



大众股份

NEEQ : 872445

山东大众机械制造股份有限公司

(Shandong Dazhong Mechanical Manufacturing Co., Ltd)



半年度报告

2019

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人
董事会	指	山东大众机械制造股份有限公司董事会
监事会	指	山东大众机械制造股份有限公司监事会
股东大会	指	山东大众机械制造股份有限公司股东大会
股东会	指	有限公司股东会
元/万元	指	人民币元/万元, 文中另有说明的除外

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。

公司负责人王皓、主管会计工作负责人王萍及会计机构负责人（会计主管人员）卢清迎保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、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告；2、报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东大众机械制造股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Dazhong Mechanical Manufacturing Co., Ltd
证券简称	大众股份
证券代码	872445
法定代表人	王皓
办公地址	山东大众机械制造股份有限公司厂区内

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	罗强
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0634-6650508
传真	0634-6552466
电子邮箱	Luoqiang7@126.com
公司网址	www.zhuzao.cn
联系地址及邮政编码	济南市莱芜区莱城工业园口镇 271114
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	公司办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年5月9日
挂牌时间	2017年12月19日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C31 黑色金属冶炼和压延加工
主要产品与服务项目	公司主营业务为驱动轮和引导轮等工程机械用铸件的研发、生产和销售。主要产品为驱动轮、引导轮、前叉、后座、凸型钢、挖斗、斗齿及其他配件。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	25,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	0
控股股东	王皓
实际控制人及其一致行动人	王皓

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	913712007498865018	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	山东省莱芜区莱城工业园(口镇)	否
注册资本(元)	25,000,000	否
无		

五、 中介机构

主办券商	华西证券
主办券商办公地址	四川省成都市高新区天府二街 198 号华西证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	李艳生、吴贺民
会计师事务所办公地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 号

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	62,656,643.54	59,310,399.66	5.64%
毛利率%	12.16%	9.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	991,348.50	1,108,875.88	-10.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	320,200.84	-769,978.16	141.59%
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）	2.23%	2.64%	-
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）	0.72%	-1.83%	-
基本每股收益	0.04	0.04	0.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	93,229,135.07	97,157,008.71	-4.04%
负债总计	48,250,357.90	53,169,580.04	-9.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,978,777.17	43,987,428.67	2.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.80	1.76	2.27%
资产负债率%（母公司）	51.75%	54.73%	-
资产负债率%（合并）	51.75%	54.73%	-
流动比率	1.34	1.28	-
利息保障倍数	1.87	7.50	-

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	-1,633,190.09	110,786.27	-1,574.18%
应收账款周转率	3.33	4.99	-
存货周转率	1.91	1.64	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-4.04%	13.11%	-
营业收入增长率%	5.64%	98.73%	-
净利润增长率%	-10.60%	-27.40%	-

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	25,000,000	25,000,000	0.00%
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，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	895,113.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-250.00
非经常性损益合计	894,863.54
所得税影响数	223,715.89
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	671,147.65

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（空） 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于机械加工行业，公司是专业的驱动轮、引导轮及其他部件的铸造和加工生产商，公司采用“采购+生产+销售”的商业模式。下面对公司的生产模式、采购模式、销售模式进行具体介绍：

生产模式：公司采取以销定产的生产模式，根据订单需求进行生产计划的制定，组织和安排生产，生产任务由公司制造部完成，品管部负责公司产品质量管理工作，负责公司原材料、半成品、成品的质量检验工作，技术部负责公司产品的技术工艺研究，组织和制定公司技术发展规划，配合品管部和制造部对产品质量问题进行汇总、分析，提供技术支持，配合制造部对生产过程中遇到的技术问题给予现场指导等。

采购模式：为了满足铸造及工程机械配件的生产、销售需要，公司的采购内容主要包括废钢原材料、树脂砂等各类辅料。原材料市场供应充足，可按需及时采购，不受到资源或其他因素的限制。公司制造部根据生产、销售计划所需要原材料、辅料及成品的型号、数量拟定采购清单，并提交采购申请，申请通过后与供应商签订采购合同，根据约定的付款方式由财务部门付款，待厂家发货后，由品管部负责验收入库。

对于每项主要原料的采购，公司都履行严格的程序和标准选择供应商，包括评价资信、规模、品质、物流、交货及时性等一系列指标，目前，公司已形成较为稳定的供应商信息库，以信息库所列供应商作为参与公司采购询价、比价、议价的合格对象，与原材料、配料供应商形成了长期稳定的良好合作关系。

销售模式：公司主营业务为驱动轮和引导轮等工程机械用铸件的研发、生产和销售。主要产品为驱动轮、引导轮、前叉、后座、凸型钢、挖斗、斗齿及其他配件。客户主要是国内外工程机械整机生产商和零配件中间贸易商。公司商务部负责制定销售目标、营销计划、客户开发计划、国际贸易开发计划、营销费用预算，分析市场发展趋势，完成市场调研、制定营销战略规划。

公司的销售分为内销和外销，其中内销占主要部分。公司前期开拓市场的费用较高，近几年在国内市场成为山推工程机械股份有限公司、山东山推欧亚陀机械有限公司、伯尔克(上海)底盘技术有限公司的重要供应，报告期内进入小松集团和住友集团的供应商名录。一方面上述工程机械生产企业对零部件的要求较高，而行业内能够保证产品生产质量稳定的企业数量不多，公司由于多年来专注于工程机械零部件铸造，并且致力于改进工艺水平，目前公司产品的质量稳定，一旦和上述客户建立起合作关系，每年都会发生大笔采购，而

不需要重复开发客户。另一方面，大的工程机械生产企业对供应商的审核极为严格，审核成本也较高，并且需要花费一到两年的时间，而企业一旦进入合格供应商名单，轻易就不会更换，故而市场开发费用能够控制在合理的范围内。

