



东和股份

NEEQ : 830975

青岛东和科技股份有限公司

QINGDAO DOOHE TECHNOLOGY COMPANY LIMITED



半年度报告

— 2020 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	74

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人陈克伟、主管会计工作负责人徐孟红及会计机构负责人（会计主管人员）徐孟红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

公司董事马素玲因个人原因未出席董事会审议半年度报告。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司规模较小,抗风险能力较弱	2020年1-6月份、2019年度,公司营业收入分别是473.19万元、2245.40万元,净利润分别为67.82万元、121.78万元,因为受疫情影响,公司收入下降较大,截至2020年6月30日,公司的资产总额为2390.20万元,净资产为1591.21万元。公司的生产经营规模较小,存在抗风险能力较弱的风险。
存货比重较高所导致的风险	公司2020年6月30日、2019年12月31日存货分别为852.59万元,633.31万元。虽然公司的生产经营特点决定了需要保有一定比例的存货,但如果存货管理水平下降,则会降低公司资金运用效率,对公司的生产经营产生负面影响。另外,若市场需求发生变化,公司则可能面临发生存货跌价损失的风险。
税收政策风险变化	公司于2010年获得了青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局批准颁发的《高新技术企业证书》,并于2019年11月28日通过高新技术企业复审(证书编号GR201937101013),有效期三年,自2019年至2021年享受减按15%的税率征收企业所得税的优惠。未来,若相关证书复审不合格国家调整相关税收政策,公司将恢复执行25%的企业所得税税率,将会给公司的税负、盈利带来一定影响。

<p>人力资源风险</p>	<p>技术研发人才、高级技工人才、市场营销人才是高端数控机床企业保持高速发展的关键要素，上述人才的引进、磨合、激励和提升需要一定的时间和过程。如果公司的人才引进和培养跟不上公司的发展速度和产能扩张速度，将对公司的经营效率、经营业绩造成不利影响。</p>
<p>控股股东及实际控制人不当控制风险</p>	<p>本公司的实际控制人为陈克伟、马素玲，陈克伟、马素玲合计持有公司 93.78%的股权，陈克伟和马素玲为夫妻关系，形成共同控制。其能够对本公司的董事人选、经营决策和管理、投资方针、《公司章程》及股利分配政策等重大事项的决策予以控制或施加重大影响。由于实际控制人的部分利益可能与其他股东的利益不完全一致，因而实际控制人可能会促使本公司做出有悖于本公司其他股东最佳利益的决定，从而有可能引发实际控制人控制的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>
<p>本期重大风险因素分析：</p>	<p>报告期内，公司重大风险未发生变化，但因受新冠肺炎疫情影响，公司业务受影响较大，公司制订了积极的应对措施：</p> <p>（1）针对不同的投资规模制定了明确的审批权限，有效的控制投资风险，在条件合适的情况下，引入新的投资者，为公司补充新鲜血液。原股东也将根据公司发展的需要，在适当的时机进一步的注资。</p> <p>（2）加大对库存的管理，保持合理的存货持有量，在满足生产经营的前提下，尽量压低库存余额，加快存货周转率。</p> <p>（3）公司充分利用目前的优惠政策，不断加快自身的发展速度，争取尽快把公司做大做强，注重研发及人才培养，加强人员、材料和资金的投入力度，争取保持高新技术的优势。</p> <p>（4）加强了核心技术保密工作，在法律上保证公司的核心技术不流失；对相关核心技术人员已通过股权激励方式，增强核心技术人员的凝聚力；同时积极培养后备人才，提高公司技术人员的抗离职风险的能力。</p> <p>（5）充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，严格执行公司基本规章制度。</p>

## 释义

释义项目		释义
东和科技、东和股份、公司、本公司	指	青岛东和科技股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
股东大会	指	青岛东和科技股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛东和科技股份有限公司董事会
监事会	指	青岛东和科技股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
共同控制人	指	陈克伟、马素玲
江海证券、主办券商	指	江海证券有限公司
会计事务所、公司会计师、审计师	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所、公司律师	指	上海锦天城（青岛）律师事务所
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	由本公司股东（大会）通过的《公司章程》
高管、高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
三会	指	公司的股东大会、监事会、董事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	青岛东和科技股份有限公司
英文名称及缩写	QINGDAO DOOHE TECHNOLOGY COMPANY LIMITED
证券简称	东和股份
证券代码	830975
法定代表人	陈克伟

### 二、 联系方式

董事会秘书	徐孟红
联系地址	山东青岛黄岛区东佳路 628 号
电话	18663918037
传真	0532-88139096
电子邮箱	dhkjgfcw@163.com
公司网址	www.doohe.com
办公地址	山东青岛黄岛区东佳路 628 号
邮政编码	266000
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	青岛东和科技股份有限公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 6 月 2 日
挂牌时间	2014 年 8 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-34 通用设备制造业 342 金属加工机械制造-3422 金属成形机床制造
主要业务	数控冲床、数控板材加工生产线的研发、制造、销售
主要产品与服务项目	数控冲床
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	9,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	陈克伟
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈克伟、马素玲）

### 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	91370200737289101W	否
注册地址	山东省青岛黄岛区东佳路 628 号	否
注册资本（元）	9,000,000	否

## 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	江海证券
主办券商办公地址	黑龙江省哈尔滨市松北区创新三路 833 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	江海证券

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,731,891.92	10,691,811.50	-55.74%
毛利率%	30.07%	24.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	678,190.47	-753,059.98	190.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	664,590.47	1,225,940.02	-45.79%
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)	4.38%	-5.68%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	4.29%	9.24%	-
基本每股收益	0.08	-0.08	200.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	23,902,019.27	22,688,621.49	5.35%
负债总计	7,989,936.78	7,616,999.53	4.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,912,082.49	15,071,621.96	5.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.77	1.67	5.87%
资产负债率% (母公司)	33.43%	33.57%	-
资产负债率% (合并)	-	-	-
流动比率	161.22%	1.43%	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (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	-1,027,464.55	-174,314.46	489.43%
应收账款周转率	2.94	5.22	-
存货周转率	0.45	0.89	-



#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.01%	-6.15%	-
营业收入增长率%	-54.11%	75.87%	-
净利润增长率%	-190.06%	-227.24%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司是经青岛市科技局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局认定的国家级高新技术企业，主要从事数控冲床的研发、设计与制造。

