



爱福股份

NEEQ : 872179

昆山爱福机械仪表股份有限公司



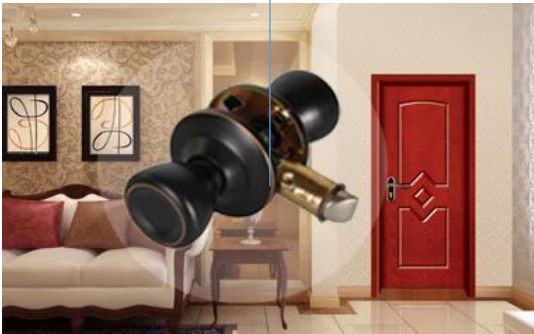
半年度报告

2019

公 司 年 度 大 事 记

出口企业产品关税增加

开发新系列产品



目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	26

释义

释义项目		释义
爱福股份、股份公司、本公司、我公司、公司	指	昆山爱福机械仪表股份有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日到 6 月 30 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	东吴证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《昆山爱福机械仪表股份有限公司章程》
股东大会	指	昆山爱福机械仪表股份有限公司股东大会
董事会	指	昆山爱福机械仪表股份有限公司董事会
监事会	指	昆山爱福机械仪表股份有限公司监事会
“三会”	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称

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。

公司负责人范卫列、主管会计工作负责人郝桂春及会计机构负责人（会计主管人员）郝桂春保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	昆山市花桥镇逢星路 599 号办公楼
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 （二）报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上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	昆山爱福机械仪表股份有限公司
英文名称及缩写	ALF MACHINERY & INSTRUMENT (KUNSHAN) Co., Ltd.
证券简称	爱福股份
证券代码	872179
法定代表人	范卫列
办公地址	昆山市花桥镇逢星路 599 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	范荷娜
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	051286179826
传真	051286179825
电子邮箱	59561220@qq.com
公司网址	www.alf-group.com
联系地址及邮政编码	江苏省昆山市花桥镇逢星路 599 号, 215332
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	江苏省昆山市花桥镇逢星路 599 号

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	2006 年 12 月 13 日
挂牌时间	2017 年 9 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C33 金属制品业
主要产品与服务项目	门锁和压力表产品
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	范卫列
实际控制人及其一致行动人	范卫列

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	91320583796111856Y	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	昆山市花桥镇逢星路 599 号	否
注册资本（元）	30,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	苏州市星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	29,658,559.64	32,523,609.46	-8.81%
毛利率%	20.62%	22.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,127,485.29	-185,985.77	-506.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,265,680.44	-185,983.27	-580.53%
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）	-3.27%	-0.50%	-
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）	-3.67%	-0.50%	-
基本每股收益	-0.04	-0.01	-300.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	76,708,984.17	91,447,547.91	-16.12%
负债总计	44,953,672.59	56,374,751.04	-20.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,755,311.58	35,072,796.87	-9.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.17	-9.40%
资产负债率%（母公司）	58.60%	61.65%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.6962	0.8740	-
利息保障倍数	-3.07	0.8	-

三、 营运情况

单位：元管理管理费用

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,844,536.11	-4,169,738.92	144.24%
应收账款周转率	3.67	5.39	-
存货周转率	2.55	1.69	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-16.12%	5.2%	-

营业收入增长率%	-8.81%	-34.22%	-
净利润增长率%	-506.22%	-110.01%	-

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	30,000,000	30,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	162,582.53
非经常性损益合计	162,582.53
所得税影响数	24,387.38
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	138,195.15

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

（一） 研发模式

公司在“技术创新、金融开道、质量领先、规模效益”发展战略的指导下，定位于锁具和压力表的研发、生产和销售。公司具有相对独立的研发部门，建立了科学的研发管理制度和规范化的产品开发流程。公司通过对市场的充分调研并结合客户需求，研发技术先进、质量优异的锁具、压力表产品，并形成了具有技术壁垒和品牌壁垒的产品研发和生产方案。2014 年，公司获得高新技术企业称号。为了更好地满足国内用户的需求，公司努力丰富公司产品线，同时公司根据市场需求情况积极进行新产品的研发，使公司成为国内领先的锁具与压力表行业综合性解决方案供应商，实现合作方双赢的目的。

（二） 采购模式

公司面向市场独立采购，与供应商签订采购合同。公司建立了一支具有专业原材料领域人才组成的采购团队专门服务于公司原材料的采购。公司的采购模式分为两种，一种是原材料等价值较大的按照订单采购，另一种是经常用到的辅料批量采购。公司采购的主要原材料分为锁具和压力表两类，锁具的主要原材料有锁舌、锁头、球执手，压力表的主要原材料包括压力表底壳、指针、机心，接头、标牌。公司所需材料均由资源部集中统一采购。公司运营多年，已同多家原材料供应商建立了良好的战略合作伙伴关系，并对物料质量标准及其他相关条款进行了严格而规范的约定。同时，公司在采购过程中建立了完善而严谨的质量检测程序，确保采购原材料、辅料的质量。公司的主要供应商均是所在行业内经营多年质量上乘、信誉良好的企业，合作供应商能够充分满足公司经营所需原材料的特定需求。为确保供应渠道畅通和质量可靠，公司要求保证有两家或者两家以上供应商作为后备供应商。同时，由于公司上游行业竞争充分且公司采购数额较大，公司在采购过程中具备一定的议价能力