在国内市场销售过程中，客户开发工作前期由销售人员完成，客户一般为工程机械领域企业或国际贸易商，下单前客户一般需要对公司进行考察认证，然后进行新产品试制、小批量供货，经过产品质量验证后，客户开始与公司签订批量订单，或签订年度供货合同（计划），实际发货按日常订单执行。国际贸易部负责外销客户的开发、维护，产品的出口操作等，公司主要通过阿里巴巴国际站平台、参加展销会开发国际贸易客户，按照与客户签订的订单合同完成生产后，联系国际贸易货代完成国际贸易运输交货。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

（一）经营计划

2019年1-6月份，公司面对环保因素、原材料价格波动和巨大的市场竞争的三重压力。公司坚持稳中求进，以稳促进的工作思路，围绕年度经营目标和任务，稳步推进各项业务发展，较好地完成了全年的生产经营计划。一方面，公司继续做好客户群体的维护与拓宽，与客户保持良好的、长期有效的战略合作伙伴关系；另一方面，公司不断加大研发投入力度，优化产品结构，提高产品质量，夯实公司内部管理，为公司的健康发展打下坚实的基础。

1、公司的财务状况

2019年6月30日，总资产93,229,135.07元，期初总资产97,157,008.71元，总资产较期初下降4.04%；总负债48,250,357.90元，期初总负债53,169,580.04元，总负债较期初下降9.25%；归属于挂牌公司股东的净资产44,978,777.17元，期初归属于挂牌公司股东的净资产43,987,428.67元，归属于挂牌公司股东的净资产较期初增长2.25%。

2、公司经营成果

2019年1-6月份实现营业收入62,656,643.54元，上年同期59,310,399.66元，同比增加3,346,243.88元，增幅5.64%。2019年1-6月份营业成本55,039,416.90元，上年同期53,875,266.33元，同比增加1,164,150.57元，增幅2.16%。报告期内，公司下游大型机械行业的销售旺盛，导致公司销售大规模增加，生产扩张，采购成本、生产成本等各项成本均有所上升。2019年1-6月归属于挂牌公司股东的净利润991,348.50元，上年同期1,108,875.88元，降低10.60%。报告期内，公司主营业务未发生变化。

（二）行业情况

机械制造业是一个国家最基础的行业，也决定了一个国家制造业的整体水平，起步早。

随着我国改革的不断深入，对外开放的不断扩大，为我国机械制造业的振兴和发展提供了前所未有的良好条件。当今，制造业的世界格局已经和正在发生重大的变化，欧、亚、美三分天下的局面已经形成，世界经济重心开始向亚洲转移已出现征兆，制造业的产品结构、生产模式也在迅速变革之中。所有这些又给我们带来了难得的机遇。挑战与机遇并存，我们应该正视现实，面对挑战，抓住机遇，深化改革，以振兴和发展中国的机械制造业为己任，励精图治，奋发图强，以使我国的机械制造业在不太长的时间内赶上世界先进水平。

产品市场发展前景

引导轮是大型工程机械例如挖掘机等行走系统中的一个重要部件。它安装在履带上，用来引导履带。其作用主要是引导履带正确卷绕，同时利用张紧装置使引导轮移动以调整履带的张紧度，所以引导轮既是履带的引导轮，又是张紧装置中的张紧轮。引导轮厂家的工作环境使得它要求原材料钢材具有较高的强度、耐磨性及良好的冲击性能。长期以来，国内机械制造企业生产引导轮的工艺基本以锻造生产为主。整个工序存在金属加工损失大，生产效率低，综合能耗大等缺点。

引导轮生产包括制作轮缘、制作轮毂、制作幅板、制作筋条、焊接轮体、热处理及精加工等步骤，引导轮轮体可以根据各个部分的实际受力情况选择相应的材料，而不需要都采用成本较高的合金钢，使得整个引导轮体成本较低；采用锻造和冲剪代替传统的铸造，没有壁厚不均匀的问题，且成型后的材料密度较大，更加耐磨。

三、 风险与价值

1、产业政策变化风险我国将机械加工行业列为“十二五”规划重点支持和发展的对象之一，明确指出：“大力发展节能环保，新一代信息技术，生物，高端装备制造，新能源，新材料，新能源汽车等战略新兴产业，节能环保产业重点发展高效节能，先进环保，资源循环利用关键技术装备，产品和服务。现如今“十三五”规划中的重点依然有新一代信息技术，生物，高端装备制造，新能源，新材料，新能源汽车等战略新兴产业等内容，作为国家扶持的重点产业，对于整个行业具有积极意义，如果产业政策发生重大变化，将对行业发展产生一定影响。

2、技术更新换代风险近几年，在国家政策的带领下国内集成电路行业迅速发展，通

过国家资金的扶持、关键技术和装备的引进、研发和生产技术逐步提升。但是，还有部分领域的关键技术仍然进一步提升，同时技术更新改革迅速，国内企业只有不断学习、升级产业结构、发展已掌握技术、加强创新、研究行业技术发展趋势，才能最大程度避免技术更新换代的风险。

3、公司治理的风险有限公司存续期间，公司的法人治理结构不完善，公司治理不够规范，存在诸如未按要求提前发出会议通知、股东会届次记录不清。股份公司设立后，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露制度》等各项制度。由于公司治理结构仍然不尽完善，公司内部控制制度在执行上与规范要求存在一定差距，若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司持续、稳定、健康发展。