公司采取以销定产的生产模式，利用研发团队研发的数控机床领域专利及专有技术，如数控送料一体机、闭式液压厚板数控冲床、全自动数控编程技术、自动送料技术、稀油自动循环等技术开发设计出全自动数控冲床、厚板数控冲床、数控板材加工生产线等产品，并广泛应用于汽车、家电、电气、机械、太阳能热水器、柜类、箱类、筛网等行业。机床行业具有客户需求差异化明显的特征，公司可根据客户需要进行量身定制，为客户研发设计个性化产品。

公司重视产品技术研发，在现有技术的基础上，积极开展新技术新产品的开发。未来公司技术研究的重点是数控冲床的自动化技术，公司正在研发的无人值守数控冲孔剪切线及无人值守数控冲孔成型线，可摆脱对人力的依赖，实现生产过程自动化，并且提高产品的精密度。公司重点开发的产品是闭式液压厚板数控冲床、生产线系列等中高端数控冲床产品。公司将大梁冲系列生产线产品、新型液压转塔数控冲床投放市场后，获得了良好的市场表现。

公司销售方式主要为直销模式，销售部人员通过电话、上门拜访、网络平台、行业展会等方式与客户直接沟通。数控机床作为一种大型生产设备，产品单价较高，对产品的售前沟通、售中调试、售后维护要求很高。针对这些特点，公司制定了用户服务管理制度，为客户提供技术咨询、安装调试指导、售后维修、产品改造等服务，并且定期通过调查表等渠道获取客户反馈意见，以全面了解顾客对产品的要求，改良公司产品。

报告期内，公司主营业务、商业模式未发生重大变化。

#### （二） 经营情况回顾

报告期内，公司以年初制定的经营目标为指引，进一步完善经营管理体系，积极部署实施各项技术研发及市场推广工作，2020年上半年公司发生研发经费 28.75 万元，研发的数控冲床取得广大客户的认可、好评。

报告期内，公司实现营业收入 473.19 万元，比去年同期减少 595.99 万元；总资产为 2390.20 万元，比期初增加 121.34 万元；实现归属于挂牌公司股东的净利润 67.82 万元。长期以来，我国企业高档数控产品一直依赖于进口，而中低档数控产品则面临市场萎靡、生产能力过剩和国外产品低价涌入的多重因素影响。因此，目前行业内新增订单减少，制造资源大量闲置，供需矛盾愈加突出，已成为我国数控机床行业运行面临的主要问题。针对行业发展态势以及公司自身情况，公司为满足客户个性化要求，充分发掘市场需求，加大研发项目的投入力度，同时继续重视科技人员的培养为将来新产品投入市场。

报告期内，公司在技术研发、科研管理、市场开拓、质量保障等方面采取了切实可行的措施：

1、紧盯市场不放松。公司通过调整销售政策激发营销人员工作积极性、激励业务人员，持续关注招标信息，高度重视集中招标，精心策划重大工程项目投标。组建市场技术服务专班，强化技术服务，提高产品的市场竞争力。

2、品质控制成效显著。公司通过培训、考核、实行优胜劣汰等措施，进一步提升了公司品质，保证了人员业务素质。在公司产品品质和客户满意度得到显著提升的同时，降低了售后服务费用。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	52,589.71	0.22%	396,154.26	1.75%	-86.72%
应收票据	2,460,504.00	10.29%	3,412,471.51	15.04%	-27.90%
应收账款	1,206,144.15	5.05%	577,198.18	2.54%	108.97%
存货	8,525,863.08	35.67%	6,333,117.67	27.91%	34.62%
固定资产	9,813,439.98	41.06%	10,557,154.48	46.53%	-7.04%
在建工程	91,034.48	0.38%	91,034.48	0.40%	0.00%
应付账款	2,409,781.40	10.08%	2,071,686.72	9.13%	16.32%
预收账款	1,591,840.45	6.66%	2,179,749.00	9.61%	-26.97%
其他应付款	3,664,199.82	15.33%	2,983,246.83	13.15%	22.83%
资产合计	23,902,019.27	100.00%	22,688,621.49	100.00%	5.35%

#### 项目重大变动原因：

1、2020年6月30日货币资金较期初减少34.36万元，减幅86.72%，主要原因是报告期内公司营业收入下降，回款减少，致使货币资金减少。

2、2020年6月30日应收票据较期初减少95.2万元，减幅27.90%，应收账款较期初增加62.89万元，增幅108.97%，因为更多客户放弃使用应收票据结算。

3、2020年6月30日存货较期初增加219.27万元，增幅34.62%，主要原因为受新冠肺炎疫情影响，本期营业收入下降所致。

#### 2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,731,891.92	-	10,691,811.50	-	-55.74%
营业成本	3,308,844.87	69.93%	8,066,453.82	75.45%	-58.98%
毛利率	30.07%	-	24.55%	-	-
销售费用	82,352.22	1.74%	201,603.32	1.89%	-59.15%

管理费用	439,276.04	9.28%	470,271.38	4.40%	-6.59%
研发费用	287,480.62	6.08%	501,595.00	4.69%	-42.69%
财务费用	2,684.76	0.06%	1,765.30	0.02%	52.09%
营业利润	683,191.84	14.44%	1,250,472.45	11.70%	-46.45%
营业外收入	13,600.00	0.29%	1,000.00	0.01%	1,260%
营业外支出	0.00	0.00%	2,000,000.00	18.71%	-100.00%
净利润	678,190.47	14.33%	-753,059.98	-7.04%	-190.06%

#### 项目重大变动原因:

1、营业收入与营业成本:营业收入较去年同期减少了595.99万,营业成本较去年同期减少了475.76万元,下降幅度分别为55.74%、58.98%。主要是因为2020年因新冠肺炎疫情影响,导致销售订单减少,相应的营业收入及营业成本减少。

2、销售费用较去年减少了11.93万元,减幅59.15%,主要原因为受新冠肺炎疫情影响,企业停工停产,工资、差旅费、售后服务费减少所致。研发费用较去年减少了21.41万元,减幅42.69%,主要原因为受新冠肺炎疫情影响,企业停工停产,研发投入减少所致。

