



# 海纳摩擦

NEEQ : 837267

## 烟台海纳摩擦材料股份有限公司



## 半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记

2019年4月，我公司申请的发明专利获得授权



2019年5月，符合国六排放标准的刹车片批量生产。



## 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 .....	33

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、海纳摩擦	指	烟台海纳摩擦材料股份有限公司
海纳制动	指	烟台海纳制动技术有限公司、公司全资子公司
汉品制动	指	烟台汉品制动材料有限公司、公司全资子公司，更名前为烟台良久汽车配件有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、国都证券	指	国都证券股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	烟台海纳摩擦材料股份有限公司公司章程
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人邵春生、主管会计工作负责人张玉娇及会计机构负责人（会计主管人员）张玉娇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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、豁免披露事项及理由

因前期定期报告中披露了部分客户和供应商的具体名称，导致公司频繁收到客户投诉产品采购渠道信息公开，涉及特殊需要保密的化学原材料供应商信息泄露。为保护产品的专利技术及自主研发的配方，最大限度保护公司利益和客户权益，公司已申请在 2019 年半年度报告中豁免披露公司客户和供应商的具体名称并获得批准。

### 【备查文件目录】

文件存放地点	山东省烟台市福山区玉山路 1 号
备查文件	1、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。 2、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。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	烟台海纳摩擦材料股份有限公司
英文名称及缩写	YANTAI HI-PAD BRAKE TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	海纳摩擦
证券代码	837267
法定代表人	邵春生
办公地址	山东省烟台市福山区玉山路 1 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张玉娇
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0535-2130188
传真	0535-2130100
电子邮箱	Zhang.yujiao@hi-pad.com
公司网址	www.hi-pad.com
联系地址及邮政编码	山东省烟台市福山区玉山路 1 号 265500
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	2005 年 12 月 13 日
挂牌时间	2016 年 5 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C36 汽车制造业-C366 汽车零部件及配件制造-C3660 汽车零部件及配件制造
主要产品与服务项目	盘式刹车片研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	邵春生、郝绍红
实际控制人及其一致行动人	邵春生、郝绍红

#### 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	9137060078346277X6	否
注册地址	山东省烟台市福山区玉山路1号	否
注册资本（元）	50,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	国都证券
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街3号国华投资大厦九层、十层
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	31,731,708.37	60,867,322.66	-47.87%
毛利率%	34.81%	32.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,033,239.25	3,398,961.45	-69.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	133,248.33	3,318,635.24	-95.98%
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）	1.34%	4.08%	-
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）	0.17%	3.98%	-
基本每股收益	0.02	0.07	-71.43%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	205,253,183.34	222,983,332.08	-7.95%
负债总计	127,397,937.75	146,258,250.11	-12.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,855,245.59	76,725,081.97	1.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	1.53	1.96%
资产负债率%（母公司）	59.13%	66.59%	-
资产负债率%（合并）	62.07%	65.59%	-
流动比率	0.55	0.56	-
利息保障倍数	3.38	8.64	-

### 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	20,928,939.84	884,359.99	2,266.56%
应收账款周转率	1.28	1.64	-
存货周转率	5.63	10.72	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.95%	2.21%	-



营业收入增长率%	-47.87%	15.03%	-
净利润增长率%	-69.60%	301.54%	-

## 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	50,000,000	50,000,000	0%
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
非流动性资产处置损益	18,899.00
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	822,310.35
递延收益	301,698.56
其他营业外收入和支出	6,682.19
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,149,590.10</b>
所得税影响数	249,599.18
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>899,990.92</b>

## 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

公司是专业从事盘式刹车片研发、生产、销售的企业，拥有多项实用新型专利技术并掌握了利用新型摩擦材料生产高强度、绿色环保的各种配方刹车片的核心技术；拥有从事刹车片的生产、研发场所和专业的生产设备；同时公司通过一系列技改，改进生产工艺、提高生产效率、确保产品质量。

公司商业模式主要有以下三种方式：第一、国内 OE 市场，主要为汽车制造企业整车装配供应零部件。国内 OE 市场对产品品质有更为严格的要求，公司正凭借自身的研发能力、优良的产品质量稳定客户关系并开拓更为广阔市场；第二、出口贴牌：该方式主要面向国外 AM 市场，通过出口连锁店、零售店、4S 店等形式进行贴牌销售；第三、自有品牌售后业务，公司拥有自创品牌“Hi-pad 汉品”，目前公司的自主品牌主要销售国内售后服务市场并在山东、新疆、内蒙古、云南、贵州等省份销量可观，公司以后将继续加大资金及技术研发的投入，扩大品牌的推广力度，扩展经销渠道和策略，积极打开广阔的国内潜在市场。同时公司执行 TS16949 标准，使用 SAP ERP 系统进行公司整体运营。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大的变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

公司是专业从事盘式刹车片研发、生产、销售的企业，拥有从事刹车片的生产、研发场所和专业的生产设备，通过多年的研发，已拥有多项实用新型专利技术并掌握了利用新型摩擦材料生产高强度、绿色环保的各种配方刹车片的核心技术；拥有从事刹车片的生产、研发场所和专业的生产设备。一直以来，公司投入研发经费进行多项科研项目的研发活动，包括 TRW 新君威后片、Continental 长城 CHB041、BWI 双活塞卡钳用盘片、轿车无铜陶瓷片、越野车无铜陶瓷片、NAPA ADO 和 SS 项目、Oreilly BB 半金属和 NAO、Link300 和 Link3900 对标、Knorr 大片 SN7 配套、重汽豪沃盘片配套、美国大盘片无铜配方。公司不断改进管理方式和方法，通过不断学习公司 5S 管理规范操作及调动公司员工的积极性，最大限度提高劳动生产率和增加效益，在挂牌后不断研发新产品拓展业务，提高公司影响力，使公司持续发展。