4、税收优惠政策和政府补助政策变化的风险税收优惠政策是影响公司经营的重要外部因素。目前公司享受的税收优惠政策有：企业所得税：高新技术企业，有效期三年，根据相关规定可减按15%的税率征收企业所得税。未来若国家以及莱芜区莱城区地方政府关于支持高新技术的税收优惠政策及政府补助政策发生改变，或者公司的研发投入和自主创新能力不能满足高新技术企业的认定条件，不能继续被认定为高新技术企业，将对公司的经营业绩产生一定的影响。

5、产品价格波动，市场竞争激烈且技术更新换代迅速，产品销售价格波动、下降周期短，随着技术和市场的变化，新产品不断出现，消费者需求偏好改变，均会使得产品价格加速下滑，引起价格波动风险，影响公司的盈利能力。

应对上述风险，公司采取多项措施：

1、**针对产业政策变化风险：**企业自身应该密切关注产业政策，规划企业发展路线，使之符合国家利益，关注产业政策变化的风险。

2、**针对技术更新换代风险：**只有不断学习、升级产业结构、发展已掌握技术、加强创新、研究行业技术发展趋势，才能最大程度避免技术更新换代的风险。

3、**针对实际控制人控制不当的风险：**股份公司设立后，公司建立起股东大会、董事会、监事会三会治理结构，制定了《公司章程》等规章制度，并根据有关制度规定召集、召开三会。

4、**针对公司治理的风险：**股份公司设立后，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露制度》等各项制度。

5、针对税收优惠政策和政府补助政策变化的风险：企业减少对税收优惠政策和政府补助政策的依赖。

6、针对大客户依赖风险：公司将不断加强与大客户的合作关系，深入了解行业发展和客户的个性需求，建立长期稳定的客户关系；另外，不断强化热核研发投入，适时调整产品配置和市场销售策略及提高服务质量，使公司产品和服务能够持续地满足市场和客户需求，逐步降低公司客户的集中度，控制公司潜在的经营风险。

7、针对产品价格波动风险：公司需保持和上下游的沟通，强化和上下游的粘性，提高研发水平，分析并监听市场动向，提前做出预判，做好长期成本优化。

8、针对产品更新滞后风险：加强外部市场调研，加强内部项目管理，在合适的时间要保证合适的产品上市。

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

2019 年公司近几年发展势头良好，依法履行纳税义务，维护员工合法权益，对公司所在地区经济发展做出了一定的贡献。今后公司将继续积极承担企业社会责任，诚信经营，实现公司与社会的可持续发展。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

（不超过净资产 10%的，基础层公司可免披此节以下内容，创新层公司必须披露）单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
			请选择	请选择	请选择	请选择	请选择	请选择
总计			-	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	2,000,000.00

公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	

清偿和违规担保情况：

无

(二) 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. 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	25,000,000.00	12,000,000.00

(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	根据公司法及公司章程及议事规则	见“承诺事项详细情况”	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司与控股股东、实际控制人关于“房产证尚未取得的风险”的承诺公司控股股东王皓出具《承诺函》，载明“如果因为第三人主张权利或主管行政部门行使职权等原因，导致公司需要搬迁或因用地问题被主管行政部门处罚，愿意对搬迁费用、行政处罚罚金以及其他因未办证土地问题导致公司遭受的一切经济损失，予以足额补偿”。

2、公司股东关于“债转股”真实性的承诺王皓出具《承诺》，载明：“本人承诺本人对公司的债权转换为股权中，债权具有真实性，本人的出资来源合法。本人已经履行该债权形成过程中的义务，该债权及与该债权相关的资产无其他纠纷及潜在纠纷。如该次债券转股权给公司、其他股东或其他人带来损失，本人将承担所有的经济损失。”王玉贵出具《承诺》，载明：“公司在发展的过程中，本人未参与经营，王皓先生为公司的发展做出了巨大的贡献，并多次无偿将个人资产捐赠给公司以缓解公司流动资金短缺的危机，本人认可债转股事项，并在增资的股东会中同意了增资方案”。

3、公司股东、董事、高级管理人员及核心员工关于避免同业竞争的承诺为避免同业

竞争、更好地维护中小股东的利益,公司全体股东出具了《避免同业竞争承诺函》,主要承诺如下:“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动,或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。本人在持有公司股份期间,本承诺为有效之承诺。本人愿意承担因违反上述承诺,由本人直接原因造成的,并经法律认定的公司的全部经济损失”。公司董事、监事、高级管理人员分别出具《避免同业竞争承诺函》,主要内容如下:“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动,或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人在担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内,本承诺为有效之承诺。本人愿意承担因违反上述承诺,由本人直接原因造成的,并经法律认定的公司的全部经济损失”。公司核心技术人员分别出具《避免同业竞争承诺函》,主要内容如下:“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动,或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人在担任公司的核心技术人员期间及辞去上述职务六个月内,本承诺为有效之承诺。本人愿意承担因违反上述承诺,由本人直接原因造成的,并经法律认定的公司的全部经济损失”。

4、关于避免资金占用的承诺公司全体持股 5%以上的股东均出具了《避免资金占用的承诺函》,主要承诺如下:“本人承诺不利用自身股东权利或者实际控制能力,通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产,损害公司及其他股东的利益”。

5、公司控股股东、实际控制人关于规范关联交易的承诺为规范与公司之间的潜在的关联交易,公司控股股东、实际控制人出具了《关于规范关联交易的承诺函》,承诺:“1、在作为股份公司股东/实际控制人/董事/监事/高级管理人员期间,本公司/本人现在及以后控制的其他企业,该类企业将尽量避免与股份公司之间产生的关联交易事项,对于不可避免发生的关联业务往来或交易,将在平等、自愿的基础上,按照公平、合理价格确定;2、本人将遵守股份有限公司章程中关于关联交易事项的回避规定,所涉及的关联交易均将按照股份有限公司关联交易决策程序进行,履行合法程序,并及时督促股份公司对关联交