3、营业外支出较去年同期减少了200万元,减幅100.00%,主要原因为去年发生了200万元的诉讼支出。

4、营业利润较去年同期减少58.09万元,净利润较去年同期增加143.13万元。主要原因是因新冠肺炎疫情影响,订单减少造成营业利润减少,但营业外支出减少200万元,造成净利润比去年同期增加。

### 3、现金流量状况

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,027,464.55	-174,314.46	489.43%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-2,608,965.51	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	683,900.00	300,000.00	177.17%

#### 现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量:公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少85.32万元,主要原因是受新冠肺炎疫情影响,营业收入减少造成经营活动产生的现金流量净额减少。

2、投资活动产生的现金流量:公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少260.90万元,主要原因是公司已经形成较完备的生产经营用资产,2020年未发生固定资产、无形资产等长期资产支出。

3、筹资活动产生的现金流量:2020年上半年,公司筹资活动产生的现金流量净额为83.15万元,主要原因是公司收到控股股东借予公司资金所致。

### 三、非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	13,600.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>13,600.00</b>
所得税影响数	

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	13,600.00

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号—收入》（简称“新收入准则”），公司于2020年1月1日开始执行新收入准则。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对2019年年初留存收益未产生影响，对财务报表其他相关项目亦未产生影响。

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 八、 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

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期内公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### (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	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	8,000,000.00	3,232,340.12
5. 其他	0	0

#### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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			挂牌	同业竞争	详见承诺事项详	正在履行中

或控股股东				承诺	细情况	
董监高			挂牌	同业竞争 承诺	详见承诺事项详 细情况	正在履行中

#### 承诺事项详细情况:

公司在申请挂牌时，为了避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，内容如下：

1、自2012年1月1日至本承诺函签署日，本人未直接或间接从事与东和科技相同、相近或类似的业务或项目，未进行任何损害或可能损害东和科技利益的其他竞争行为。

2、自本《承诺函》签署之日起，在作为东和科技的股东/董事/监事/高级管理人员期间，本人将不以任何方式参与或从事与东和科技及其子公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害东和科技及其子公司利益的其他竞争行为。

3、如本人违反上述承诺与保证，本人承担由此给东和科技及其子公司造成的全部经济损失。在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	2,418,750	26.88%	45,000	2,463,750	27.375%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,218,750	24.65%	45,000	2,263,750	25.15%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,581,250	73.12%	-45,000	6,536,250	72.625%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,176,250	68.63%		6,176,250	68.63%	
	董事、监事、高管	180,000	2.00%		180,000	2.00%	
	核心员工						
总股本		9,000,000	-	0	9,000,000	-	
普通股股东人数							10

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

王瑞持有的公司股份总额 45000 股，占公司总股本比例为 0.50%，于 2020 年 1 月 9 日解限售后，转让给控股股东陈克伟。

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押或 司法冻结 股份数量
1	陈克伟	5,795,000	45,000	5,840,000	64.89%	4,226,250	1,613,750	
2	马素玲	2,600,000		2,600,000	28.89%	1,950,000	650,000	
3	云立刚	180,000		180,000	2.00%	180,000		
4	崔桂娟	135,000		135,000	1.50%	135,000		
5	杨小玲	98,000		98,000	1.09%		98,000	
6	山东开来资本管理股份有限公司	95,000		95,000	1.06%		95,000	
7	杨呈	45,000		45,000	0.50%	45,000		

8	王瑞	45,000	-45,000	0			
9	徐勇	4,000		4,000	0.04%		4,000
10	季秦	2,000		2,000	0.02%		2,000
11	文兰芳	1,000		1,000	0.01%		1,000
<b>合计</b>		9,000,000	-	9,000,000	100.00%	6,536,250	2,463,750

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司实际控制人是陈克伟和马素玲，两人是夫妻关系，合计持有公司 93.78%的股份，除此之外其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

截至 2020 年 6 月 30 日，陈克伟持有公司股份数为 5,840,000 股，占比为 64.89%。因此，陈克伟是公司控股股东。

陈克伟，男，1970 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，山东青岛市人，1994 年 7 月毕业于青岛大学机械设计和制造专业，本科学历，中级工程师。1994 年 08 月至 2005 年 12 月在青岛澳柯玛集团从事技术开发及技术管理工作；2006 年 2 月至 2009 年 7 月任东和有限监事；2009 年 7 月至 2012 年 6 月任东和有限总经理；2012 年 6 月至今任东和科技董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

截至 2020 年 6 月 30 日，陈克伟持有公司股份数为 5,840,000 股，占比为 64.89%；马素玲持有公司股份数 2,600,000 股，占比为 28.89%，该两人是夫妻关系，合计持有公司 93.78%的股份。同时陈克伟现担任公司董事长兼总经理，该两人足以对公司的经营决策产生重大影响，对公司具有实际的控制权和影响力。因此，陈克伟和马素玲为公司实际控制人。

1、公司控股股东陈克伟先生情况见“第五节股份变动和融资/二、控股股东、实际控制人情况/(一) 控股股东情况”。

2、马素玲，女，1972 年 7 月份出生，中国国籍，无境外永久居留权，山东青岛市人，1994 年 7 月毕业于青岛大学机械设计和制造专业，本科学历，中级工程师。1994 年 9 月至 1999 年 12 月任青岛东方针织服装有限公司计划员；2000 年 3 月至 2002 年 5 月，任职于青岛海尔空调电子有限公司质量管理部；2002 年 6 月至 2009 年 7 月任东和有限执行董事、总经理；2009 年 7 月至 2012 年 6 月任东和有限执行董事；2012 年 6 月至今任东和科技副董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用