#### 1、 经营状况

报告期内，公司实现营业收入为 31,731,708.37 元，与去年同期相比，下降 47.87%；净利润为 1,033,239.25 元，同比下降 69.60%。2019 年 1-6 月较上年同期收入、利润下降较大，主要因为公司上半年调整客户结构，减少出口规模。同时调整国内客户结构，降低了国内销售力度，2019 年 1-6 月销售费用金额为 955,622.63 元，2018 年 1-6 月销售费用金额为 1,702,209.03 元，销售费用 2019 年 1-6 月较 2018 年 1-6 月减少 746,586.40 元。

#### 2、 资产负债状况

报告期末，公司资产总额 205,253,183.34 元，较上年下降了 7.95%；负债总额 127,397,937.75 元，较上年下降了 12.90%。主要因为公司 2019 年 1-6 月业务减少，销售规模增降低，对资金及现金流量需求较减少，公司借款金额减少导致。

#### 3、 现金流情况

报告期内，公司实现经营活动产生的现金流量净额为 20,928,939.84 元，与去年同期相比，增长 2,266.56%，主要系公司收回上期销售款导致。

### 三、 风险与价值

#### 1、 行业经营风险：

随着全球汽车工业的产业转移，国际汽车制动系统加快了进入我国市场的步伐，对国内汽车制动系统生产企业造成较大的冲击，加剧了国内市场的竞争。同时，上下游行业的双重挤压对汽车制动系统生产企业的经营造成较大压力，近年来我国汽车市场已经逐步发展成为买方市场，整车市场价格不断下降。为了转嫁降价压力，整车厂持续降低采购成本。而且生产汽车制动系统的原辅材料、能源等行业，属于大宗商品，其市场价格受大宗商品的生产成本、金融市场等多方面因素影响，价格波动较大，增加了汽车制动系统行业的经营风险。未来我国市场的劳动力成本会逐渐增加，而东南亚部分国家劳动力成本相对比较低，国内加工制造行业会逐步转移到国外。

应对措施：加强产品推广和宣传力度，提高产品的技术含量，保证产品的高质量，以及提供优质的服务，增强自身竞争实力，并通过提高生产效率和降低生产成本增加公司效益。

#### 2、 原材料价格波动风险

公司产品的主要原材料为钢背、消音片和化学原料。其中近年来钢材价格处于不断波动中，原材料价格的波动直接影响公司产品的利润率水平，如果未来钢材价格持续上涨，对公司经营业绩会产生非常不利的影响。

#### 3、 汇率波动风险

公司外销收入采用美元进行结算，国外采购原材料、设备多采用美元结算，外币的汇率变动对公司的汇兑损益产生较大影响。

#### 4、 实际控制人不当的风险

公司控股股东邵春生直接持有海纳摩擦 2,500 万股股份，占公司总股本的 50%；公司控股股东郝绍红直接持有海纳摩擦 2,500 万股股份，占公司总股本的 50%。邵春生、郝绍红二人合计持有海纳摩擦 5,000 万股股份，邵春生、郝绍红系夫妻关系，为公司的共同实际控制人，若未来公司控股股东、实际控制人利用其主要决策者的地位或其他方式对公司的重大决策，发展战略、经营决策、利润分配等方面产生重大影响或进行不当控制，势必会给公司经营带来一定风险。

应对措施：加强企业信息透明化、公开化、强化内部管理控制制度。

#### 5、 对主要客户依赖的风险

2019 年 1-6 月公司前五大客户的销售总额分别为 25,177,042.94 元，占当期营业收入的 79.35%。公司对主要客户存在一定程度的依赖会影响公司订单的业务量，经营业绩波动会较大，也会导致公司议价能力相对较弱，并且目前公司规模相对较小，如果主要客户流失对公司经营发展势必产生非常不利影响。

应对措施：扩宽销售渠道，减少主要依赖风险，提高自身竞争实力，不断壮大发展规模，形成自己的品牌优势。通过与不同要求的客户沟通，了解客户对产品的需求，增加产品品种。

#### 6、 对控股股东财务资助存在依赖性

报告期内，公司需要生产及研发设备提高生产、研发能力，生产设备技术改造升级更好适应 OE 项目流水线生产，厂房环境改善提升工作环境等固定资产投资，公司控股股东邵春生提供自有资金无偿供企业使用，故导致公司对控股股东邵春生其他应付款余额较大。公司新厂房基本修建完成，随着公司产品产量和销售收入的增加，营运资金充足，公司对控股股东资金的依赖程度将会下降。但是如果该股东要求公司在短时间内偿还公司对其欠款，将可能对公司生产经营活动产生不利影响，公司仍存在对股东借款资金依赖的风险。

应对措施：公司通过宣传产品，提高公司竞争力，与更多客户合作，增加产品收入，提高利润，通过偿还借款逐渐降低对控股股东的依赖，同时积极与股东磋商，尽量避免短期内偿还借款产生偿债风险。

#### 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

自公司成立以来，公司关心员工，帮助有困难家庭，为当地提供 200 人次就业岗位。资助并改善了困难家庭的经济条件。公司依法纳税，2019 年 1-6 月度公司付的各项税费金额分别为 2,888,080.60 元。

#### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	5,000,000.00	2,000,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

报告期内，公司接受关联方邵春生无偿财务资助 2,000,000.00 元，截止报告期末尚欠邵春生 72,859,748.21 元。该日常性关联交易事项已经公司第一届董事会第二十三次会议、2019 年第三次临时股东大会审议通过。

## (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
深圳市汉泰实业有限公司	接受财务资助	10,359,966.30	已事后补充履行	2019年8月12日	2019-024

**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，公司接受关联方深圳市汉泰实业有限公司无偿财务资助10,359,966.30元，截止报告期末已全部偿还。公司第二届董事会第三次会议已审议通过前述财务资助事项，尚需2019年第一次临时股东大会审议。公司将在今后的工作中进一步提升公司的规范运作水平，加强信息披露工作的管理，确保公司内部决策规范、信息披露准确和及时。

## (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
董监高	2016/4/14	-	挂牌	同业竞争承诺	避免直接或间接竞争关系的业务或活动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/4/14	-	挂牌	同业竞争承诺	避免直接或间接竞争关系的业务或活动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/4/14	-	挂牌	避免关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易。	正在履行中
董监高	2016/4/14	-	挂牌	避免关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易。	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