易事项进行信息披露;3、本人不会利用实际控制人地位及公司之间的关联关系损害股份公司及其他股东的合法权益;4、截至本承诺函出具之日,本人没有以任何理由和方式占用股份公司的资金或其他资产,且自本承诺出具日起本人及本人控制的其他企业(如有)亦将不会以任何理由和方式占用股份公司的资金或其他资产;5、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失。6、公司已按法律、法规和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求披露所有关联交易事项,不存在应披露而未披露之情形;7、公司将尽量减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易。对于无法避免的关联交易,公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易,严格按照《公司法》、《公司章程》等的相关规定履行关联交易决策程序,不利用该等交易损害公司及公司其他股东(特别是中小股东)的合法权益;8、关联交易价格在国家物价部门有规定时,执行国家价格;在国家物价部门无相关规定时,按照不高于同类交易的市场价格、市场条件,由交易双方协商确定,以维护公司及其他股东和交易相对人的合法权益;9、公司承诺杜绝关联方往来款项拆借、杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动;10、公司保证不利用关联交易转移公司的利润,不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益;11、公司将根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等相关法律、法规及其他规范性文件,依法履行信息披露义务和办理有关报批程序。”

(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	质押	1,200,000.00	1.27%	公司向银行申请开具银行承兑汇票的保证金
无形资产-土地	抵押	2,483,309.62	2.66%	公司向银行申请抵押贷款
总计	-	3,683,309.62	3.93%	-

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	6,250,000	25.00%	0	6,250,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,200,000	24.80%	0	6,200,000	24.80%	
	董事、监事、高管	50,000	0.20%	0	50,000	0.20%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	18,750,000	75.00%	0	18,750,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,600,000	74.40%	0	18,600,000	74.40%	
	董事、监事、高管	150,000	0.60%	0	150,000	0.60%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		25,000,000	100.00%	0	25,000,000	100.00%	
普通股股东人数							2

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王皓	24,800,000	0	24,800,000	99.20%	18,600,000	6,200,000
2	王玉贵	200,000	0	200,000	0.80%	150,000	50,000
合计		25,000,000	0	25,000,000	100.00%	18,750,000	6,250,000

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

公司监事王玉贵为财务总监王萍之父亲，除上述持股情况外，公司董事、监事、高级管理人员及其亲属未持有公司股份。

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

控股股东情况

截至本公开转让说明书签署之日，王皓持有大众股份 2,480 万股股份，占公司股份总数的 99.20%，为公司实际控制人。

公司控股股东和实际控制人王皓基本情况如下：

王皓，男，1974 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于山东广播电视学校广播汉语语言文学专业，大专学历。1995 年 10 月至 2003 年 4 月，就职于莱芜区职业技术学院，任教师；2003 年 5 月至 2014 年 9 月，就职于莱芜区职业技术学院，任教师，同时兼任有限公司执行董事兼总经理；2014 年 10 月至 2016 年 4 月 29 日，任有限公司执行董事兼总经理；2016 年 4 月 29 日至今，任大众股份董事长兼总经理。

（一） 实际控制人情况

截至本公开转让说明书签署之日，王皓持有大众股份 2,480 万股股份，占公司股份总数的 99.20%，为公司实际控制人。

实际控制人于控股股东情况一致。

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
王皓	董事长、总经理	男	1974年3月	大专	2016年5月至 2019年4月	是
罗强	董会秘书	男	1972年8月	大专	2016年5月至 2019年4月	是
孟祥中	副董事长	男	1962年12月	中专	2016年5月至 2019年4月	是
刘庆浩	董事	男	1978年11月	高中	2016年5月至 2019年4月	是
王萍	董事、财务总监	女	1976年10月	中专	2016年5月至 2019年4月	是
贾军明	董事	男	1981年9月	大专	2016年5月至 2019年4月	是
赵勇	监事会主席	男	1971年9月	大专	2016年5月至 2019年4月	是
王玉贵	监事	男	1933年11月	小学	2016年5月至 2019年4月	是
亓德伟	职工代表监事	男	1974年12月	大专	2016年5月至 2019年4月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

公司监事王玉贵为财务总监王萍之父亲，除上述持股情况外，公司董事、监事、高级管理人员及其亲属未持有公司股份。

(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
王皓	董事长、总经理	24,800,000	0	24,800,000	99.20%	0
王玉贵	监事	200,000	0	200,000	0.80%	0
合计	-	25,000,000	0	25,000,000	100.00%	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	10	10
生产人员	246	193
销售人员	8	25
技术人员	12	6
财务人员	4	4
员工总计	280	238

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	15	4
专科	65	35
专科以下	200	199
员工总计	280	238

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：

无

(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	6.1	4,937,600.05	3,948,550.62
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	18,559,193.38	22,369,779.92
其中：应收票据		2,196,900.00	1,093,276.00
应收账款	6.3	16,362,293.38	21,276,503.92
应收款项融资			
预付款项	6.4	253,317.15	3,174,492.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	427,976.19	570,855.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	34,193,912.16	31,437,343.38
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	6.7	128,034.46	109,105.93
流动资产合计		58,500,033.39	61,610,127.55
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	6.8	30,619,353.07	31,477,084.86
在建工程	6.9	1,356,283.02	1,356,283.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.10	2,483,309.62	2,522,261.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.11	270,155.97	191,252.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,729,101.68	35,546,881.16
资产总计		93,229,135.07	97,157,008.71
流动负债：			
短期借款	6.12	12,500,000.00	10,500,000.00
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	6.13	-	-
应付票据及应付账款	6.14	16,569,686.51	22,534,705.52
其中：应付票据		2,000,000.00	2,000,000.00
应付账款		14,569,686.51	20,534,705.52
预收款项	6.15	7,226,174.72	9,051,978.79
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	6.16	3,406,774.82	3,756,603.84
应交税费	6.17	282,661.66	614,583.30
其他应付款	6.18	3,796,893.53	1,820,541.93
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			
流动负债合计		43,782,191.24	48,278,413.38
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.19	4,468,166.66	4,891,166.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,468,166.66	4,891,166.66
负债合计		48,250,357.90	53,169,580.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.20	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	10,953,098.87	10,953,098.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.22	803,432.99	803,432.99
一般风险准备			
未分配利润	6.23	8,222,245.31	7,230,896.81
归属于母公司所有者权益合计		44,978,777.17	43,987,428.67
少数股东权益			
所有者权益合计		44,978,777.17	43,987,428.67
负债和所有者权益总计		93,229,135.07	97,157,008.71