(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈克伟	董事长、总经理	男	1970-01	2018年6月7日	2021年6月6日
马素玲	副董事长	女	1972-07	2018年6月7日	2021年6月6日
云立刚	董事、副总经理	男	1979-07	2018年6月7日	2021年6月6日
杨呈	董事、副总经理	男	1985-06	2018年6月7日	2021年6月6日
毕艳萍	董事	女	1981-10	2018年6月7日	2021年6月6日
肖丽华	监事会主席	女	1986-01	2018年6月7日	2021年6月6日
邢相阁	监事	男	1980-11	2018年6月7日	2021年6月6日
刘囡	监事	女	1983-01	2018年6月7日	2021年6月6日
徐孟红	董事会秘书、财务负责人	女	1985-01	2020年3月31日	2021年6月6日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司实际控制人是陈克伟和马素玲，两人是夫妻关系，合计持有公司 93.78%的股份，除此之外公司董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈克伟	董事长、总经理	5,795,000	45,000	5,840,000	64.89%	0	0
马素玲	副董事长	2,600,000	0	2,600,000	28.89%	0	0
云立刚	董事、副总经理	180,000	0	180,000	2.00%	0	0
杨呈	董事、副总经理	45,000	0	45,000	0.50%	0	0
毕艳萍	董事	0	0	0	0%	0	0
肖丽华	监事会主席	0	0	0	0%	0	0

邢相阁	监事	0	0	0	0%	0	0
刘囡	监事	0	0	0	0%	0	0
徐孟红	董事会秘书、 财务负责人	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	-	8,620,000	-	8,665,000	96.28%	0	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
樊建花	董事会秘书、 财务负责人	离任	无	个人原因
徐孟红	无	新任	董事会秘书、 财务负责人	董事会任命

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

徐孟红，女，1985年1月20日出生，无境外永久居留权，山东省青岛市人，大专学历，2006年毕业于东营科技职业学院。2006年至2009年在青岛盛博机电有限公司任出纳及材料会计。2010年至2017年在青岛基宏汽车部件有限公司任成本会计。2017年至2019年在山东华业国建建筑工程有限公司任材料会计。自2020年3月31日在青岛东和科技股份有限公司任董事会秘书及财务负责人。

### (四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2			2
管理人员	6			6
生产人员	16	2		18
销售人员	1			1
技术人员	4			4
财务人员	2			2
<b>员工总计</b>	31	2		33

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	3	3
专科	9	9
专科以下	19	21
员工总计	31	33

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3			3

核心员工的变动情况：

报告期内，核心员工未发生变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 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	2020年6月30日	2020年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	52,589.71	396,154.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	2,460,504.00	3,412,471.51
应收账款	六、3	1,206,144.15	577,198.18
应收款项融资			
预付款项	六、4	617,353.88	170,715.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	18,823.22	13,531.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	8,525,863.08	6,333,117.67
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	六、7		4,532.43
<b>流动资产合计</b>		12,881,278.04	10,907,721.14
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	六、8	9,813,439.98	10,557,154.48
在建工程	六、9	91,034.48	91,034.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	1,116,266.77	1,132,711.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,020,741.23	11,780,900.35
<b>资产总计</b>		23,902,019.27	22,688,621.49
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	2,409,781.40	2,071,686.72
预收款项	六、12	1,591,840.45	2,179,749.00
合同负债			
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	六、13	224,648.27	208,266.08
应交税费	六、14	99,466.84	174,050.90
其他应付款	六、15	3,664,199.82	2,983,246.83
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		7,989,936.78	7,616,999.53
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		7,989,936.78	7,616,999.53
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、16	9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	839,420.48	839,420.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、18	2,134,801.23	1,972,531.17
盈余公积	六、19	517,604.71	517,604.71
一般风险准备			
未分配利润	六、20	3,420,256.07	2,742,065.60
归属于母公司所有者权益合计		15,912,082.49	15,071,621.96
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		15,912,082.49	15,071,621.96
<b>负债和所有者权益总计</b>		23,902,019.27	22,688,621.49

法定代表人：陈克伟

主管会计工作负责人：徐孟红

会计机构负责人：徐孟红

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		4,731,891.92	10,691,811.50
其中：营业收入	六、21	4,731,891.92	10,691,811.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		4,209,900.08	9,461,339.05
其中：营业成本	六、21	3,308,844.87	8,066,453.82
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	六、22	89,261.57	219,650.23
销售费用	六、23	82,352.22	201,603.32
管理费用	六、24	439,276.04	470,271.38
研发费用	六、25	287,480.62	501,595.00
财务费用	六、27	2,684.76	1,765.30
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、27	13,600.00	20,000.00
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）			
汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		147,600.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		683,191.84	1,250,472.45
加：营业外收入	六、28		1,000.00
减：营业外支出	六、29		2,000,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		683,191.84	-748,527.55
减：所得税费用		5,001.37	4,532.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		678,190.47	-753,059.98
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）		678,190.47	-753,059.98
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		678,190.47	-753,059.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收			



益的税后净额			
1. 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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		678,190.47	-753,059.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈克伟

主管会计工作负责人：徐孟红

会计机构负责人：徐孟红

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,229,750.99	11,172,265.00
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			
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	六、30	188,612.60	2,307,573.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		5,418,363.59	13,479,838.97
购买商品、接受劳务支付的现金		4,721,236.81	7,540,053.25
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		958,522.12	1,069,507.36
支付的各项税费		299,294.47	2,304,012.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	466,774.74	2,740,580.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,445,828.14	13,654,153.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,027,464.55	-174,314.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,608,965.51
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			2,608,965.51
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-2,608,965.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		831,500.00	620,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		831,500.00	620,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

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		147,600.00	320,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		147,600.00	320,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		683,900.00	300,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-343,564.55	-2,483,279.97
加：期初现金及现金等价物余额		396,154.26	2,520,281.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		52,589.71	37,001.05

法定代表人：陈克伟

主管会计工作负责人：徐孟红

会计机构负责人：徐孟红

### 三、 财务报表附注

#### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 报表项目注释

## 青岛东和科技股份有限公司

### 财务报表附注

截止 2020 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

#### 一、公司基本情况

##### 1、基本情况

青岛东和科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经青岛市工商行政管理局核准，由马素玲、陈克伟、云立刚、宋桂刚、毕艳萍、赵浩、崔桂娟、杨呈、刘杰、王瑞、刘茂亮等 11 名自然人作为发起人，以青岛东和科技有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司。公司于 2012 年 6 月 28 日在青岛市工商行政管理局办理了工商登记，注册资本为 900 万元。公司法定代表人为陈克伟，企业统一社会信用代码 91370200737289101W。注册地：青岛市黄岛区东佳路 628 号。陈克伟先生、马素玲女士夫妇为本公司的实际控制人。