（三） 生产模式

公司根据销售计划以销定产，将客户、销售部门的需求进行订单化，根据订单排单生产。由于原材料的种类和功能各不相同，不同订单不同货号在技术指标方面各不相同，公司针对该情况制定了完善的生产流程控制程序，建立了一套快速有效的客户订单处理流程。销售团队同客户签订订单后或自主订单生成，生产部根据订单要求的技术指标编制生产计划和采购计划；资源部采购原材料，安排原材料、辅料按期入库；生产车间负责生产和反馈异常；质检部门负责原材料、辅件的进厂检验、生产过程中的品质控制以及出货检验等全过程的产品品质管理。在生产过程中，公司生产部分外包，采取以销售订单定生产的方式委托加工，公司同委托加工工厂签署了委托制造协议，允许委托加工工厂按照公司研发设计的图纸进行生产加工，委托加工产品完工后由公司全部采购进行进一步加工并对外销售。公司对于委外加工部分产品进行巡检或全检，严把质量关，在验收后继续通过公司流水线生产加工到成品。委外加工阶段产品附加值低，有效降低了公司的人工成本和管理成本。

（四） 销售模式

公司的销售渠道主要为外销。外销主要基于 OEM 模式，即公司与海外品牌商或中间商进行洽谈，签订订单，明确产品数量、货号、价格、交货日期、支付方式等交易条款，公司根据订单内容组织生产并按期发货给上述品牌商或中间商，再由品牌商或中间商销售给零售商直至最终消费者。在结算方法上，公司同新客户或者信用权限不高的客户进行结算时，要求客户必须使用信用证，来保证结算款的安全性；同知名大客户和老客户进行结算时，主要采用 T/T 电汇的结算方式。公司产品销售的主要营销方式有：

- 1、参加国际或国内有广泛影响力的行业展会，向下游客户集中展示公司主流产品和新产品，提高公司知名度；
- 2、积极参与并赞助行业协会相关的技术研讨会、信息交流会，发表行业前沿技术方面的专题演讲；
- 3、利用 BOB 平台展示产品，寻找潜在客户。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

2019 年中出口企业营收及利润下降，美国对中国出口企业增加关税的预期使得美国客户订单下滑，利润减少。

1) 营业收入下降 8.8%，原因：出口订单下降。

2) 净利润较 2018 年上半年下降 941499.52 元，原因：销售收入今年较去年同期下降了 2865049.82 元，按去年的毛利率影响净利润 633375.27 元，管理费用及研发费用、财务费用、销售费用增加了 312583.05 元，合计影响利润 945958.32。

3) 现金流量表数据中，经营活动产生的现金流量净额较去年增加了 144%，主要原因就是本期应收账款余款同比大幅度下降，加大应收账款回收等原因。销售商品、提供劳务收到的现金增加了 4546575.44 元和购买商品、接受劳务支付的现金减少了 5999025.82 元所致。

三、 风险与价值**1) 市场汇率波动影响**

公司的主营业收入和客户均在境外，公司销售合同均以美元等外币定价及结算，人民币对外币汇率的波动，将会影响公司以人民币折算的产品价格，从而影响公司的经营业绩

应对措施：公司将及时了解客户需求的变化，在对产品定价时更多地考虑汇率变动的因素，争取产品的定价可以及时根据汇率变化作出合理调整。

2) 原材料价格波动风险

公司的主要原材料包括铜制品配件、铝制品配件及铁制品配件等，受到市场价格波动的影响，原材料的价格存在不确定性，而原材料价格的波动对公司的生产成本有较大的影响。如果未来原材料价格大幅波动，将对公司的经营业绩产生不利影响。如果原材料价格出现持续上升的情形，公司有可能面临锁具和压力表不能及时供应、采购成本上升的局面，从而对公司正常生产经营活动产生一定的影响。

应对措施：为应对该风险公司在后续经营过程中将积极开拓新供货厂商，保证原材料采购渠道充足。同时，积极加强与现有供应商的合作，签署价格波动较为稳定的长期供货协议。

4) 公司治理风险

股份公司设立前，公司的法人治理结构不够规范，内部控制制度不够健全，规范治理意识相对薄弱，存在书面决议保存不完整的情形。随着公司经营规模不断扩大，业务范围逐渐扩展，内部员工日益增多，将会对公司治理提出更高的要求。公司未来经营实践中存在内部管理不适应发展需要造成的影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间较短，各项管理控制制度的实施与执行需要经过长期生产经营实践活动的考验，公司治理结构和内部控制体系方可逐步完善。公司已经在各方中介机构的辅导下逐步完善公司治理所需要的各项规章制度，并严格执行相关制度，积极发挥三会在公司治理中的作用。

5) 前五大客户集中的风险

公司前五大客户的销售收入占比较高。如果主要大客户流失，将会对公司的生产经营产生不利影

响,进而可能导致公司业绩下滑。应对措施:公司近年来着力开拓国内市场,公司有向智能 APP 锁方向发展的规划,目前智能 APP 锁在国内市场的潜在前景巨大,有望能够挖掘智能 APP 锁方面的潜在需求,拓展新客户。在未来的市场开拓中,公司将继续发挥资源及经验优势,通过更为优质的产品和服务,逐步培育新的营销网络,开拓市场份额,优化客户结构,降低可能产生的大客户依赖的风险。

6) 加工成本增高风险

报告期内,由于环保要求较高因素,产品加工环节如电镀程序供应减少,成本增高,导致产品生产成本上升,影响企业毛利率及利润率。应对措施:公司在更多地区开发新的加工供应商,增加供应,同时做好质量把控,以减少从加工地区运输回途过程中的质量影响。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