已披露的承诺事项为：

- 1、公司申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 2、公司申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免关联交易的承诺函》。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

## (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金-其他货币资	质押	2,367,371.44	1.15%	银行借款质押

金				
无形资产-土地	抵押	16,301,944.03	7.31%	银行借款抵押
固定资产	抵押	11,244,770.11	5.48%	银行借款抵押
<b>合计</b>	-	29,914,085.58	13.94%	-

## 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	12,500,000	25%		12,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	12,500,000	25%		12,500,000	25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	37,500,000	75%		37,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	37,500,000	75%		37,500,000	75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						2

#### (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	邵春生	25,000,000		25,000,000	50%	18,750,000	6,250,000
2	郝绍红	25,000,000		25,000,000	50%	18,750,000	6,250,000
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	37,500,000	12,500,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东邵春生与郝绍红系夫妻关系。							

### 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

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化，控股股东、实际控制人未邵春生和郝绍红两人。



邵春生持有海纳摩擦 2500 万股股份，持股比例为 50%，郝绍红持有海纳摩擦 2500 万股股份，持股比例为 50%，邵春生、郝绍红二人合计持有海纳摩擦 5000 万股股份，合计持有比例为 100.00%。邵春生、郝绍红系夫妻关系，2015 年 11 月 01 日，二人签署《一致行动协议》，同意在海纳摩擦的股东大会表决投票时采取一致行动，上述二人对海纳摩擦股东大会、董事会决议及董事和高级管理人员的提名及任命均具有实质影响，为公司的共同实际控制人。

## 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
张琳	职工监事	女	1987年3月	本科	2019.01.15-2021.1.15	是
安述法	监事	男	1969年4月	本科	2019.01.15-2021.1.15	是
邵春生	董事长、总经理	男	1970年3月	本科	2019.01.15-2021.1.15	是
郝绍红	董事	女	1971年4月	本科	2019.01.15-2021.1.15	否
郝绍生	董事	女	1971年4月	本科	2019.01.15-2021.1.15	否
吴文波	董事	男	1970年3月	专科	2019.01.15-2021.1.15	否
张玉娇	董事、董秘、财务总监	女	1983年11月	本科	2019.01.15-2021.1.15	是
王中义	监事会主席	男	1981年2月	本科	2019.01.15-2021.1.15	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

#### 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：

董事吴文波和董事郝绍生系夫妻关系，控股股东邵春生和控股股东郝绍红系夫妻关系，董事郝绍红与董事郝绍生系姐妹关系，除上述情形外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系

#### (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
邵春生	董事长、总经理	25,000,000		25,000,000	50%	0
郝绍红	董事	25,000,000		25,000,000	50%	0
合计	-	50,000,000	0	50,000,000	100%	0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	13	13
生产人员	78	55
销售人员	4	4
技术人员	14	13
财务人员	4	4
采购部	3	3
研发部	12	12
设备部	3	5
质保部	14	11
员工总计	145	120

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	39	39
专科	61	45
专科以下	42	33
员工总计	145	120

## 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、人才引进及招聘

公司重视人才引进，了解人才在企业中的核心价值，所以在引进及招聘人才上非常积极。公司主要通过网络招聘方式、校园招聘及社会招聘会引进专业技术人才，并提供相匹配的职位和福利待遇。报告期内，随着公司业务扩大，公司加大专业人才招聘力度。

## 2、员工培训

公司建立了完善的员工培训体系，培训内容包括企业文化、公司制度、专业技术与管理能力。培训方式

主要包括员工入职培训、研发人员培训、内部技术交流与分享、管理人员 能力培训等等。

### 3、薪酬政策

公司重视薪酬体系的建设，员工薪酬包括基本薪资、绩效薪资和员工福利等。提供免费午饭及宿舍。

### 4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需要承担费用离退休职工。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	8	8
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	-	-

### 核心人员的变动情况：

公司核心员工无变动。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6、(1)	15,376,159.85	12,172,839.97
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	6、(2)	40,514,047.16	51,261,692.10
其中：应收票据		19,748,821.68	22,583,193.10
应收账款		20,765,225.48	28,678,499.00
应收款项融资			
预付款项	6、(3)	4,470,215.87	4,612,614.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6、(4)	148,052.11	550,475.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6、(5)	1,952,588.41	5,400,188.90
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	6、(6)	263,712.15	1,155,735.43
<b>流动资产合计</b>		<b>62,724,775.55</b>	<b>75,153,545.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	6、(7)	123,875,907.88	128,870,437.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6、(8)	16,169,648.85	16,371,934.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6、(9)		25,000.00
递延所得税资产	6、(10)	2,482,851.06	2,562,414.81
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		142,528,407.79	147,829,786.59
<b>资产总计</b>		205,253,183.34	222,983,332.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6、(11)	22,000,000.00	35,800,000.00
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		5,558,811.50	8,927,972.01
其中：应付票据			
应付账款	6、(12)	5,558,811.50	8,927,972.01
预收款项	6、(13)	199,656.00	1,514.00
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	6、(14)	569,264.19	466,801.59
应交税费	6、(15)	5,266,117.42	5,770,116.44
其他应付款	6、(16)	81,380,944.28	82,775,832.94
其中：应付利息			414,900.53
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			
<b>流动负债合计</b>		114,974,793.39	133,742,236.98
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6、(17)	9,925,729.26	10,227,427.82
递延所得税负债	6、(10)	2,497,415.10	2,288,585.31
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		12,423,144.36	12,516,013.13
<b>负债合计</b>		127,397,937.75	146,258,250.11
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6、(18)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6、(19)	7,149,359.04	7,149,359.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6、(20)	519,885.23	422,960.86
盈余公积	6、(21)	2,813,203.86	2,709,879.93
一般风险准备			
未分配利润	6、(22)	17,372,797.46	16,442,882.14
归属于母公司所有者权益合计		77,855,245.59	76,725,081.97
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		77,855,245.59	76,725,081.97
<b>负债和所有者权益总计</b>		205,253,183.34	222,983,332.08