##### 2、所处行业

公司所处的大行业为机床制造业，细分行业为金属加工机械制造业中的金属成形机床制造行业。

### **3、经营范围**

本公司经批准的经营范围：一般经营项目：开发、生产、销售数控设备、精密模具、工业软件、生产流水线设备、零配件、金属制品、塑料制品、降电阻剂，并提供上述产品的售后服务；货物进出口。（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）

### **4、主要产品（或提供的劳务等）**

数控冲床；数控转塔冲床；厚板数控冲孔机；汽车纵梁车架平板冲孔数控生产线；数控送料机；模具；加工中心等设备。

### **5、公司组织架构**

本公司按照公司法设置了股东大会、董事会、监事会并制订了相应的议事规则。公司下设综合办公室、财务部、销售部、品质工艺保证部、生产管理部、技术部等职能部门。

### **6、公司在报告期内主营业务发生变更、发生重大并购、重组的有关说明**

公司在报告期内主营业务未发生变更，未发生重大并购、重组。

### **7、批准报出说明**

本财务报表已经本公司董事会于2020年8月20日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表经公司董事会批准及发布。

## **二、财务报表的编制基础**

### **（一）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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **（二）持续经营**

本公司自报告期末起至少12个月内无持续经营能力风险。本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

## **三、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年6月30日的财务状况及2020年度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。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：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，对应收款项坏账计提、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策。

##### **（一）会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### **（二）营业周期**

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。

##### **（三）记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

##### **（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

###### **1、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。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## **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。

一次交换交易实现的企业合并，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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性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。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：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；经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，其差额应当计入当期损益。

#### **（五）现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3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。

#### **（六）外币业务和外币报表折算**

##### **1、发生外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

##### **2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法**

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

##### **3、外币报表折算的会计处理方法**

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### **（七）金融工具**

##### **自2019年1月1日起适用的会计政策**

在本集团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**

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，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

本集团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。本集团对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，本集团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。本集团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

本集团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。此外，在初始确认时，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

### **2019年1月1日前适用的会计政策**

#### **1、金融工具的分类**

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

#### **2、金融工具的确认依据**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产

已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

### 3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照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形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B. 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。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放

弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## 5、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

## 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

### （1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

### （2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

### （3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：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。

## 7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

### (1) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（九）。

### (2) 可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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，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发生的减值损失，不予转回。

本公司判断可供出售金融资产公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。

成本的计算方法	取得时按支付对价作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

#### （八）金融资产减值（自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策）

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

##### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法一般方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

##### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

##### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

##### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面

金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为风险较小的非银行单位

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	收款无风险组合。

a. 组合中，采用账龄分析法预计信用损失的组合计提方法

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	50.00

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2	收款无风险组合。

a. 组合中，采用账龄分析法预期信用损失率 (%) 的组计提方法

账 龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3.00



账 龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	50.00

### (九) 应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指 100 万元以上的款项；

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。

#### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）的款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	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再进行减值测试。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、按信用风险特征组合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计提方法（账龄分析法、个别认定法）	
组合 1：账龄分析法	以账龄为信用风险特征进行组合
组合 2：收款无风险组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率结合现实情况分析确定不计提坏账准备

组合中，组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

#### 3、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流

量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### **（十）应收款项融资**

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（七）“金融工具”及附注四、（八）“金融资产减值”。

#### **（十一）存货**

##### **1、存货类别**

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料。

##### **2、发出存货的计价方法**

存货的发出按加权平均法核算。

##### **3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法**

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使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。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

##### **4、存货的盘存制度**

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

#### **（十二）持有待售资产和处置组**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

### **（十三）长期股权投资**

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### **1、共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### **2、初始投资成本确定**

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（四）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定

其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

### 3、后续计量及损益确认方法

投资方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；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊

销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

#### （十四）固定资产

##### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

##### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	10年	5.00	9.50
运输工具	5年	5.00	19.00
电子设备	3-5年	5.00	19.00-31.67
办公设备	5年	5.00	19.00

##### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产可能发生了减值：

- ① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ② 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

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

④ 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### （5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### （十五）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

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。

### （十六）借款费用资本化

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（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。

## 2、资本化期间

资本化期间，是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。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## (十七) 无形资产

本公司无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 1、无形资产的计价方法

### (1) 初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

### (2) 后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

(1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并记入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命 (年)	依 据
土地使用权	50	土地使用权证注明的使用年限
商标权	10	预计受益期间
专利权	10	预计受益期间
软件	3-10	预计受益期间

## 3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

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。

## 4、内部研究、开发支出会计政策

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。

### **(十八) 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。

### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。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。

## （二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

##### （二十一）预计负债

###### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

###### 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司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。

##### （二十二）收入

收入确认原则和计量方法：

###### 1、商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 本公司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。

本公司销售商品确认收入的具体原则：按照销售合同的约定，履行合同条款的要求是确认收入的必要条件：

a: 客户现款提货，于收款发货，并履行合同条款（安装、调试、购销双方验收确认等）后确认销售收入；b: 预付款结算的，预收款后，已履行合同条款（发货、安装、调试、购销双方验收确认等）（验

收方式由合同约定)后,确认销售收入;c:按一定账期赊销的,已履行完成合同条款(发货、安装、调试、购销双方验收确认等)后确认销售收入,客户按约定账期进行结算。

## 2、提供劳务

① 本公司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。完工百分比法,是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- a、收入的金额能够可靠地计量;
- b、相关的经济利益很可能流入企业;
- c、交易的完工进度能够可靠地确定;
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按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;

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

## 3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等,在同时满足以下条件时予以确认:

- a 与交易相关的经济利益能够流入企业公司;
- b 收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十三) 政府补助

### 1、政府补助的类型

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、政府补助会计处理

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益;按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准**

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

### **4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法**

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

### **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，在实际收到补助款项时予以确认。

## **（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债**

### **1、暂时性差异**

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### **2、递延所得税资产的确认依据**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **3、递延所得税负债的确认依据**

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损））。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，不确认递延所得税负债。

#### **4、递延所得税资产的减值**

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

### **（二十五）租赁**

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

#### **1、经营租赁的会计处理方法**

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### **2、融资租赁的会计处理方法**

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入	16%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、税收优惠及批文