公司在社会责任方面对内部有内控制度,对职工按国家劳动法执行制度,并不断增强员工培训及福利;对客户和供应商都有相应的往来款制度;对外与当地政府社区有良好互动,在安全生产、劳动保障等各方面都加强培训及互动联系。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
股东范卫列	公司向股东借款	8,200,000	已事前及时履行	2019.06.11	2019-010

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：

公司向股东临时借款用于经营使用，利息按同期银行利息结算，主要节约贷款时间，增强企业资金流。

（二） 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
----	--------	------	---------	------

昆房权证花桥 131109603	抵押	3,130,599.00	3.42%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131109603	抵押	1,222,205.94	1.34%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131109603	抵押	3,097,182.56	3.39%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131109600	抵押	2,865,632.97	3.13%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131109599	抵押	4,188,726.43	4.58%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131011974	抵押	4,575,699.39	5.00%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131011975	抵押	4,261,612.42	4.66%	为公司贷款提供抵押担保
4803 昆房权证花桥 131011976	抵押	4,261,612.42	4.66%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131011977	抵押	4,261,612.42	4.66%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131011978	抵押	1,148,415.68	1.26%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131090774	抵押	1,676,521.66	1.83%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131090778	抵押	1,537,420.3	1.68%	为公司贷款提供抵押担保
昆房权证花桥 131090776	抵押	7,918,545.62	8.66%	为公司贷款提供抵押担保
总计	-	44,145,786.81	48.27%	-

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019/6/19	0.73	0	0
合计	0.73	0	0

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司 2019 年 5 月 17 日召开的股东大会审议通过权益分派方案，以公司现有总股本 30,000,000 股为

基数，向全体股东每 10 股派 0.730000 元人民币现金（个人股东、投资基金适用股息红利差别化个人所得税政策（财税【2015】101 号文）；QFII（如有）实际每 10 股派 0.657000 元，对于 QFII 之外的其他非居民企业，本公司未代扣代缴所得税，由纳税人在所得发生地缴纳。）。公司于 2019 年 6 月 19 日通过中登公司完成分配实施。

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	8,167,500	27.22%	0	8,167,500	27.22%
	其中：控股股东、实际控制人	6,857,500	22.86%	0	6,857,500	22.86%
	董事、监事、高管	7,277,500	24.26%	0	7,277,500	24.26%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,832,500	72.78%	0	21,832,500	72.78%
	其中：控股股东、实际控制人	20,572,500	68.58%	0	20,572,500	68.58%
	董事、监事、高管	21,832,500	72.78%	0	21,832,500	72.78%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,000,000	—	0	30,000,000	—
普通股股东人数		7				

（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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	范卫列	27,430,000	0	27,430,000	91.43%	20,572,500	6,857,500
2	潘嫵	880,000	0	880,000	2.93%	660,000	220,000
3	范荷娜	800,000	0	800,000	2.67%	600,000	200,000
4	陈炜	350,000	0	350,000	1.17%	0	350,000
5	张以宁	350,000	0	350,000	1.17%	0	350,000
合计		29,810,000	0	29,810,000	99.37%	21,832,500	7,977,500

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

公司股东范卫列与股东范荷娜是父女关系，股东潘嫵是股东范荷娜配偶的母亲，股东范卫列与股东陈炜是表兄弟关系，股东陈炜和股东范荷娜是表叔侄的关系。

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

范卫列，男，1959年12月出生，中国国籍，有境外永久居留权（澳大利亚），研究生学历。1983年7月至1991年8月，任上海铁路局永安车辆段企业办主任；1991年9月至1994年3月，就读于北方交通大学；1994年4月至1998年4月，任奥尔顿（上海）机械五金有限公司董事长；1998年5月至2014年10月，任上海艾佛机械仪表有限公司董事长；2007年4月至2015年12月，任艾佛机械仪表（昆山）有限公司董事长、总经理；2006年12月至今，任爱尔福有限董事长兼总经理；2017年4月至今，任爱福股份董事长兼总经理。2014年1月1日至2015年12月20日，公司股东范卫列持有公司99.00%的股权；2015年12月21日至2016年3月17日，公司股东范卫列持有公司98.40%的股权；2016年3月18日至2016年8月17日，公司股东范卫列持有公司94.86%的股权；2016年8月18日至今，公司股东范卫列持有公司91.43%的股权。报告期内，范卫列一直担任公司董事长兼总经理，为公司控股股东及实际控制人。

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
范卫列	董事长兼总经理	男	1959年12月	硕士	2017/04/18-2020/04/17	是
范荷娜	董事兼董秘	女	1986年1月	本科	2017/04/18-2020/04/17	是
潘熾	董事	女	1962年1月	本科	2017/04/18-2020/04/17	否
黎明	董事	女	1978年2月	硕士	2017/04/18-2020/04/17	是
周应香	董事	女	1962年12月	大专	2017/04/18-2020/04/17	是
李琳	监事会主席	女	1984年1月	本科	2017/04/18-2020/04/17	是
孙国旺	监事	男	1980年12月	本科	2017/04/18-2020/04/17	是
郭玉臻	监事	女	1983年1月	高中	2017/04/18-2020/04/17	是
郝桂春	财务总监	男	1967年12月	大专	2017/04/18-2020/04/17	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：

董事范卫列与范荷娜是父女关系，董事潘熾是董事范荷娜配偶的母亲

(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
范卫列	董事长兼总经理	27,430,000	0	27,430,000	91.43%	0
范荷娜	董事兼董秘	800,000	0	800,000	2.93%	0
潘熾	董事	880,000	0	880,000	2.67%	0
合计	-	29,110,000	0	29,110,000	97.03%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