法定代表人：邵春生

主管会计工作负责人：张玉娇

会计机构负责人：张玉娇

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		102,344.08	1,919,990.60

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			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		180,000.00	513,882.36
其他应收款		12,004,449.64	152,099.18
其中：应收利息			
应收股利		12,000,000.00	
买入返售金融资产			
存货			
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		207,564.54	939,569.89
<b>流动资产合计</b>		<b>12,494,358.26</b>	<b>3,525,542.03</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	11、(1)	52,765,092.19	52,765,092.19
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		82,059,277.21	85,517,731.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,540,034.65	14,713,473.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,481,490.87	2,558,858.27
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>151,845,894.92</b>	<b>155,555,156.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>164,340,253.18</b>	<b>159,080,698.34</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			



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			
应付账款		1,418,070.09	1,746,070.09
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		40,973.02	40,081.06
应交税费		2,047,862.74	2,065,122.99
其他应付款		83,747,873.02	91,853,427.39
其中：应付利息			
应付股利			
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>87,254,778.87</b>	<b>95,704,701.53</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,925,729.26	10,227,427.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,925,729.26</b>	<b>10,227,427.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>97,180,508.13</b>	<b>105,932,129.35</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,412,201.03	2,412,201.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,813,203.86	2,709,879.93
一般风险准备			

未分配利润		11,934,340.16	-1,973,511.97
<b>所有者权益合计</b>		<b>67,159,745.05</b>	<b>53,148,568.99</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>164,340,253.18</b>	<b>159,080,698.34</b>

法定代表人：邵春生

主管会计工作负责人：张玉娇

会计机构负责人：张玉娇

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		31,731,708.37	60,867,322.66
其中：营业收入	6、(23)	31,731,708.37	60,867,322.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		31,559,665.68	56,261,723.04
其中：营业成本	6、(23)	20,685,772.23	41,294,527.08
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	6、(24)	727,657.34	1,300,121.12
销售费用	6、(25)	955,622.63	1,702,209.03
管理费用	6、(26)	3,359,192.87	6,213,909.72
研发费用	6、(27)	4,820,576.81	4,287,769.83
财务费用	6、(28)	1,032,948.65	1,468,723.07
其中：利息费用		556,083.42	691,536.04
利息收入		22,381.65	624.93
信用减值损失	6、(29)	-22,104.85	
资产减值损失	6、(30)		-5,536.81
加：其他收益	6、(31)	301,698.56	151,698.56
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）	6、(32)	18,899.00	41,560.25

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		492,640.25	4,798,858.43
加：营业外收入	6、（33）	829,182.58	60,000.00
减：营业外支出	6、（34）	190.04	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,321,632.79	4,858,858.43
减：所得税费用	6、（35）	288,393.54	1,459,896.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,033,239.25	3,398,961.45
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		1,033,239.25	3,398,961.45
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		1,033,239.25	3,398,961.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,033,239.25	3,398,961.45
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.07

法定代表人：邵春生

主管会计工作负责人：张玉娇

会计机构负责人：张玉娇

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	11、(2)	4,681,056.72	1,965,484.76
减：营业成本	11、(2)	1,601,781.84	1,757,540.74
税金及附加		271,285.10	303,003.16
销售费用		76,907.30	45,822.24
管理费用		550,104.12	3,579,302.20
研发费用		871,522.80	767,146.17
财务费用		381.60	3,593.55
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		301,698.56	151,698.56
投资收益（损失以“-”号填列）		12,000,000.00	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		7,771.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			176.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,618,543.55	-4,339,048.37
加：营业外收入		470,000.00	60,000.00
减：营业外支出		0.09	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		14,088,543.46	-4,279,048.37
减：所得税费用		77,367.40	88,818.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		14,011,176.06	-4,367,866.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,011,176.06	-4,367,866.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		14,011,176.06	-4,367,866.38
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.28	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.28	-0.09

法定代表人：邵春生

主管会计工作负责人：张玉娇

会计机构负责人：张玉娇

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,729,072.75	70,234,867.86
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			
收到其他与经营活动有关的现金	6、(36)	1,265,595.72	196,053.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		48,994,668.47	70,430,921.17
购买商品、接受劳务支付的现金		17,047,294.19	37,884,893.31
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		5,184,237.87	7,064,325.64
支付的各项税费		2,888,080.60	6,155,457.95
支付其他与经营活动有关的现金	6、(36)	2,946,115.97	18,441,884.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		28,065,728.63	69,546,561.18
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		20,928,939.84	884,359.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		18,899.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		18,899.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,973,535.01	3,847,493.98
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,973,535.01	3,847,493.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,954,636.01	-3,847,493.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		19,000,000.00	25,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		19,000,000.00	25,500,000.00
偿还债务支付的现金		32,800,000.00	12,440,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		970,983.95	781,806.01
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	6、(35)	2,367,371.44	415,934.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,138,355.39	13,637,740.43
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-17,138,355.39	11,862,259.57
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			340,039.82
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		835,948.44	9,239,165.40
加：期初现金及现金等价物余额		12,172,839.97	1,727,776.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,008,788.41	10,966,941.93

法定代表人：邵春生

主管会计工作负责人：张玉娇

会计机构负责人：张玉娇

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,430,025.68	2,262,892.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		803,882.36	60,000.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		6,233,908.04	2,322,892.84
购买商品、接受劳务支付的现金		344,963.61	1,668,168.48
支付给职工以及为职工支付的现金		333,757.91	348,002.27
支付的各项税费		289,332.76	317,095.61
支付其他与经营活动有关的现金		7,083,500.28	9,281,820.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		8,051,554.56	11,615,087.22
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,817,646.52	-9,292,194.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			12,120,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			12,120,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,783,461.73
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			2,783,461.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			9,336,538.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,817,646.52	44,343.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,919,990.6	47,090.92
六、期末现金及现金等价物余额		102,344.08	91,434.81

法定代表人：邵春生

主管会计工作负责人：张玉娇

会计机构负责人：张玉娇



## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 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——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。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

财政部2019年1月18日发布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》、财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