法定代表人：王皓

主管会计工作负责人：王萍

会计机构负责人：卢清迎

(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	6.24	62,656,643.54	59,310,399.66

其中：营业收入		62,656,643.54	59,310,399.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		62,525,509.02	60,162,924.01
其中：营业成本	6.24	55,039,416.90	53,875,266.33
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	6.25	208,772.68	306,389.28
销售费用	6.26	916,669.51	671,934.46
管理费用	6.27	1,316,181.75	1,589,042.97
研发费用	6.28	4,052,393.29	2,432,831.08
财务费用	6.29	1,186,464.63	473,841.58
其中：利息费用		1,182,411.44	477,067.46
利息收入		3,769.75	12,127.63
信用减值损失			
资产减值损失	6.30	-194,389.74	813,618.31
加：其他收益	6.31	423,000.00	350,000.00
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）	6.32	554,134.52	-502,524.35
加：营业外收入	6.33	472,113.54	1,861,700.00
减：营业外支出	6.34	250.00	1,283.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,025,998.06	1,357,892.18
减：所得税费用		34,649.56	249,016.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		991,348.50	1,108,875.88
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）		991,348.50	1,108,875.88
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		991,348.50	1,108,875.88
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		991,348.50	1,108,875.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		991,348.50	1,108,875.88
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）		0.04	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	0.04

法定代表人：王皓

主管会计工作负责人：王萍

会计机构负责人：卢清迎

(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		75,770,112.98	56,663,066.46
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	594,867.51	7,362,701.94
经营活动现金流入小计		76,364,980.49	64,025,768.40
购买商品、接受劳务支付的现金		60,801,880.11	53,827,720.11
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		9,408,279.02	5,876,212.92
支付的各项税费		208,772.68	2,909,709.14
支付其他与经营活动有关的现金	6.36	7,579,238.77	1,301,339.96
经营活动现金流出小计		77,998,170.58	63,914,982.13
经营活动产生的现金流量净额		-1,633,190.09	110,786.27
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		1,106,118.93	675,137.45
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		1,106,118.93	675,137.45
投资活动产生的现金流量净额		-1,106,118.93	-675,137.45
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		13,500,000.00	1,821,431.12
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		18,500,000.00	1,821,431.12
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,182,411.44	473,841.58
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	6.36	985,606.10	
筹资活动现金流出小计		13,668,017.54	473,841.58
筹资活动产生的现金流量净额		4,831,982.46	1,347,589.54
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		2,092,673.44	783,238.36
加：期初现金及现金等价物余额		2,748,550.62	3,791,322.58
六、期末现金及现金等价物余额		4,841,224.05	4,574,560.94

法定代表人：王皓 主管会计工作负责人：王萍 会计机构负责人：卢清迎

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 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

财政部于2019年5月发布了《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),本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表:(1)原“应收票据及应收账款”项目,拆分为“应收票据”和“应收账款”项目;(2)原“应付票据及应付账款”项目,拆分为“应付票据”和“应付账款”项目。

二、 项目报表注释

山东大众机械制造股份有限公司

2019年1-6月财务报表附注

1、公司基本情况

山东大众机械制造股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2003年5月在莱芜区工商行政管理局注册成立，现位于莱芜区莱城工业园（口镇）。

本公司经营范围为铸造；普通机械加工；五金交电、钢材、木材、建材、轴承的批发零售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

本公司主要从事驱动轮和引导轮等工程机械用铸件的研发、生产和销售。主要产品为驱动轮、引导轮、挖斗、斗齿及其他配件、前叉后座、凸型钢等挖掘机用零部件。

2017年11月27日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函（2017）6751号文件”同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司股票于2017年12月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

公司证券简称：大众股份；证券代码：872445；市场分层：基础层

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 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42项具体会计准则、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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情

况。

3、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 日的财务状况及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事驱动轮和引导轮等工程机械用铸件的研发、生产和销售。本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“4.18 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.24 重大会计判断和估计”。

4.1 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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.5 外币业务和外币报表折算

4.5.1 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，按交易日的当期平均汇率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。

4.5.2 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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益；③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。

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。

4.5.3 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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

4.6 金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；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。

4.6.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.6.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.6.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值

为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.6.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.6.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.6.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价

且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.6.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

4.6.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.6.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为考虑证券价格的历史波动性为依据。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具

挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.6.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.6.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.6.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.6.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.6.5.3 财务担保合同

不属于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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.6.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

4.6.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

4.6.8 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权

利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

4.6.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.7 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.7.1 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。

4.7.2 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 200.00 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
账龄组合	其他组合以外的非单项计提坏账准备的应收款项按账龄段划分不同组合

其他组合	与公司股东之间的应收款项、员工备用金、保证金
------	------------------------

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
账龄组合	账龄分析法
其他组合	单独测试无特别风险不计提坏账准备