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
管理人员	51	51
生产人员	66	67
员工总计	117	118

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	9	9
专科	13	14
专科以下	93	93
员工总计	117	118

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司员工薪酬政策按照国家政策与法规要求，按员工级别及性质分类为管理人员薪酬与生产人员两大类。管理人员按员工级别制定薪酬，生产人员按计件工资计算。公司并设有绩效考评制度，根据员工表现给与补贴奖励或惩罚，幅度在法定范围之内。公司设有每月2次的内部培训计划，分为部门岗位管理培训及现场产品质量培训两大类，以提高员工技能。公司没有需承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	460,474.42	10,583,935.15
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	五、2	6,712,191.05	9,463,623.45
其中：应收票据			
应收账款	五、2	6,712,191.05	9,463,623.45
应收款项融资			
预付款项	五、3	315,734.72	224,386.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	105,928.35	143,607.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	8,749,065.03	9,734,045.16
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	五、6	969,842.38	684,663.25
流动资产合计		17,313,235.95	30,834,261.38
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	五、7	40,125,122.52	41,249,302.85
固定资产	五、8	14,760,751.41	15,120,444.83
在建工程			0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	4,030,229.36	4,087,918.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	173,144.93	155,619.94
其他非流动资产	五、11	306,500.00	
非流动资产合计		59,395,748.22	60,613,286.53
资产总计		76,708,984.17	91,447,547.91
流动负债：			
短期借款	五、12		15,000,000.00
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	五、13	12,773,451.00	16,310,832.11
其中：应付票据			
应付账款		12,773,451.00	16,310,832.11
预收款项	五、14	2,609,030.19	753,480.66
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	五、15	650,978.39	1,058,633.12
应交税费	五、16	762,784.04	733,101.97
其他应付款	五、17	8,073,318.65	1,421,948.51
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		24,869,562.27	35,277,996.37
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	五、18	20,084,110.32	21,096,754.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,084,110.32	21,096,754.67
负债合计		44,953,672.59	56,374,751.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	2,109,753.85	2,109,753.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	767,304.30	767,304.30
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-1,121,746.57	2,195,738.72
归属于母公司所有者权益合计		31,755,311.58	35,072,796.87
少数股东权益			
所有者权益合计		31,755,311.58	35,072,796.87
负债和所有者权益总计		76,708,984.17	91,447,547.91

法定代表人：范卫列

主管会计工作负责人：郝桂春

会计机构负责人：郝桂春

（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	五、23	29,658,559.64	32,523,609.46

其中：营业收入		29,658,559.64	32,523,609.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、23	30,966,152.45	32,722,547.68
其中：营业成本	五、23	23,543,420.14	25,333,629.76
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	五、24	595,933.57	314,549.57
销售费用	五、25	1,133,566.23	1,024,024.76
管理费用	五、26	2,240,549.04	2,316,180.08
研发费用	五、27	2,965,203.55	2,356,608.59
财务费用	五、28	370,646.68	1,325,735.12
其中：利息费用		252,070.42	973,825.21
利息收入		-63,390.81	91,270.85
信用减值损失	五、29	116,833.24	
资产减值损失			51,819.80
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,307,592.81	-198,938.22
加：营业外收入	五、30	170,919.00	
减：营业外支出	五、31	8,336.47	2.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,145,010.28	-198,940.72
减：所得税费用	五、32	-17,524.99	-12,954.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,127,485.29	-185,985.77
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）		-1,127,485.29	-185,985.77
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		-1,127,485.29	-185,985.77
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,127,485.29	-185,985.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,127,485.29	-185,985.77
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	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.01

法定代表人：范卫列

主管会计工作负责人：郝桂春

会计机构负责人：郝桂春

（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		34,552,821.85	39,099,397.29
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	五、33	2,437,962.53	2,921,430.54
收到其他与经营活动有关的现金		466,253.30	546,941.52
经营活动现金流入小计		37,457,037.68	42,567,769.35
购买商品、接受劳务支付的现金		25,872,891.25	31,871,917.07
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		4,683,013.26	4,254,340.08
支付的各项税费		724,433.31	1,997,555.30
支付其他与经营活动有关的现金		4,332,163.75	8,613,695.82
经营活动现金流出小计	五、33（2）	35,612,501.57	46,737,508.27
经营活动产生的现金流量净额		1,844,536.11	-4,169,738.92
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		648,014.13	403,470.40
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		648,014.13	403,470.40
投资活动产生的现金流量净额		-648,014.13	-403,470.40
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			50,500,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33（3）	8,200,000.00	8,880,000.00
筹资活动现金流入小计		8,200,000.00	59,380,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	38,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,442,070.42	973,825.21
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	五、33（4）	1,900,000.00	28,782,448.00
筹资活动现金流出小计		19,342,070.42	67,756,273.21
筹资活动产生的现金流量净额		-11,142,070.42	-8,376,273.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-177,912.29	-432,030.50
五、现金及现金等价物净增加额		-10,123,460.73	-13,381,513.03
加：期初现金及现金等价物余额		10,583,935.15	34,557,198.96
六、期末现金及现金等价物余额		460,474.42	21,175,685.93

法定代表人：范卫列

主管会计工作负责人：郝桂春

会计机构负责人：郝桂春

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

1、 会计政策变更

1. 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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），对企业财务报表格式进行调整。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2. 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。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，并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。

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：昆山爱福机械仪表股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

