429.03	608,478.08

31、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-24,311.23	-79,342.71
存货跌价准备		-
合计	-24,311.23	-79,342.71

32、其他收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		808,670.00
合计		808,670.00

33、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他收入	10.00	20.09
合计	10.00	20.09

34、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非常财产损失		
赞助支出	16,968.00	32,780.00
违约金	5970.35	66,911.70
罚款支出		
税收滞纳金		
其他		
合计	22,938.35	99,691.70

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	830.85	1,054.23
政府补贴收入		808,670.00
其他收入	68,041.08	124,792.91
其他往来款	2,087,012.00	4,194,250.13
合计	2,155,883.93	5,128,767.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	4,075,986.42	5,537,332.53
营业外支出	22,938.35	36,780.00
其他往来款	5,070,000.00	1,565,915.00
合计	9,168,924.77	7,140,027.53

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	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	-1,122,963.78	-120,266.92
加：资产减值准备	-24,311.23	-79,342.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	420,673.17	293,702.37
无形资产摊销	4,049.04	4,019.04
长期待摊费用摊销	134,734.32	110,110.56
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）	261,429.03	608,478.80
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）	-4,226,526.29	-87,023.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,894,816.41	-477,923.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,195,302.26	4,528,059.23
其他	6,592,587.26	-2,637,176.53
经营活动产生的现金流量净额	1,340,157.37	2,142,636.40
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	589,586.21	203,625.98
减：现金的期初余额	394,376.24	1,867,091.05
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	195,209.97	-1,663,465.07

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额
1)现金	589,586.21	203,625.98
其中：库存现金	10,311.35	1,429.51
可随时用于支付的银行存款	579,274.86	202,196.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2)现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3)期末现金及现金等价物余额	589,586.21	203,625.98

三、关联方及关联交易

(一) 本公司的主要股东情况

主要股东名称	关联关系	经济性质或类型	主要股东对本企业的持股比例
李华萍	大股东、董事长	自然人	44.92%

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	经济性质或类型
王和迪	主要股东	自然人
刘金梅	主要股东	自然人
吴绮莉	主要股东	自然人
李雪明	股东之一	自然人
中山市颐事达股权投资企业（有限合伙）	股东之一	有限合伙
中山市森域木业有限公司	主要股东李华萍持股 100%	有限责任公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	经济性质或类型
萍乡市福泰贸易商行	股东之一李雪明持股 51%	个体工商户
吴耀铭	主要股东吴绮莉之父	自然人

(三) 本公司母公司、子公司、合营企业、联营企业情况

本公司无母公司、子公司、合营企业、联营企业

(四) 关联交易情况

1、 关联交易情况

(1) 关联交易情况

关联方名称	交易对方名称	交易类别
李华萍	广东恒成科技股份有限公司	资金往来
吴绮莉	广东恒成科技股份有限公司	资金往来

①其他应付款：

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李华萍	2,174,156.00	2,850,000.00	1,695,012.00	1,019,168.00
吴绮莉	5,112,415.00	1,540,000.00	392,000.00	3,964,415.00

2、关联方承诺

本公司报告期末无关联方承诺

五、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至本报告期末，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至本报告期末，本公司不存在应披露的承诺事项。

六、 资产负债表日后事项

截至本报告期末，本公司不存在资产负债表日后事项。

七、 其他重要事项

截至本报告期末，本公司不存在应披露的其他重要事项。

八、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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		
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		
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	-22,928.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小计	-22,928.35	
所得税影响额	1.5	
少数股东权益影响额		
合计	-22,929.85	

2、净资产收益率及每股收益

(1) 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的净利润	-7.08	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.93	-0.08	-0.08

广东恒成科技股份有限公司

二〇一九年八月八日

附：

备查文件目录

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

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

文件备置地址：

广东恒成科技股份有限公司办公室