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	5.00	5.00
1至2年	15.00	15.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	计提方法
涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项	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

4.7.3 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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.8 存货

4.8.1 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

4.8.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.8.3 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。存货跌价准备通常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。

4.8.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.8.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.9 固定资产

4.9.1 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。

4.9.2 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(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	6-10	5.00	9.50-15.83
运输设备	年限平均法	6-10	5.00	9.50-15.83
其他	年限平均法	6	5.00	15.83

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。

4.9.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.9.4 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。

4.9.5 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。

4.10 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“4.13 长期资产减值”。

4.11 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。

4.12 无形资产

4.12.1 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。本公司无形资产为软件使用权。

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

4.12.2 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。

4.12.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.13 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。

4.14 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。

4.15 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。

4.15.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.15.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

4.16 收入

4.16.1 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。

本公司公司收入具体确认方法：公司主要销售驱动轮、引导轮、挖斗、斗齿及其他配件、前叉后座、凸型钢等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

4.16.2 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。

4.16.3 建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.16.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.16.5 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

4.17 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

4.18 递延所得税资产/递延所得税负债

4.18.1 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.18.2 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。

4.18.3 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。

4.18.4 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。

4.19 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。

4.19.1 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。

4.19.2 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。

4.19.3 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。

4.19.4 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。

4.20 其他重要的会计政策和会计估计

4.20.1 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划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.21 重要会计政策、会计估计的变更

4.30.1 会计政策变更

财政部于2019年5月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据及应收账款”项目，拆分为“应收票据”和“应收账款”项目；（2）原“应付票据及应付账款”项目，拆分为“应付票据”

和“应付账款”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

单位：元

序号	受影响的报表项目名称	影响金额
1	应收票据及应收账款	减少 22,369,779.92
	应收票据	增加 1,093,276.00
	应收账款	增加 21,276,503.92
2	应付票据及应付账款	减少 22,534,705.52
	应付票据	增加 2,000,000.00
	应付账款	增加 20,534,705.52

4.30.2 会计估计变更

无。

4.22 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：

4.22.1 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，在进行归类时，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，作出分析和判断。

4.22.2 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收回性。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。

4.22.3 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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作出判断和估计。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。

4.22.4 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4.22.5 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4.22.6 长期资产减值准备

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。

公允价值减去处置费用后的净额，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。

在预计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、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。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。

4.22.7 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。

4.22.8 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4.22.9 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税（费）种	具体税(费)率情况
增值税	销售商品或提供劳务的增值额的16%、13%
城市维护建设税	当期应纳流转税额7%
教育附加税	当期应纳流转税额3%
地方教育附加税	当期应纳流转税额2%
水利建设基金	当期应纳流转税额1%
企业所得税	应纳税所得额25%

5.2 税收优惠及批文

无。

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）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。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,157,944.99	117,397.21
银行存款	2,579,655.06	2,631,153.41
其他货币资金	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	4,937,600.05	3,948,550.62

注：其他货币资金为银行承兑保证金，按所签应付票据金额的60%存入银行保证金账户。

6.2 应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,196,900.00	1,093,276.00
合计	2,196,900.00	1,093,276.00

6.2.1 期末已质押的应收票据情况：无

6.2.2 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

6.3 应收账款

6.3.1 分类

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	17,394,917.23	100.00	1,032,623.85	5.94	16,362,293.38
其中：无风险组合					
账龄组合	17,394,917.23	100.00	1,032,623.85	5.94	16,362,293.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	17,394,917.23	100.00	1,032,623.85	5.94	16,362,293.38

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,503,200.54	100.00	1,226,696.62	5.45	21,276,503.92
其中：无风险组合					
账龄组合	22,503,200.54	100.00	1,226,696.62	5.45	21,276,503.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	22,503,200.54	100.00	1,226,696.62	5.45	21,276,503.92

6.3.2 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 14,125,632.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 745,912.33 元。

6.4 预付款项

6.4.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			2,638,626.05	83.12
1至2年	253,317.15	100.00	360,090.77	11.34
2至3年			166,833.87	5.26
3年以上			8,941.98	0.28
合计	253,317.15	100.00	3,174,492.67	100.00

6.4.2 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 233,861.98 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 92.32%。

6.5 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	427,976.19	570,855.03

合计	427,976.19	570,855.03
----	------------	------------

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 分类

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	475,976.19	100.00	48,000.00	10.08	427,976.19
其中：无风险组合	137,222.09	28.83			137,222.09
账龄组合	338,754.10	71.17	48,000.00	14.17	290,754.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	475,976.19	100.00	48,000.00	10.08	427,976.19

(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	619,172.00	100.00	48,316.97	7.80	570,855.03
其中：无风险组合	169,548.32	27.38			169,548.32
账龄组合	449,623.68	72.62	48,316.97	7.80	401,306.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	619,172.00	100.00	48,316.97	7.80	570,855.03

6.5.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	100,000.00	187,168.92
职工个人社保	37,222.09	81,187.89
出口退税款		250,815.19
往来款	338,754.10	100,000.00
合计	475,976.19	619,172.00

6.5.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 475,976.19 元，占

应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 48,000.00 元。

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,913,303.32		27,913,303.32
原材料	5,795,368.11		5,795,368.11
低值易耗品	485,240.73		485,240.73
合计	34,193,912.16		34,193,912.16

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	23,560,152.51		23,560,152.51
原材料	7,377,184.29		7,377,184.29
低值易耗品	500,006.58		500,006.58
合计	31,437,343.38		31,437,343.38

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额		109,105.93
待摊销费用	126,632.86	
其他	1,401.60	
合计	128,034.46	109,105.93