法定代表人：范卫列

注册资本：3,000 万元

注册地址：昆山市花桥镇逢星路 599 号

统一社会信用代码：91320583796111856Y

经营期限：2006 年 12 月 13 日至

经营范围：仪表、液压差压仪、各类新型仪表元器件、各类高档建筑五金件、切割工具、水暖器材、塑料机械、玩具的生产和销售；食品销售（按有效《食品经营许可证》核定范围经营）；自营和代理货物及技术的进出口业务；自有房屋租赁、机械设备租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司所属行业：建筑家具用金属配件制造；主要产品：锁具和压力表。

主要经营活动：锁具和压力表的研发、生产和销售。

2、项目注释

1) 营业收入下降 8.8%，出口订单下降。

2) 净利润较 2018 年上半年下降 941499.52 元，原因：销售收入今年较去年同期下降了 2865049.82 元，按去年的毛利率影响净利润 633375.27 元，管理费用及研发费用、财务费用、销售费用增加了 312583.05 元，合计影响利润 945958.32

3) 现金流量表数据中，经营活动产生的现金流量净额较去年增加了 144%，主要原因就是本期应收账款余款同比大幅度下降，加大应收账款回收等原因。销售商品、提供劳务收到的现金增加了 4546575.44 元和购买商品、接受劳务支付的现金减少了 5999025.82 元所致。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》的规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见附注“三/11 应收款项”、“三/12 存货”、“三/24 收入”。

1、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、完整地反映了公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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）同一控制下的企业合并

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。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(6) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，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。

(2) 合营企业

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，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用按交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

10、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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①摊余成本计量的金融资产

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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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的金融资产

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。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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,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。

(3) 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) 金融负债的终止确认

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)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,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净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。

(6) 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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(8) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款和长期应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单独计提坏账准备的应收款项

项目	识别依据	计提坏账准备方法
单项金额重大	单项金额≥100万元，且占应收账款总额比例≥10%	(1) 单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。 (2) 单独测试未发生减值的，加入组合中计提。
单项金额不重大	(1) 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项； (2) 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项； (3) 单项金额不重大且按照合计计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项；	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	风险特征	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
无风险组合	关联方欠款、押金、保证金、备用金等	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6个月以内(含6个月，下同)	0	0
6个月至1年	5	0
1年至2年	20	10
2年至3年	50	30
3年至4年	100	50
4年至5年	100	80
5年以上	100	100

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品和库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

- ①取得存货时，按实际成本计价。
- ②存货领用或发出时，采用月末加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货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

本公司的低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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。

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

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

(2) 终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

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

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

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

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

14、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。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。

本公司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。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

15、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公设备、机器设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产各类折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程为自营方式建造。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19、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。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

20、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无

形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、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。

22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰

早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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。

24、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

国内销售收入：产品已经发出，取得客户签收确认单据时，确认收入实现。

出口销售收入：公司按照订单生产完工后以 FOB 方式报关出口，按照报关单上的出口申报日期为时间节点，确认收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

25、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损

失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

判断依据：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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27、租赁

（1）经营租赁

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁

①融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

28、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

1. 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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），对企业财务报表格式进行调整。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2. 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。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，并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。

（2）重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

四、税项

（1）主要税种及税率：

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	应税货物及劳务，租赁收入	0，16，13，5
城市维护建设税	应交流转税（含出口免抵税额）	5
教育费附加	应交流转税（含出口免抵税额）	3
地方教育附加	应交流转税（含出口免抵税额）	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠政策及依据：

本公司于 2018 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，编号为 GR201832004561，依照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例有关规定，本公司自 2018 年度起三年可享受 15%的企业所得税优惠。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	19,993.72	15,331.87
银行存款	440,480.70	10,568,603.28
合计	460,474.42	10,583,935.15

注：期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款（净额）	6,712,191.05	9,463,623.45
合计	6,712,191.05	9,463,623.45

(2) 其他说明：

无。

应收账款部分

1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,839,854.29	100.00	127,663.24	1.87	6,712,191.05
其中：账龄组合	6,839,854.29	100.00	127,663.24	1.87	6,712,191.05
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,839,854.29	100.00	127,663.24	1.87	6,712,191.05

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账	9,463,623.45	100.00			9,463,623.45

准备的应收账款					
其中：账龄组合	9,463,623.45	100.00			9,463,623.45
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,463,623.45	100.00			9,463,623.45

2) 期末单独计提坏账准备的应收账款

期末公司不存在单独计提坏账准备的应收账款情况。

3) 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 (%)
6 个月以内	4,286,589.40		
6 个月至 1 年	2,553,264.89	127,663.24	5.00
合 计	6,839,854.29	127,663.24	1.87

4) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

本期计提坏账准备 127,663.24 元。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
OTAN USA	3,195,727.53	46.72	127,663.24
PERE LOCK COMPANY, LLC,	1,528,442.70	22.35	
Engineering Product INC	583,011.82	8.52	
STAR INTERNATIONAL GROUP LIMITED	457,563.53	6.69	
Botart Industries Inc	321,609.47	4.70	
合计	6,086,355.05	88.98	127,663.24

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	308,834.72	97.81	224,386.73	100.00
1 年至 2 年	6,900.00	2.19		
合计	315,734.72	100.00	224,386.73	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额比例 (%)
江苏省电力公司昆山市供电公司	79,039.47	25.03
太仓金属模具有限公司	64,000.00	20.27