企业根据以上要求编制了公司的财务报表。

### 二、 报表项目注释

## 烟台海纳摩擦材料股份有限公司

### 2019年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、 公司基本情况

**(一) 公司注册地、组织形式和总部地址**

公司名称：烟台海纳摩擦材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

公司统一社会信用代码：9137060078346277X6

类型：股份有限公司

公司注册地：山东省烟台市福山区玉山路1号

法定代表人：邵春生

**(二) 公司的业务性质和主要经营活动**

企业的业务性质属于汽车制造业。

公司的主要经营活动是生产销售刹车片及消音片。

公司经营范围为：生产加工：汽车、火车盘式制动器总成；批发零售：汽车零部件；货物、技术进出口。（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）。

**(三) 财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月12日决议批准报出。

**(四) 合并报表范围**

截止2019年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	股权比例
烟台海纳制动技术有限公司	100.00%
烟台汉品制动材料有限公司（原：烟台良久汽车配件有限公司）	100.00%

详见本附注七“在其他主体中的权益”。

**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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）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**

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

**三、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的合并及母公司财务状况及2019年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

**四、重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司从事刹车片及消音片经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。

## 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

## 2、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。

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认

的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

#### **6、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份

额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。期初未分配利润为上一年折算后

的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

## （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：



①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### (5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

## 10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括

在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄分析法计提坏账准备的组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：关联方组合	按关联方划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄分析法计提坏账准备的组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2：关联方组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）		
其中：[0~6 个月]	0.00	5.00
[7~12 个月]	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

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	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失

（3）坏账准备的转回

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。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

原材料生产领用时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

库存商品发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

### （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相关税费后的金额。在确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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产

减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成

本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值

作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间

的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
运输工具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
模具及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也

可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

#### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 17、无形资产

#### （1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且



其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义

务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需

在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

## **24、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得

税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用

计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**26、重要会计政策、会计估计的变更**

根据财政部 2017 年发布的《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—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

本公司执行新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期金额
1. 信用减值损失	信用减值损失	-22,104.85	
2. 资产减值损失	资产减值损失		275,461.06

**五、税项**

**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

执行不同企业所得税税率纳税主体的，纳税主体的名称和其所执行的企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
烟台海纳摩擦材料股份有限公司	25%
烟台海纳制动技术有限公司	15%
烟台良久汽车配件有限公司	20%

## 2、税收优惠及批文

①公司子公司烟台海纳制动技术有限公司2016年12月15日通过高新技术企业审核，有效期三年，所得税税率按照15%计提缴纳。

②公司子公司烟台良久汽车配件有限公司符合财政部、国家税务总局财税（2017）43号《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的规定，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，税收优惠期限自2017年1月1日至2019年12月31日。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2019年1月1日，期末指2019年6月30日，本期指2019年1-6月，上期指2018年1-6月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	30,935.61	34,038.96
银行存款	12,977,852.80	3,606,584.21
其他货币资金	2,367,371.44	8,532,216.80
合计	15,376,159.85	12,172,839.97

注：截止2019年6月30日，本公司的所有权受到限制的其他货币资金为人民币2,367,371.44元，系本公司以应收票据质押取得银行借款人民币2,000,000.00元，应收票据到期兑付后存放于银行临时账户。

### 2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	19,748,821.68	22,583,193.10
应收账款	20,765,225.48	28,678,499.00
合 计	40,514,047.16	51,261,692.10

## (1) 应收票据

## ①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,748,821.68	22,583,193.10
合 计	19,748,821.68	22,583,193.10

## 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
银行承兑汇票	1,933,723.97	
合 计	1,933,723.97	

## (2) 应收账款

## ①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
其中：账龄组合	20,765,539.94	100.00	314.46	0.15	20,765,225.48
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	20,765,539.94	100.00	314.46	0.15	20,765,225.48

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	28,680,925.00	100.00	2,426.00	0.85	28,678,499.00
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	28,680,925.00	100.00	2,426.00	0.85	28,678,499.00

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 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	20,759,610.74		
7-12 个月 (含 12 个月)	5,569.20	278.46	5.00
1 至 2 年	360.00	36.00	10.00
合计	20,765,539.94	314.46	

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	28,649,465.00		
7-12 个月 (含 12 个月)	14,400.00	720.00	5.00
1 至 2 年	17,060.00	1,706.00	10.00
合计	28,680,925.00	2,426.00	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 2,111.54 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,492,939.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

债务人名称	是否为关联方	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A 客户	否	7,610,527.59	36.65	-
B 客户	否	6,772,442.62	32.61	-

债务人名称	是否为关联方	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
D 客户	否	1,693,236.87	8.15	-
E 客户	否	1,374,692.38	6.62	-
Q 客户	否	1,042,040.35	5.02	-
合计		18,492,939.81	89.06	-

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,257,824.71	95.25	4,468,769.02	96.99
1 至 2 年	117,554.32	2.63	143,845.00	3.01
2 至 3 年	94,836.84	2.12		
合计	4,470,215.87	100.00	4,612,614.02	100.00

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,489,178.03 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 78.05%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
R 公司	1,789,761.62	40.04
K 公司	719,930.15	16.11
T 公司	529,696.13	11.85
U 公司	257,886.72	5.77
S 公司	191,903.41	4.29
合计	3,489,178.03	78.05

### 4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	148,052.11	550,475.07
合计	148,052.11	550,475.07

#### ①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
其中：账龄组合	157,031.17	100.00	8,979.06	5.72	148,052.11
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	157,031.17	100.00	8,979.06	5.72	148,052.11

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
其中：账龄组合	579,447.44	100.00	28,972.37	5.00	550,475.07
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	579,447.44	100.00	28,972.37	5.00	550,475.07

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	134,481.04	6,724.05	5.00
1 至 2 年	22,550.13	2,255.01	10.00
合计	157,031.17	8,979.06	5.72

账龄	年初余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	579,447.44	28,972.37	5.00
合计	579,447.44	28,972.37	5.00

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期收回或转回坏账准备金额 19,993.31 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	50,849.39	63,370.00
代垫款项	70,491.75	66,077.44
保证金	35,690.03	450,000.00
合计	157,031.17	579,447.44