6.8 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	30,619,353.07	31,477,084.86
固定资产清理		
合计	30,619,353.07	31,477,084.86

6.7.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	18,941,436.44	28,686,948.60	1,460,036.09	384,050.50	5,787,627.98	55,260,099.61
2、本期增加金额			1,106,118.93			1,106,118.93
(1) 购置			1,106,118.93			1,106,118.93
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	18,941,436.44	28,686,948.60	2,566,155.02	384,050.50	5,787,627.98	56,366,218.54
二、累计折旧						
1、年初余额	5,464,041.20	15,293,111.13	619,181.39	140,041.97	2,266,639.06	23,783,014.75
2、本期增加金额	457,944.00	1,194,623.84	63,029.93	6,401.50	241,851.45	1,963,850.72
(1) 计提	457,944.00	1,194,623.84	63,029.93	6,401.50	241,851.45	1,963,850.72
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	5,921,985.20	16,487,734.97	682,211.32	146,443.47	2,508,490.51	25,746,865.47
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						

4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	13,019,451.24	12,199,213.63	1,883,943.70	237,607.03	3,279,137.47	30,619,353.07
2、年初账面价值	13,477,395.24	13,393,837.47	840,854.70	244,008.53	3,520,988.92	31,477,084.86

6.9 在建工程

6.9.1 在建工程情况

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
在建工程	1,356,283.02		1,356,283.02	1,356,283.02		1,356,283.02
工程物资						
合计	1,356,283.02		1,356,283.02	1,356,283.02		1,356,283.02

6.9.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
淬火机床		718,438.18				718,438.18
中频感应炉		637,844.84				637,844.84
合计		1,356,283.02				1,356,283.02

6.10 无形资产

6.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	2,560,112.92	60,683.77	2,620,796.69
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,560,112.92	60,683.77	2,620,796.69
二、累计摊销			
1、年初余额	68,269.62	30,265.83	98,535.45
2、本期增加金额	35,009.82	3,941.80	38,951.62
(1) 计提	35,009.82	3,941.80	38,951.62
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	103,279.44	34,207.63	137,487.07
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			

(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,456,833.48	26,476.14	2,483,309.62
2、年初账面价值	2,491,843.30	30,417.94	2,522,261.24

6.11 递延所得税资产

6.11.1 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
资产减值准备	1,080,623.88	270,155.97	1,275,013.60	191,252.04
合计	1,080,623.88	270,155.97	1,275,013.60	191,252.04

6.12 短期借款

6.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	4,000,000.00	5,500,000.00
保证加抵押	8,500,000.00	5,000,000.00
合计	12,500,000.00	10,500,000.00

6.13 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

6.14.2 应付账款

6.14.2.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	14,569,686.51	20,534,705.52
合计	14,569,686.51	20,534,705.52

6.14.2.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

6.15 预收款项

6.15.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	7,184,977.15	8,979,380.09
1 至 2 年		31,401.13
3 至 4 年		2.60

4至5年	2.6	41,194.97
5年以上	41,194.97	
合计	7,226,174.72	9,051,978.79

6.15.2 账龄超过 1 年的重要预收款项：无

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 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	3,756,603.84	8,904,584.66	9,254,413.68	3,406,774.82
二、离职后福利-设定提存计划		153,865.35	153,865.35	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,756,603.84	9,058,450.00	9,408,279.02	3,406,774.82

6.16.2 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	3,756,603.84	8,836,357.53	9,186,186.55	3,406,774.82
2、社会保险费		68,227.12	68,227.12	
其中：医疗保险费		55,029.23	55,029.23	
工伤保险费		5,761.39	5,761.39	
生育保险费		7,436.51	7,436.51	
合计	3,756,603.84	8,904,584.66	9,254,413.68	3,406,774.82

6.16.3 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		148,215.42	148,215.42	
2、失业保险费		5,649.92	5,649.92	
合计		153,865.35	153,865.35	

6.17 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	203,262.15	
城市建设维护税	14,228.35	
企业所得税		594,632.97
土地使用税	48,000.00	18,333.33
房产税	4,851.00	1,617.00
教育费附加	6,097.87	
地方教育费附加	4,065.24	
印花税	1,140.74	

水利基金	1,016.31	
合计	282,661.66	614,583.30

6.18 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,796,893.53	1,820,541.93
合计	3,796,893.53	1,820,541.93

账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

6.19 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
政府补助	4,891,166.66		423,000.00	4,468,166.66	技术改造资金
合计	4,891,166.66		423,000.00	4,468,166.66	

6.20 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	
王皓	24,800,000.00						24,800,000.00
王玉贵	200,000.00						200,000.00
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

6.21 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,286,537.91			7,286,537.91
其他资本公积	3,666,560.96			3,666,560.96
合计	10,953,098.87			10,953,098.87

6.22 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	803,432.99			803,432.99
合计	803,432.99			803,432.99

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

6.23 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	7,230,896.81	4,973,551.59
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	7,230,896.81	4,973,551.59
加：本年归属于母公司股东的净利润	991,348.50	2,508,161.36
减：提取法定盈余公积		250,816.14
期末未分配利润	8,222,245.31	7,230,896.81

6.24 营业收入和营业成本

6.24.1 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,656,643.54	55,039,416.90	59,310,399.66	53,875,266.33
合计	62,656,643.54	55,039,416.90	59,310,399.66	53,875,266.33

6.24.2 主营业务收入及成本（分区域）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	62,354,406.79	54,763,895.40	50,610,049.59	45,283,138.43
外销	302,236.75	275,521.50	8,700,350.07	8,592,127.90
合计	62,656,643.54	55,039,416.90	59,310,399.66	53,875,266.33