上海臻吾文化传播有限公司	45,000.00	14.25
佛山市金属制品有限公司	28,885.40	9.15
广州加华美认证有限公司	28,000.00	8.87
合计	244,924.87	77.57

4、其他应收款

(1) 总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	105,928.35	143,607.64
合计	105,928.35	143,607.64

(2) 其他说明：

无。

其他应收款部分：

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	528,428.35	46.66	422,500.00	79.95	105,928.35
其中：账龄组合	516,112.60	45.57	422,500.00	81.86	93,612.60
无风险组合	12,315.75	1.09			12,315.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	604,136.31	53.34	604,136.31	100.00	
合计	1,132,564.66	100.00	1,026,636.31	90.65	105,928.35

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	576,937.64	48.85	433,330.00	75.11	143,607.64
其中：账龄组合	563,437.64	47.71	433,330.00	76.91	130,107.64
无风险组合	13,500.00	1.14			13,500.00

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	604,136.31	51.15	604,136.31	100.00	
合计	1,181,073.95	100.00	1,037,466.31	87.84	143,607.64

期末单独计提坏账准备的其他应收款					
其他应收款（按单位）	期末余额				
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	
单项金额不重大					
昆山沂尔灏机械有限公司	604,136.31	604,136.31	100.00	企业停业，负责人失联	
合计	604,136.31	604,136.31			

组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款				
账龄	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
1 年以内	71,112.60			
3 至 4 年	45,000.00	22,500.00	50	
5 年以上	400,000.00	400,000.00	100	
合计	516112.6	422,500.00	79.95	

(2) 本期计提，转回、核销、收回坏账准备情况						
项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备	604,136.31					604,136.31
按风险组合计提的坏账准备	433,330.00		10,830.00			422,500.00
合计	1,037,466.31		10,830.00			1,026,636.31

(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	期初账面余额
保证金及备用金	12,315.75	13,500.00
借款	1,004,136.31	1,004,136.31
其他	116,112.60	163,437.64
合计	1,132,564.66	1,181,073.95

(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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山沂尔灏机械有限公司	非关联方	借款	604,136.31	1 至 2 年 230,797.43 元, 3 至 4 年	53.34	604,136.31

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
				373,338.88 元		
江苏百福臻食品有限公司	非关联方	借款	400,000.00	5 年以上	35.32	400,000.00
社保个人部分	非关联方	社保	53,598.20	1 年以内	4.73	
余姚市家四冲件有限公司	非关联方	往来款	25,000.00	3 至 4 年	2.21	12,500.00
吴江北库大华五金压延厂	非关联方	往来款	20,000.00	3 至 4 年	1.77	10,000.00
合计			1,102,734.51		97.37	1,026,636.31

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,937,645.97		4,937,645.97	8,283,995.06		8,283,995.06
在产品				216,244.17		216,244.17
库存商品	3,811,419.06		3,811,419.06	1,233,805.93		1,233,805.93
合计	8,749,065.03		8,749,065.03	9,734,045.16		9,734,045.16

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额	性质或内容
待摊费用	379,876.49	60,782.30	待摊费用
应收出口退税款	586,697.44	564,909.91	应收出口退税款
待认证进项税额	3,268.45	58,971.04	待认证进项税额
合 计	969,842.38	684,663.25	

7、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	47,894,562.63	5,306,269.50	53,200,832.13
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 在建工程/无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	47,894,562.63	5,306,269.50	53,200,832.13
二、累计折旧和累计摊销			

1. 期初余额	10,698,905.22	1,252,624.06	11,951,529.28
2. 本期增加金额	1,072,644.62	51,535.71	1,124,180.33
(1) 计提或摊销	1,072,644.62	51,535.71	1,124,180.33
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	11,771,549.84	1,304,159.77	13,075,709.61
三、减值准备			
1. 期初余额			
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	36,123,012.79	4,002,109.73	40,125,122.52
2. 期初账面价值	37,195,657.41	4,053,645.44	41,249,302.85

(2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产

8、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,760,751.41	15,120,444.83
固定资产清理		
合计	14,760,751.41	15,120,444.83

固定资产部分

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	16,812,998.16	3,313,013.96	2,158,867.08	419,150.22	22,704,029.42
2. 本期增加金额		230,814.66		68,096.02	298,910.68
(1) 购置		230,814.66		68,096.02	298,910.68
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 原值修正					
4. 期末余额	16,812,998.16	3,543,828.62	2,158,867.08	487,246.24	23,002,940.10
二、累计折旧					

1. 期初余额	5,014,870.90	1,695,113.29	618,633.72	254,966.68	7,583,584.59
2. 本期增加金额	317,592.22	183,052.92	94,966.14	62,992.82	658,604.10
(1) 计提	317,592.22	183,052.92	94,966.14	62,992.82	658,604.10
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	5,332,463.12	1,878,166.21	713,599.86	317,959.50	8,242,188.69
三、减值准备					
1. 期初余额					
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	11,480,535.04	1,665,662.41	1,445,267.22	169,286.74	14,760,751.41
2. 期初账面价值	11,798,127.26	1,617,900.67	1,540,233.36	164,183.54	15,120,444.83

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(3) 无通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,306,269.50	61,538.47	5,367,807.97
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) 转入投资性房地产			
4. 期末余额	5,306,269.50	61,538.47	5,367,807.97
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,252,624.06	27,265.00	1,279,889.06
2. 本期增加金额	51,535.71	6,153.84	57,689.55
(1) 计提	51,535.71	6,153.84	57,689.55
3. 本期减少金额			
(1) 转入投资性房地产			
4. 期末余额	1,304,159.77	33,418.84	1,337,578.61
三、减值准备			
1. 期初余额			