④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	款项性质	与公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
肖蓓蓓	备用金	非关联方	22,000.00	1年以内	14.01
曲昌学	备用金	非关联方	15,160.00	1年以内	9.65
菅来本	保证金	非关联方	5,000.00	1年以内	3.18
张屹	备用金	非关联方	4,394.82	1年以内	2.80
张琳	备用金	非关联方	2,794.57	1年以内	1.78
合计	—	—	49,349.39	—	31.42

## 5、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	796,398.22		796,398.22
库存商品	668,358.98		668,358.98
在产品	487,831.21		487,831.21
合计	1,952,588.41		1,952,588.41

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,156,092.67		3,156,092.67
库存商品	893,963.33		893,963.33

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	1,350,132.90		1,350,132.90
合计	5,400,188.90		5,400,188.90

## (2) 存货跌价准备

存货期末，本公司存货不存在减值迹象，因此未计提减值准备。

## (3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

**6、其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	263,712.15	1,155,735.43
合计	263,712.15	1,155,735.43

**7、固定资产**

项目	期末余额	年初余额
固定资产	123,804,692.89	128,868,501.38
固定资产清理	71,214.99	1,935.90
合计	123,875,907.88	128,870,437.28

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	模具及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	101,876,083.30	96,173,149.84	1,858,850.67	3,434,545.75	203,342,629.56
2、本期增加金额		2,276,079.81		59,831.07	2,335,910.88
(1) 购置		2,276,079.81		59,831.07	2,335,910.88
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额		1,385,581.79			1,385,581.79
(1) 处置或报废		1,385,581.79			1,385,581.79
4、期末余额	101,876,083.30	97,063,647.86	1,858,850.67	3,494,376.82	204,292,958.65
二、累计折旧					
1、年初余额	19,446,318.19	50,677,858.58	1,567,435.29	2,782,516.12	74,474,128.18
2、本期增加金额	2,196,368.88	5,024,702.52	21,479.60	87,889.28	7,330,440.28
(1) 计提	2,196,368.88	5,024,702.52	21,479.60	87,889.28	7,330,440.28
3、本期减少金额		1,316,302.70			1,316,302.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	模具及其他设备	合计
(1) 处置或报废		1,316,302.70			1,316,302.70
4、期末余额	21,642,687.07	54,386,258.40	1,588,914.89	2,870,405.40	80,488,265.76
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	80,233,396.23	42,677,389.46	269,935.78	623,971.42	123,804,692.89
2、年初账面价值	82,429,765.11	45,495,291.26	291,415.38	652,029.63	128,868,501.38

## ②暂时闲置的固定资产情况

期末公司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

期末公司无通过融资租赁租入的固定资产。

## ④通过经营租赁租出的固定资产

期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

## ⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
联合厂房	62,753,240.88	产权证书正在办理过程中
试验车间	4,481,571.56	产权证书正在办理过程中
门卫室一（东）	109,221.47	产权证书正在办理过程中
门卫室二（西）	218,442.94	产权证书正在办理过程中
合计：	67,562,476.85	产权证书正在办理过程中

## (2) 固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
模具		1,935.90
机器设备	71,214.99	
合计	71,214.99	1,935.90

## 8、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
----	-------	----	----

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	19,388,070.00	131,082.40	19,519,152.40
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	19,388,070.00	131,082.40	19,519,152.40
二、累计摊销			
1、年初余额	3,086,125.97	61,091.93	3,147,217.90
2、本期增加金额	193,880.70	8,404.95	202,285.65
(1) 计提	193,880.70	8,404.95	202,285.65
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,280,006.67	69,496.88	3,349,503.55
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	16,108,063.33	61,585.52	16,169,648.85
2、年初账面价值	16,301,944.03	69,990.47	16,371,934.50

本报告期末未发生通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

**9、长期待摊费用**

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
供暖入网费	25,000.00		25,000.00		
合计	25,000.00		25,000.00		

**10、递延所得税资产/递延所得税负债**

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	9,293.52	1,418.74	31,398.37	5,557.85
递延收益	9,925,729.26	2,481,432.32	10,227,427.82	2,556,856.96

合计	9,935,022.78	2,482,851.06	10,258,826.19	2,562,414.81
----	--------------	--------------	---------------	--------------

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性计入当期成本费用 的固定资产	16,649,433.97	2,497,415.10	15,257,235.38	2,288,585.31
合计	16,649,433.97	2,497,415.10	15,257,235.38	2,288,585.31

**11、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	2,000,000.00	15,800,000.00
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	22,000,000.00	35,800,000.00

注：质押借款系以银行承兑汇票作为质押物在中国工商银行烟台福山支行的借款；抵押借款系以子公司烟台海纳制动技术有限公司的房产和土地作为抵押物在中国邮政储蓄银行烟台福山支行的借款。

**12、应付票据及应付账款**

种类	期末余额	年初余额
应付账款	5,558,811.50	8,927,972.01
合计	5,558,811.50	8,927,972.01

## 应付账款

## ①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
购买商品及接受劳务	3,618,920.73	7,341,901.92
购买设备及工程款	1,939,890.77	1,586,070.09
合计	5,558,811.50	8,927,972.01

## ②账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
I公司	1,395,570.09	未结算
合计	1,395,570.09	

**13、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收销售款	199,656.00	1,514.00



项目	期末余额	年初余额
合计	199,656.00	1,514.00

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

期末公司不存在重要的账龄超过 1 年的预收账款。

**14、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	466,801.59	4,420,536.67	4,318,074.07	569,264.19
二、离职后福利-设定提存计划		866,163.80	866,163.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	466,801.59	5,286,700.47	5,184,237.87	569,264.19

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	461,110.39	3,781,080.65	3,675,619.65	566,571.39
2、职工福利费		56,105.00	56,105.00	
3、社会保险费		336,185.20	336,185.20	
其中：医疗保险费		288,682.59	288,682.59	
工伤保险费		15,401.68	15,401.68	
生育保险费		32,100.93	32,100.93	
4、住房公积金	5,691.20	247,165.82	250,164.22	2,692.80
5、工会经费和职工教育经费				
合计	466,801.59	4,420,536.67	4,318,074.07	569,264.19