6.25 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	102,684.35	157,398.46
教育费附加	44,007.58	67,456.48
地方教育费附加	29,338.39	44,970.98
水利建设基金	7,334.59	11,242.74
房产税	6,468.00	9,702.00
车船税	850.86	960.00
土地使用税	8,730.21	
印花税	9,358.70	14,658.62
合计	208,772.68	306,389.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.26 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

运输费	492,536.02	475,653.72
港口代理费	120,185.86	82,669.56
招待费	69,158.14	47,849.46
差旅费	14,465.96	8,743.14
其他		2,730.74
业务费	1,422.00	491.00
办公费		11,840.00
修理费	218,901.53	41,956.84
合计	916,669.51	671,934.46

6.27 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	103,638.84	78,102.52
电话费	6,286.00	3,850.13
职工薪酬	653,422.76	531,730.00
办公费	20,565.64	30,157.33
修理费	36,950.06	3,096.69
折旧费	72,863.79	33,694.32
摊销费	25,601.10	31,366.02
招待费	88,230.50	115,765.01
中介服务费		216,981.13
汽油费	80,569.78	84,775.18
土地流转租金		109,999.98
保险费		77,218.50
其他	228,053.28	258,921.06
劳动保险费		13,385.10
合计	1,316,181.75	1,589,042.97

6.28 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员工资费用	1,917,023.58	1,249,223.90
材料费	1,806,058.25	814,927.72
其他费用	329,311.46	368,679.46
合计	4,052,393.29	2,432,831.08

6.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,182,411.44	477,067.46
减：利息收入	3,769.75	12,127.63

金融机构手续费	7,822.94	8,901.75
合计	1,186,464.63	473,841.58

6.30 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-194,389.74	813,618.31
合计	-194,389.74	813,618.31

6.31 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	423,000.00	350,000.00	423,000.00
合计	423,000.00	350,000.00	423,000.00

6.33 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	472,113.54	1,861,700.00	472,113.54
合计	472,113.54	1,861,700.00	472,113.54

6.34 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没及滞纳金支出		1,283.47	
其他	250.00		250.00
合计	250.00	1,283.47	250.00

6.35 所得税费用

6.35.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	113,553.49	249,016.30
递延所得税费用	-78,903.93	
合计	34,649.56	249,016.30

6.35.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,025,998.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	256,499.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-221,849.96
所得税费用	34,649.56

6.36 现金流量表项目

6.36.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	472,113.54	1,861,700.00
银行存款利息收入	3,769.75	12,127.63
收到的往来款	118,984.22	5,488,874.31
合计	594,867.51	7,362,701.94

6.36.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用、销售费用	3,641,934.42	992,252.63
银行手续费	7,822.94	8,901.75
营业外支出	250.00	1,283.47
支付的往来款	3,929,231.41	298,902.11
合计	7,579,238.77	1,301,339.96

6.36.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入收到的现金	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

6.36.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入支付的现金	985,606.10	
合计	985,606.10	

6.37 现金流量表补充资料

6.37.1 现金流量表补充资料

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	991,348.50	1,108,875.88
加：资产减值准备	-194,389.74	813,618.31
固定资产折旧	1,963,850.72	1,881,102.24
无形资产摊销	38,951.62	31,366.02
财务费用	1,182,411.44	477,067.46
递延所得税资产减少	-78,903.93	-45,332.47
存货的减少	-2,756,568.78	2,626,737.49
经营性应收项目的减少	6,874,640.90	-395,973.96
经营性应付项目的增加	-12,568,907.47	-10,210,145.28
其他		3,427,496.62

经营活动产生的现金流量净额	-1,633,190.10	110,786.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,737,600.05	4,574,560.94
减：现金的期初余额	2,748,550.62	3,791,322.58
现金及现金等价物净增加额	989,049.43	783,238.36

6.37.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	3,737,600.05	4,574,560.90
其中：库存现金	1,157,944.99	350,901.76
可随时用于支付的银行存款	2,579,655.06	4,223,659.18
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	3,737,600.05	4,574,560.94

6.38 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面原值	受限原因
货币资金	1,200,000.00	银行承兑汇票保证金
无形资产-土地	2,483,309.62	公司向银行申请抵押贷款
合计	3,683,309.62	-

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的控股股东及实际控制人情况

本公司的实际控制人为王皓，是本公司控股股东、董事长、总经理，持股比例 99.20%。

7.2 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
孟祥忠	董事、副董事长
刘庆浩	董事
王萍	董事、财务总监
贾军明	董事
赵勇	监事会主席
王玉贵	监事
亓德伟	监事
罗强	董事会秘书
于国蕾	本公司实际控制人王皓的妻子

7.3 关联方交易情况

7.3.1 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
于国蕾	8,000,000.00	2018-11-30	2019-11-30	否
王皓	8,000,000.00	2018-11-30	2019-11-30	否
王皓	1,500,000.00	2018-5-24	2019-5-23	是
王萍	1,500,000.00	2018-5-24	2019-5-23	是
王皓	2,000,000.00	2018-1-20	2019-1-12	是

8、承诺及或有事项

8.1 承诺事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司对莱芜区正锋达经贸有限公司与莱商银行股份有限公司恒生支行 2018 年 7 月 18 日签订的借款合同进行保证担保，保证方式为连带责任保证，担保金额为 200.00 万元，借款期限 2018 年 7 月 19 日至 2019 年 7 月 18 日，担保期间为主合同发生期间届满之日起两年。

9、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

截止本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露其他重要事项。

11、补充资料

11.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，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	895,113.54	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-250.00	
小计	894,863.54	
所得税影响额	-223,715.89	
合计	671,147.66	

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。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

11.2 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	2.23	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.72	0.01	0.01

山东大众机械制造股份有限公司

2019年8月26日