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	4,002,109.73	28,119.63	4,030,229.36
2. 期初账面价值	4,053,645.44	34,273.47	4,087,918.91

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,154,299.55	173,144.93	1,037,466.31	155,619.94
合计	1,154,299.55	173,144.93	1,037,466.31	155,619.94

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	306,500.00	
合计	306,500.00	

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

13、应付票据及应付账款

总体情况：

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	12,773,451.00	16,310,832.11
合计	12,773,451.00	16,310,832.11

应付账款部分：

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	12,773,451.00	16,310,832.11
合 计	12,773,451.00	16,310,832.11

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	2,609,030.19	753,480.66
合计	2,609,030.19	753,480.66

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的预收账款

15、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
短期薪酬	986,706.12	3,968,130.20	4,370,037.73	584,798.59
离职后福利-设定提存计划	71,927.00	307,228.33	312,975.53	66,179.80
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,058,633.12	4,275,358.53	4,683,013.26	650,978.39

(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	954,552.12	3,551,939.90	3,953,511.58	552,980.44
(2) 职工福利费		106,274.29	106,274.29	
(3) 社会保险费	30,660.00	138,687.47	139,024.52	30,322.95
其中：医疗保险费	25,891.00	119,516.27	118,652.89	26,754.38
工伤保险费	2,683.00	9,915.02	11,185.29	1,412.73
生育保险费	2,086.00	9,256.18	9,186.34	2,155.84
(4) 住房公积金	1,494.00	150,548.80	150,547.60	1,495.20
(5) 工会经费和职工教育经费		20,679.74	20,679.74	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	986,706.12	3,968,130.20	4,370,037.73	584,798.59

(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
基本养老保险	69,365.00	295,861.06	301,694.46	63,531.60
失业保险费	2,562.00	11,367.27	11,281.07	2,648.20
企业年金缴费				
合计	71,927.00	307,228.33	312,975.53	66,179.80

(4) 其他说明

期末余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

16、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	163,739.25	91,651.90
城市维护建设税	12,521.99	24,217.80

税种	期末余额	期初余额
教育费附加	7,513.20	14,530.68
地方教育附加	5,008.80	9,687.12
房产税	186,241.39	182,888.29
城镇土地使用税	20,214.36	42,113.25
印花税	2,638.70	1,655.40
企业所得税	362,355.11	362,355.11
个人所得税	2,551.24	4,002.42
合计	762,784.04	733,101.97

17、其他应付款
总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,073,318.65	1,421,948.51
合计	8,073,318.65	1,421,948.51

其他应付款部分

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	7,717,237.35	1,063,433.81
押金	356,081.30	358,514.70
合计	8,073,318.65	1,421,948.51

(2) 期末余额无账龄超过一年的重要其他应付款。

18、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
租出土地建造房产	21,096,754.67		1,012,644.25	20,084,110.32	见其他说明
合计	21,096,754.67		1,012,644.25	20,084,110.32	

其他说明:公司于2012年4月28日与上海关贤贸易有限公司(以下简称“上海关贤”)签订土地租赁合同,将本公司位于昆山市花桥镇逢星路599号土地中的五十亩出租给上海关贤,租期17年,自2012年4月28日起至2029年4月27日止。约定土地年租金为20000元/亩,且租期内一切费用由上海关贤承担。上海关贤在该土地上全额出资建造工业厂房,截至2015年7月,上海关贤在承租土地上已完成建造厂房24561.50平方米,双方约定租期届满后,出租地块上的全部建筑物及固定设施无偿归本公司所有,且相关房产证已办理于本公司名下。

19、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	2,109,753.85			2,109,753.85
合计	2,109,753.85			2,109,753.85

注:期初资本公积系公司股份改制时,以经审计的净资产32,109,753.85元按1.0703:1的比例折股为3,000.00万股,剩余部分2,109,753.85元转为资本公积。

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	767,304.30			767,304.30
合计	767,304.30			767,304.30

22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,195,738.72	4,737,112.09
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	2,195,738.72	4,737,112.09
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-1,127,485.29	2,409,585.14
减:提取法定盈余公积		240,958.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,190,000.00	4,710,000.00
转作股本的普通股股利		
折股权益变动		
期末未分配利润	-1,121,746.57	2,195,738.72

23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,627,225.62	22,357,814.56	29,121,630.99	23,755,203.64

其他业务	3,031,334.02	1,185,605.58	3,401,978.47	1,578,426.12
合计	29,658,559.64	23,543,420.14	32,523,609.46	25,333,629.76

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	79,518.68	77,292.72
教育费附加	47,711.21	46,375.64
地方教育附加	31,807.47	30,917.08
房产税	387,139.04	84,226.48
城镇土地使用税	40,428.72	67,631.46
印花税	9,328.45	8,106.19
合计	595,933.57	314,549.57

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	600,887.87	606,346.58
职工薪酬	283,410.31	234,594.86
广告费	220,908.77	27,351.29
办公费	28,359.28	155,732.03
合计	1,133,566.23	1,024,024.76

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	746,714.29	399,843.59
折旧摊销费	327,872.34	343,741.99
办公费	82,868.63	491,133.70
业务招待费	480,883.08	374,614.22
咨询服务费	151,379.37	188,409.22
修理费	156,325.29	281,398.44
差旅费	259,056.54	95,987.70
财产保险费	6,304.28	90,418.06
其他	29,145.22	50633.16
合计	2,240,549.04	2,316,180.08