公司于 2019 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201937101013，有效期 3 年。2019 年至 2021 年企业所得税税率按 15% 执行。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 6 月 30 日，“上期”指 2019 年 1-6 月，“本期”指 2020 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	3,288.37	13,360.76
银行存款	49,301.34	382,793.50
其他货币资金		
合计	52,589.71	396,154.26

注：截止 2020 年 6 月 30 日无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项以及存放在境外的款项金额。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,460,504.00	3,412,471.51
合计	2,460,504.00	3,412,471.51

(2) 截止 2020 年 6 月 30 日公司已质押的应收票据：无。

(3) 截止 2020 年 6 月 30 日公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：无。

(4) 截止 2020 年 6 月 30 日出票人未履约而将票据转应收账款的金额：无。

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的应收款项	513,025.12	27.75	660,625.12	48.32
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,335,554.28	72.25	706,608.31	51.68
其中：组合 1	1,335,554.28	72.25	706,608.31	51.68
组合 2				
合计	1,848,579.40	100	1,367,233.43	100.00

(2) 2020 年 6 月 30 日单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额				
	应收账款	坏账准备	计提比例%	账龄	计提理由
南通皋开汽车制造有限公司	374,000.00	374,000.00	100.00	1-2 年	款项回收可能性较低
沈阳金杯车辆制造有限公司	181,065.67	181,065.67	100.00	1-2 年	款项回收可能性较低
重庆市馨葳机械制造有限公司	62,955.00	62,955.00	100.00	4-5 年	款项回收可能性较低
内蒙古霍煤亚星铝业有限公司	58,000.00	58,000.00	100.00	5 年以上	款项回收可能性较低
合计	513,025.12	513,025.12	100.00		

(3) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,062,280.88	13,000.05	3.00
1 至 2 年	2,936.00	293.60	10.00
2 至 3 年	63,507.40	12,701.48	20.00
3 年以上	206,830.00	103,415.00	50.00
合计	1,335,554.28	129,410.13	

注：中期不计提坏账准备，年底统一计提。

(续表)

账龄	期初余额
----	------



	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	433,334.91	13,000.05	3.00
1至2年	2,936.00	293.60	10.00
2至3年	63,507.40	12,701.48	20.00
3年以上	206,830.00	103,415.00	50.00
合计	706,608.31	129,410.13	

(4) 本报告期坏账准备转回或收回金额重要的：本期转回坏账准备 147,600.00 元。

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况：无

(6) 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	款项的性质	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
南通皋开汽车制造有限公司	货款	374,000.00	20.23
毕艳萍	货款	300,000.00	16.23
内江凤凰机械有限公司	货款	296,406.63	16.03
内蒙古华新机械有限公司	货款	180,000.00	9.74
华夏天信智能物联股份有限公司	货款	156,000.00	8.44
合计		1,306,406.63	70.67

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	606,278.25	98.21	159,640.24	93.51
1至2年				
2至3年				
3年以上	11,075.63	1.79	11,075.63	6.49
合计	617,353.88	100	170,715.87	100.00

说明：期末余额中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项金额重要的单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东泰丰智能控制股份有限公司	非关联方	136,550.00	22.12	2020 年	未到期
青岛钢鑫金属材料有限公司	非关联方	131,726.90	21.34	2020 年	未到期
合计		268,276.90	43.46		

(3) 截至 2020 年 6 月 30 日，预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况。

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	18,823.22	13,531.22
应收利息		
应收股利		
合计	18,823.22	13,531.22

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	12,914.4	6,522.40
处置设备款	8,620.69	8,620.69
代垫款		
合计	20,435.09	15,143.09

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,611.87			1,611.87
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	1,611.87			1,611.87

注：中期不计提坏账准备，年底统一计提。

③按账龄披露

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,592.00	159.00	3	5,300.00	159.00	3
1 至 2 年	8,620.69	862.07	10	8,620.69	862.07	10
2 至 3 年	68.00	13.60	20	68.00	13.60	20
3 年以上	1,154.40	577.20	50	1,154.40	577.20	50
合 计	20,435.09	1,611.87		15,143.09	1,611.87	

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无

⑥其他应收款金额重要的单位情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
青岛信之创机电有限公司	处置设备款	8,620.69	42.19
邢相阁	备用金	5,160.00	25.25
合计		13,780.69	67.44

⑦涉及政府补助的应收款项：无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

## 6、存货

(1) 存货分类：

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	3,058,849.29	68,280.54	2,990,568.75	2,556,573.44	68,280.54	2,488,292.90
周转材料	21,659.05		21,659.05	21,659.05		21,659.05
半成品	5,394,459.65	22,688.52	5,371,771.13	3,703,990.09	22,688.52	3,681,301.57
自制配件			0.00			
产成品	294,021.60	152,157.45	141,864.15	294,021.60	152,157.45	141,864.15
合计	8,768,989.59	243,126.51	8,525,863.08	6,576,244.18	243,126.51	6,333,117.67

(2) 存货跌价准备：

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	68,280.54					68,280.54
周转材料						
半成品	22,688.52					22,688.52

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制配件						
产成品	152,157.45					152,157.45
合 计	243,126.51					243,126.51

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额：无。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：无。

### 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的企业所得税	0	4,532.43
合计	0	4,532.43

### 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,813,439.98	10,557,154.48
固定资产清理		
合计	9,813,439.98	10,557,154.48

(1) 固定资产情况：

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	6,651,194.27	13,037,293.88	429,910.13	333,565.89	109,849.35	20,561,812.52
2.本期增加金额						
(1) 购置						
(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	6,651,194.27	13,037,293.88	429,910.13	333,565.89	109,849.35	20,561,812.52
二、累计折旧						
1.期初余额	3,178,952.81	6,113,273.26	408,414.62	206,900.07	91,987.28	10,004,658.04
2.本期增加金额	154,830.78	575,408.14		12,623.82	851.76	743,714.50
(1) 计提	154,830.78	575,408.14		12,623.82	851.76	743,714.50
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	3,333,783.59	6,688,681.4	408,414.62	219,523.89	97,969.04	10,748,372.54
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	3,317,410.68	6,348,612.48	21,495.51	114,042.00	11,880.31	9,813,439.98
2.期初账面价值	3,472,241.46	6,924,289.62	21,495.51	126,665.82	12,462.07	10,557,154.48