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		834,062.87	834,062.87	
2、失业保险费		32,100.93	32,100.93	
合计		866,163.80	866,163.80	

**15、应交税费**

项目	期末余额	年初余额
增值税		131,696.62
房产税	63,375.49	126,750.99
土地使用税	178,734.00	252,186.75

项目	期末余额	年初余额
印花税	1,135.10	8,680.05
所得税	5,022,853.04	5,250,802.03
个人所得税	19.79	
合计	5,266,117.42	5,770,116.44

**16、其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	81,380,944.28	82,360,932.41
应付利息		414,900.53
合计	81,380,944.28	82,775,832.94

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	81,380,944.28	82,360,932.41
合计	81,380,944.28	82,360,932.41

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
邵春生	72,859,748.21	借款
深圳市洛克希德商贸有限公司	8,500,000.00	借款
合计	81,359,748.21	

## (2) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息		414,900.53
合计		414,900.53

**17、递延收益**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
挡土墙补助	8,627,427.82		101,698.56	8,525,729.26	与资产相关
汽车陶瓷制动系统及 配套改造项目补助	1,600,000.00		200,000.00	1,400,000.00	与资产相关
合计	10,227,427.82		301,698.56	9,925,729.26	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期 增加	本期减少				期末余额
				计入营	计入其他收	冲减成	其他	

			业外收 入	益	本费用	减少	
挡土墙补助	财 政 拨款	8,627,427.82		101,698.56			8,525,729.26
汽车陶瓷制动 系统及配套改 造项目补助	财 政 拨款	1,600,000.00		200,000.00			1,400,000.00
合计		10,227,427.82		301,698.56			9,925,729.26

注 1：根据烟台市福山区园区建设工程指挥部“关于给予西拓区南延（黄泥沟片区）项目之间挡土墙补偿请示”以及烟台市福山区园区建设工程指挥部“会议纪要”，对本公司厂区挡土墙工程补助总金额 9,237,619.18 元，本公司分别于 2012 年收到补助款 2,300,000.00 元，2013 年收到补助款 2,300,000.00 元，2014 年收到补助款 2,450,000.00 元，2015 年 1-9 月收到补助款 2,187,619.18 元，总计收到挡土墙补助款金额 9,237,619.18 元。

注 2：根据烟台市福山区财政局文件“烟福财建【2011】26 号”《关于下达国家补助 2011 年重点产业振兴和技术改造中央预算内基本建设支出预算指标的通知》，对本公司汽车陶瓷制动系统及配套设施改造项目补助 2,000,000.00 元。

## 18、股本

项目	年初余额	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	50,000,000.00						50,000,000.00

## 19、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,149,359.04			7,149,359.04
合计	7,149,359.04			7,149,359.04

## 20、专项储备

### 2018 年度专项储备变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
安全生产费	422,960.86	96,924.37		519,885.23
合 计	422,960.86	96,924.37		519,885.23

## 21、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,709,879.93	103,323.93		2,813,203.86
合计	2,709,879.93	103,323.93		2,813,203.86

**22、未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	16,442,882.14	21,804,304.70
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	16,442,882.14	21,804,304.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,033,239.25	12,638,577.44
减：提取法定盈余公积	103,323.93	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		18,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,372,797.46	16,442,882.14

**23、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,720,568.94	20,685,772.23	59,903,238.28	40,768,988.82
其他业务	11,139.43		964,084.38	525,538.26
合计	31,731,708.37	20,685,772.23	60,867,322.66	41,294,527.08

## (1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
刹车片	31,517,759.56	20,350,194.00	59,672,141.34	40,166,764.71
消音片	202,809.38	335,578.23	231,096.94	602,224.11
合计	31,720,568.94	20,685,772.23	59,903,238.28	40,768,988.82

## (2) 前五名主要客户情况

客户名称	本期发生额	年度销售占比%	是否存在关联关系
A 客户	13,367,761.64	42.13	否
B 客户	4,319,368.17	13.61	否
D 客户	3,645,971.83	11.49	否
Q 客户	2,413,734.96	7.61	否
V 客户	1,430,206.34	4.51	否
合计	25,177,042.94	79.35	

**24、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	127,415.66	380,453.66
教育费附加	91,011.18	171,219.58
地方教育费附加		60,578.86
水利建设基金	9,101.12	23,179.85
房产税	357,468.00	190,126.47
城镇土地使用税	15,910.40	453,262.50
印花税	126,750.98	21,300.20
合计	727,657.34	1,300,121.12

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**25、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
运费	512,312.29	657,350.82
差旅费	249,825.67	74,736.49
职工薪酬	101,232.68	780,610.18
办公费	47,140.48	72,170.25
广告展览费	12,801.94	13,116.50
其他	32,309.57	103,673.79
招待费		551.00
合计	955,622.63	1,702,209.03

**26、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
办公费	598,995.08	885,108.17
差旅费	52,778.23	79,165.95
职工薪酬	1,735,107.35	1,485,455.68
中介服务费	230,412.16	95,471.70
业务招待费	64,193.85	16,368.90
折旧费	284,916.38	3,253,774.30
无形资产摊销	235,835.29	206,551.25
修理费	9,840.57	31,971.90
交通费	92,953.40	77,936.20
长期待摊费用摊销	25,000.00	30,000.00

项目	本期金额	上期金额
其他费用	29,160.56	52,105.67
合计	3,359,192.87	6,213,909.72

**27、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
技术开发费	4,820,576.81	4,287,769.83
其中：职工薪酬	1,477,931.60	154,067.09
合计	4,820,576.81	4,287,769.83

**28、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	556,083.42	691,536.04
减：利息收入	22,381.65	624.93
汇兑损失	82,506.09	502,453.84
减：汇兑收益	38,172.25	162,414.02
手续费支出	43,772.49	21,837.72
其他	411,140.55	415,934.42
合计	1,032,948.65	1,468,723.07