27、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
球囊扩张压力泵压力表	898,511.70	
一种保险结构浴室锁	1,061,890.01	
一种重型执手锁	1,004,801.84	
防水压力表		778,492.17
一种方杆大门锁		730,737.26

一种简易型联动锁		847,379.16
合计	2,965,203.55	2,356,608.59

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	252,070.42	973,825.21
减：利息收入	63,390.81	91,270.85
利息支出净额	188,679.61	882,554.36
手续费	4,054.78	11,150.26
汇兑损益（收益+、损失-）	177,912.29	432,030.50
合计	370,646.68	1,325,735.12

29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	116,833.24	51,819.80
合计	116,833.24	51,819.80

30、营业外收入

（1）营业外收入明细如下

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
昆山财政境外展会展会补助款	60000.00		60000.00
昆山财政人才政策补助款	10919		10919
昆山财政高新产品创新研发补助款	100000		100000
合计	170,919.00		170,919.00

31、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	8,336.47		8,336.47
其他		2.50	
合计	8,336.47	2.50	8,336.47

32、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税		
递延所得税费用	-17,524.99	-12,954.95
合 计	-17,524.99	-12,954.95

33、现金流量表项目注释

（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
利息收入	63,390.81	91,270.85
政府补助	170,919.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	231,943.49	455,670.67
合 计	466,253.30	546,941.52

(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
销售、管理费用付现	4,263,483.40	3,673,023.95
手续费及其他	4,054.78	11,150.26
支付的往来款	56,289.10	4,929,521.61
其他	8,336.47	
合 计	4,332,163.75	8,613,695.82

(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
股东借款	8,200,000.00	8,880,000.00
合 计	8,200,000.00	8,880,000.00

(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
偿还股东借款	1,900,000.00	7,080,000.00
借款保证金		21,702,448.00
合 计	1,900,000.00	28,782,448.00

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,127,485.29	-185,985.77
加：资产减值准备	116,833.24	51,819.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,731,248.72	1,704,598.40
无形资产摊销	109,225.26	109,225.26
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益“-”）		
固定资产报废损失（收益“-”）		
公允价值变动损失（收益“-”）		
财务费用（收益“-”）	429,982.71	1,405,855.71
投资损失（收益“-”）		
递延所得税资产减少（增加“-”）	-17,524.99	-12,954.95
递延所得税负债增加（减少“-”）		
存货的减少（增加“-”）	984,980.13	-4,225,454.48
经营性应收项目的减少（增加“-”）	4,527,827.98	423,570.60

经营性应付项目的增加（减少“－”）	-3,897,663.36	-2,427,525.50
其他	-1,012,888.29	-1,012,888.29
经营活动产生的现金流量净额	1,844,536.11	-4,169,738.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	460,474.42	21,175,685.93
减：现金的期初余额	10,583,935.15	34,557,198.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,123,460.73	-13,381,513.03

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	460,474.42	21,175,685.93
其中：库存现金	19,993.72	15,650.79
可随时用于支付的银行存款	440,480.70	21,160,035.14
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	460,474.42	21,175,685.93

35、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	984,770.43	6.8747	6,770,001.28
预收账款			
其中：美元	262,251.70	6.8747	1,802,901.80

六、与金融工具相关的风险

本公司经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应

收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据基本为银行承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险。公司销售产品一般是签订合同后先预收部分货款，然后开始生产，设备发货后安装前再结算一定比例货款，安装完毕验收合格后付尾款。风险控制：一方面公司采取预收方式减小客户毁约风险；另一方面因为设备客户一般是购买我关联公司的磨料客户，公司会根据客户的信用等级来确定销售合同的付款方式。故由于赊销引起的信用风险也较低。

2、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的材料采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。

（3）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

3、 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

项目	与本公司关系
范卫列	公司董事长、总经理、法定代表人、持有公司 91.43%的股份

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本与本公司关系
福建武夷浩翔度假开发有限公司	受同一实际控制人控制；控股股东、实际控制人范卫列持有 26.50%的股权
上海艾尔佛进出口有限公司	报告期内公司董事周应香曾持有 1%股权，并担任该公司监事；公司董事范荷娜的母亲何秀琴持有该公司 99.00%的股权，并担任执行董事
范荷娜	董事、范卫列的女儿，持有公司 2.66%股份
何秀琴	范荷娜的母亲
黎明	董事
潘嫵	董事，持有公司 2.93%股份
周应香	董事
李琳	监事会主席、职工代表监事

郭玉臻	监事
孙国旺	监事
郝桂春	财务总监

3、关联交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方名称	年初余额	本年度拆入/拆出	本年度归还/收回	期末余额	说明
拆入：					
范卫列		8,200,000.00	1,900,000.00	6,300,000.00	

4、关联方应收、应付款项

(1) 应付项目

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款			
1	范卫列	6,300,000.00	

八、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后重要事项。

十、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《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（2008）》[证监会公告（2008）43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	170,919.00	
3. 计入当期损益的政府补助（与公司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）		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		

项目	金额	注 释
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,336.47	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：22. 所得税影响额	24,387.38	
23. 少数股东权益影响额		
合计	138,195.15	

(2)对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无。

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

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	
	本 年	上 年	本 年	上 年	本 年	上 年
归属于公司普通股股东的净利润	-3.27	-0.50	-0.0376	-0.0062	-0.0376	-0.0062
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.67	-0.50	-0.0422	-0.0062	-0.0422	-0.0062

昆山爱福机械仪表股份有限公司

2019年8月23日