注：2020年1—6月份计提折旧额743714.50元。

(2) 截至2020年6月30日，公司固定资产无明显迹象表明已发生减值，因而未计提固定资产减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 9、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
线切割车间						
加工中心 1290	15,119.66	67,085.18	91,034.48	158,119.66	67,085.18	91,034.48
喷漆房						
合计	158,119.66	67,085.18	91,034.48	158,119.66	67,085.18	91,034.48

## 10、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,497,244.13	65,013.34	1,562,257.47
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	1,497,244.13	65,013.34	1,562,257.47
二、累计摊销			
1.期初余额	366,671.68	62,874.40	429,546.08
2.本期增加金额	15,277.98	1,166.64	16,444.62
(1) 计提	15,277.98	1,166.64	16,444.62
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	381,949.66	64,041.04	445,990.70
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	1,115,294.47	972.30	1,116,266.77
2.期初账面价值	1,130,572.45	2,138.94	1,132,711.39

注：本期无形资产的摊销额为 16,444.62 元。

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日，公司无形资产无明显迹象表明已发生减值，因而未计提无形资产减值准备。

## 11、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	848,723.38	510,628.70
1-2 年	251,090.13	251,090.13
2-3 年	71,836.29	71,836.29
3 年以上	1,238,131.60	1,238,131.60
合计	2,409,781.40	2,071,686.72

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛赢乾宇铸造机械有限公司	130,308.50	后期陆续偿还
青岛慧彬机械有限公司	116,014.00	后期陆续偿还
山东济宁金易德机械有限公司	80,490.00	后期陆续偿还
仪征鼎盛机械制造有限公司	80,000.00	后期陆续偿还

沈阳柯瑞艾特精密机械有限公司	76,582.00	后期陆续偿还
合计	483,394.50	

## 12、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
1年以内	767,460.45	1,355,369.00
1-2年	45,000.00	45,000.00
2-3年		
3年以上	779,380.00	779,380.00
合计	1,591,840.45	2,179,749.00

(2) 重要的账龄超过1年的预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山西北方晋东化工有限公司	356,990.00	订金, 2019年已发货, 尚未验收
潍坊利兴机械有限公司	210,000.00	订金, 2019年已发货, 尚未验收
青州市新盛液压机械有限公司	205,000.00	订金, 客户暂未执行合同
合计	771,990.00	

其他说明: 截至2020年6月30日, 预收账款中无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

## 13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	208,266.08	974,904.31	958,522.12	224,648.27
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	208,266.08	974,904.31	958,522.12	224,648.27

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	136,020.27	890,261.71	873,879.52	152,402.46
2、职工福利费				
3、社会保险费		65,081.48	65,081.48	
其中: 医疗保险费		36,302.60	36,302.60	
工伤保险费		391.04	391.04	

养老保险费		27,198.08	27,198.08	
失业保险		1,189.76	1,189.76	
4、住房公积金		13,113.00	13,113.00	
5、工会经费和职工教育经费	72,245.81	6448.12	6448.12	72,245.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	208,266.08	974,904.31	958,522.12	224,648.27

#### 14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	49,604.62	115,253.58
个人所得税	631.48	506.35
城市维护建设税	3,472.32	8,067.75
教育费附加	1,488.14	3,457.61
地方教育费附加	992.09	2,305.07
河道维护费	248.02	576.27
房产税	13,667.49	13,667.49
土地使用税	28,865.28	28,865.28
印花税	497.40	1,351.50
合计	99,466.84	174,050.90

#### 15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,664,199.82	2,983,246.83
合计	3,664,199.82	2,983,246.83

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借股东陈克伟款	3,232,340.12	2,548,440.12
往来款	425,969.95	420,000.00
其他应付暂未付款项	5,889.75	14,806.71
合计	3,664,199.82	2,983,246.83

##### (2) 重要的其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈克伟	3,232,340.12	无偿使用实际控制人款项用于生产经营



合计	3,232,340.12
----	--------------

### 16、股本

投资者名称	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	
股本	9,000,000.00						9,000,000.00
合计	9,000,000.00						9,000,000.00

### 17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	839,420.48			839,420.48
合计	839,420.48			839,420.48

### 18、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,972,531.17	162,270.06		2,134,801.23
合计	1,972,531.17	162,270.06		2,134,801.23

其他说明：根据财企〔2012〕16号企业安全生产费用提取和使用管理办法的规定，第十一条、机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：（一）营业收入不超过1,000万元的，按照2%提取；（二）营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1%提取。2019年收入为22,454,005.8元，据此计算公司在2020年计提324,540.06元。

### 19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	517,604.71			517,604.71
合计	517,604.71			517,604.71

### 20、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,742,065.60	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,742,065.60	
加：本期净利润	678,190.47	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,420,256.07	

### 21、营业收入和营业成本

## (1) 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	4,639,021.24	3,257,846.43	10,312,505.73	7,807,531.62
其他业务	92,870.68	50,998.44	379,305.77	258,922.20
合计	4,731,891.92	3,308,844.87	10,691,811.50	8,066,453.82

## (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额	上期发生额
营业收入		
机床制造业	4,639,021.24	10,312,505.73
营业收入合计	4,639,021.24	10,312,505.73
营业成本		
机床制造业	3,257,846.43	7,807,531.62
营业成本合计	3,257,846.43	7,807,531.62

## (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	上期发生额
营业收入		
(1)转塔系列数控冲床		1,688,724.44
(2)厚板冲系列数控冲床		2,111,870.61
(3)平台系列数控冲床	161,619.47	615,499.84
(4)生产线系列数控冲床	645,017.70	1,203,539.82
(5)大梁冲系列	3,185,840.70	4,495,575.22
(6)其他系列数控冲床	646,543.37	197,295.80
营业收入合计	4,639,021.24	10,312,505.73
营业成本		
(1)转塔系列数控冲床		1,252,580.79
(2)厚板冲系列数控冲床		1,574,908.59
(3)平台系列数控冲床	112,966.13	390,293.72
(4)生产线系列数控冲床	455,717.03	836,422.54
(5)大梁冲系列	2,259,123.85	3,620,553.91
(6)其他系列数控冲床	430,039.42	132,772.07
营业成本合计	3,257,846.43	7,807,531.62