**29、资产信用损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-22,104.85	
合计	-22,104.85	

**30、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-22,104.85	-5,536.81
合计	-22,104.85	-5,536.81

**31、其他收益**

(1) 其他收益明细如下：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
递延收益—挡土墙补助	101,698.56	101,698.56	与资产相关
递延收益—汽车陶瓷制动系统及配套改造项目补助	200,000.00	50,000.00	与资产相关
合计	301,698.56	151,698.56	

**32、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	18,899.00	41,560.25	18,899.00
其中：固定资产处置收益	18,899.00	41,560.25	18,899.00
合计	18,899.00	41,560.25	18,899.00

**33、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	822,310.35	60,000.00	822,310.35
其他	6,872.23		6,872.23
合计	829,182.58	60,000.00	829,182.58

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
资本市场创新引导资金上市		60,000.00	与收益相关
创新平台奖励资金	300,000.00		与收益相关
稳岗补贴	40,310.35		与收益相关
展会补贴	12,000.00		与收益相关
技改补助	470,000.00		与收益相关

**34、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	189.95		189.95
其他	0.09		0.09
合计	190.04		190.04

**35、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		1,498,426.74
递延所得税费用	288,393.54	-38,529.76
合计	288,393.54	1,459,896.98

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,321,632.79

按法定/适用税率计算的所得税费用	3,727,410.44
子公司适用不同税率的影响	-98,319.69
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-2,998,057.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	150.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-522,135.87
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	63,474.97
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
递延收益的影响	75,424.64
固定资产加速折旧（财税[2018]54号）-加速折旧	-168,384.03
递延所得税负债	208,829.79
研究开发费加计扣除的影响	
所得税费用	288,393.54

### 36、现金流量表项目

#### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	22,381.65	624.93
往来款	422,416.27	93,868.13
政府补助	820,797.80	60,000.00
其他		41,560.25
合计	1,265,595.72	196,053.31

#### （2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的费用	1,485,854.33	6,327,836.24
银行手续费	43,772.49	21,837.72
支付的往来款项	979,988.13	11,676,275.90
其他	436,501.02	415,934.42
合计	2,946,115.97	18,441,884.28

#### （3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票贴现		415,934.42
其他货币资金质押	2,367,371.44	
支付购买少数股权款		



项目	本期金额	上期金额
合计	2,367,371.44	415,934.42

**37、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,033,239.25	3,398,961.45
加：资产减值准备	-22,104.85	-5,536.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,330,440.28	8,655,889.27
无形资产摊销	202,285.65	206,551.25
长期待摊费用摊销	25,000.00	30,000.00
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）	-18,899.00	-41,560.25
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）	556,083.42	1,107,470.46
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）	79,563.75	38,529.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	208,829.79	
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,447,600.49	2,414,027.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,206,594.18	-9,437,885.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,119,693.12	-5,482,087.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,928,939.84	884,359.99
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,008,788.41	10,966,941.93
减：现金的期初余额	12,172,839.97	1,727,776.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	835,948.44	9,239,165.40

## (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	30,935.61	22,730.60
其中：库存现金	12,977,852.80	10,944,211.33
可随时用于支付的银行存款	12,977,852.80	10,944,211.33
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	13,008,788.41	10,966,941.93

## 38、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-其他货币资金	2,367,371.44	银行借款质押
无形资产-土地		
固定资产	11,244,770.11	银行借款质押
合计	13,612,141.55	

## 七、在其他主体中的权益

## 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	
烟台海纳制动技术有限公司	山东烟台	山东省烟台市福山区迎福路 27 号	生产制造	100.00		设立、购买
烟台汉品制动材料有限公司（原烟台良久汽车配件有限公司）	山东烟台	山东省烟台市福山区玉山路 1 号	生产制造	100.00		购买

## 八、关联方及关联交易

## 1、本企业的控股股东与实际控制人

名称	关联关系	性质	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表决权比例 (%)
邵春生	股东	自然人	50	50
郝绍红	股东	自然人	50	50

注：邵春生与郝绍红系夫妻关系。

**2、本公司的子公司情况**

详见附注七、在其他主体中的权益。

**3、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
深圳市汉泰实业有限公司	郝绍红持股 48.39%，海阳市志岳商贸有限公司持股 51.61%
香港洛克希德商贸有限公司	邵春生、郝绍红各持股 50.00%
上海洛邦化工有限公司	邵春生、郝绍红各持股 50.00%
海阳市志岳商贸有限公司	邵春生控股企业
吴文波	董事
郝绍生	董事
张玉娇	董事、董秘、财务总监
张琳	监事
王中义	监事
安述法	监事

**4、关联方交易情况****(1) 关联担保情况****①本公司作为担保方**

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台海纳制动技术有限公司	10,000,000.00	2018-01-17	2019-01-08	是

**②本公司作为被担保方**

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邵春生	烟台海纳制动技术有限公司	30,000,000.00	2017-11-13	2022-11-12	否
郝绍红	烟台海纳制动技术有限公司	30,000,000.00	2017-11-13	2022-11-12	否

**(2) 关联方资金拆借**

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
邵春生	72,859,748.21	2013年1月		不定期偿还

**5、关联方应收应付款项****应付项目**

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
邵春生	72,859,748.21		73,411,625.61	
合计	72,859,748.21		73,411,625.61	

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露资产负债表日存在的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	52,765,092.19		52,765,092.19	52,765,092.19		52,765,092.19
合计	52,765,092.19		52,765,092.19	52,765,092.19		52,765,092.19

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
烟台海纳制动技术有限公司	49,148,000.00			49,148,000.00		
烟台良久汽车配件有限公司	3,617,092.19			3,617,092.19		
合计	52,765,092.19			52,765,092.19		

## 2、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	4,681,056.72	1,601,781.84	1,965,484.76	1,757,540.74
合计	4,681,056.72	1,601,781.84	1,965,484.76	1,757,540.74

## 十二、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	18,899.00	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	822,310.35	
递延收益	301,698.56	
其他营业外收入和支出	6,682.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,149,590.10	
所得税影响额	249,599.18	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	899,990.92	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

## (1) 本期

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	1.34	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.17	0.003	0.003

## (2) 上期

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	4.23	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.17	0.07	0.07

烟台海纳摩擦材料股份有限公司  
2019年8月12日