## (4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
------	------	------------------

湖北十堰碧锋工贸有限公司	2,654,867.24	56.11
长沙恩迪机电设备有限公司	646,017.70	13.65
内蒙古华新机械有限公司	530,973.46	11.22
毕艳萍	265,486.73	5.61
青州西北机械有限公司	160,619.47	3.39
合计	4,257,964.60	89.98

## 22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,097.79	58,265.93
教育费附加	3,899.06	24,971.11
地方教育费附加	2,599.36	16,647.41
房产税	23,234.73	27,334.98
印花税	709.80	1,673.10
土地使用税	49,070.98	86,595.84
地方水利基金	649.85	4,161.86
合计	89,261.57	219,650.23

## 23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,716.17	31,285.80
交际应酬费	4,418.60	18,099.00
差旅费	1,422.02	15,812.98
运费	15,534.40	37,471.80
快递费	1,780.19	4,040.20
网络服务费	26,961.51	31,217.93
售后服务	7,568.63	52,769.02
电话费		2,373.47
公积金	279.00	633.60
社会统筹保险	671.70	7,599.52
宣传费		300.00
合计	82,352.22	201,603.32

## 24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
交际应酬费	4,931.50	3,320.00
汽车费用	5,865.67	3,584.87
职工薪酬	151,538.48	249,689.26

办公费	9,913.38	2,141.93
电话费	6,324.22	7,291.40
差旅费	10,972.92	912.80
折旧费	79,836.80	68,643.75
无形资产摊销	16,444.62	16,444.62
快递费	5,166.98	342.00
软件服务费	1,000.00	1,000.00
中介机构费用		43,236.86
专利年费	2,190.00	1,350.00
房屋修缮及绿化费		555.06
产品质量监督检查费		4,930.19
社会统筹保险	6,634.61	36,429.44
公积金	2,204.10	3,322.00
福利费	19,839.26	19,156.65
工会经费	6,448.12	7,920.55
职工教育经费	1,050.00	
其他	30,050.00	
维修维护费	302.18	
律师费	22,292.45	
审计及评估费	37,735.85	
认证费	4,245.28	
证券资讯服务费	14,339.62	
合计	439,276.04	470,271.38

## 25、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
圆管数控冲孔设备 DOOHE-YGC3000	103,025.79	0
汽车纵梁翼面冲孔生产线 DOOHE-QCY60Y	117,318.47	0
汽车中梁数控冲 DOOHE-ZLC160Y	32,109.44	0
车架铆接工装 DOOHE-MJ6500	35,026.92	0
闭式液压单工位厚板冲 DOOHE-O160Y		273,267.36
闭式液压转塔数控冲床 DOOHE-O605Y-10		228,327.64
合计	287,480.62	501,595.00

## 26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出		
减：利息收入	357.74	431.82
银行手续费	3,042.50	2,197.12
合计	2,684.76	1,765.30

## 27、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助--知识产权补助	13,600.00	20,000.00	13,600.00
合计	13,600.00	20,000.00	13,600.00

## 28、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
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
不需支付的应付款项			
其他		1,000.00	
合计		1,000.00	

## 29、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
非流动资产毁损报废损失合计			
其中：固定资产毁损报废损失			
无形资产处置损失			
对外捐赠			
罚款支出			
诉讼支出			
核销的应收款项			
其他		2,000,000.00	
合计		2,000,000.00	

## 30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	357.74	431.82
除税费返还外的其他政府补助收入	13,600.00	20,000.00
往来款等	174,654.86	2,287,142.15

其他现金收入		
合计	188,612.60	2,307,573.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	3,042.50	2,197.12
销售费用中的现金支出	57,685.35	202,071.32
管理费用中的现金支出	223,153.02	319,154.46
往来款	182,893.87	2,217,157.78
合计	466,774.74	2,740,580.68

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金: 无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金: 无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
借股东款	831,500.00	620,000.00
合计	831,500.00	620,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
偿还股东暂借款	147,600.00	2,320,000.00
合计	147,600.00	2,320,000.00

(7) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	678,190.47	-753,059.98
加: 资产减值准备	-147,600.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	743,714.50	618,254.89
无形资产摊销	16,444.62	16,444.62
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(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		

存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,192,745.41	1,812,014.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-67,314.08	-792,168.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-58,154.65	-870,726.64
其他		-205,074.02
经营活动产生的现金流量净额	-1,027,464.55	-174,314.46
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	52,589.71	37,001.05
减：现金的期初余额	396,154.26	2,520,281.02
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	-343,564.55	-2,483,279.97

（8）本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息：无。

（9）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	3,288.37	13,360.76
可随时用于支付的银行存款	49,301.34	382,793.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	52,589.71	396,154.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、关联方及关联交易

### 1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与公司关系
陈克伟先生、马素玲女士夫妇	实际控制人

### 2、本企业的子公司情况：无。

3、本企业合营和联营企业情况：无。

#### 4、其他关联方情况

关联方名称	与公司关系
云立刚	股东、董事
毕艳萍	董事
杨呈	股东 监事
崔桂娟	股东
杨小玲	股东
山东开来资本管理股份有限公司	股东
邢相阁	监事
肖丽华	监事会主席
刘囡	监事
季秦	股东
文兰芳	股东
徐孟红	董事会秘书

#### 5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
毕艳萍	购买公司口罩机	265,486.73	0

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况：无。

(4) 关联担保情况：无。

(5) 关联方资金拆借：

关联方	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入				
陈克伟	3,232,340.12	2016年1月1日		根据实际经营情况偿还

注：本公司基于生产经营需要，向其控股股东陈克伟借款，截至2020年6月30日借款余额3,232,340.12元。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7) 其他关联交易：无。

#### 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
------	-----	----	----



		账面余额	账面余额
其他应付款	陈克伟	3,232,340.12	2,548,440.12

## 八、或有事项

本公司无或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无资产负债表日后事项。

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,600.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经营性损益定义的损益项目		
小计	13,600.00	
减：所得税影响额		

少数股东权益影响额（税后）		
合计	13,600.00	

## 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	4.38	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.29	0.07	0.07

## 十一、财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 8 月 20 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：青岛东和科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2020 年 8 月 20 日

日期：2020 年 8 月 20 日

日期：2020 年 8 月 20 日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

青岛东和科技股份有限公司董事会秘书办公室