



绩优股份

NEEQ : 831533

上海绩优机电股份有限公司

Shanghai Jiyo M&E Equipment Co., Ltd.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

- 一、公司 2019 年年度股东大会于 2020 年 5 月 19 日在公司会议室召开，审议通过了《2019 年年度报告》等议案文件，会议取得了圆满成功。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
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	14
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	87

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。

公司负责人周礼桢、主管会计工作负责人纪兰及会计机构负责人（会计主管人员）纪兰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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

【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
一、市场竞争风险	随着我国市场开放程度的加深,继跨国制造商之后,国外的品牌销售巨头也正在通过独资或合资等方式进入国内市场,以及国内众多小微企业对市场秩序的冲击,都将使得公司的业务面临竞争加剧的风险。公司正通过不断加大研发投入,自主研发高性能、高质量、低成本的流体输送设备,同时为客户提供专业的系统解决方案—包括项目方案设计、系统安装、调试、维护方面的技术支持等,提升公司产品影响力和议价能力,提高公司的竞争能力。
二、汇率波动风险	公司销售的部分泵类产品及部件需要从国外进口,使用外币进行结算。国际市场汇率变化不可预测,如果未来人民币对主要外币呈现贬值,将加大公司的采购成本,对公司的销售业务产生一定的影响;若人民币升值则将利于降低此部分产品的采购成本。
三、应收账款金额较大导致的回款风险	期初和期末公司应收账款分别为 4481.12 万元、4049.23 万元,总金额较大,如果应收账款不能及时收回,将会对公司资金周转产生不利影响,也可能面临坏账的风险。
四、实际控制人、控股股东不当控制风险	公司实际控制人和控股股东为周礼桢,直接和间接持有共计 38.14% 的公司股份。若实际控制人利用其控股地位,通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制,可能给公司经营和其他股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	1、市场竞争风险应对措施:公司正通过不断加大研发投入,自主研发高性能、高质量、低成本的流体输送设备,同时为客户提供专业的系统解决方案—包括项目方

案设计、系统安装、调试、维护方面的技术支持等,提升公司产品影响力和议价能力,提高公司的竞争能力。公司的自主研发、系统集成与代理业务互为依赖、互相促进,不断增强公司的成本优势、技术优势,目前公司已成为国内领先的流体输送设备销售企业,并致力于成为国内一流流体输送设备及解决方案综合提供商。

2、汇率波动风险应对措施:如果未来汇率变动幅度较大,公司会与供应商及客户灵活签订相关文件合同,动态调整采购与销售价格,以保障业务的正常开展。

3、应收账款金额较大导致的回款风险应对措施:管理层制定和完善适当的信用政策,始终监察和控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期和信用额。公司定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。公司在近两年不断完善信息管理系统,加强了应收账款等信息的快速准确的收集与反馈,有效保证信用政策的执行,一旦客户的应收账款超过给定的信用额度,公司会及时处理应收款事宜,避免风险的加剧。

4、实际控制人、控股股东不当控制风险应对措施:公司在逐步建立完善的管理体制,充分发挥监事会监督职能,采用实际控制人和高管相互监管,董事会、股东大会对实际控制人监管等多种体制来避免风险。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、绩优、绩优股份	指	上海绩优机电股份有限公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
汝南实业	指	上海汝南实业有限公司
加洲机械	指	上海加洲机械有限公司
江苏绩优	指	江苏绩优机电科技有限公司
财尚投资	指	上海财尚投资合伙企业(有限合伙)
冠州投资	指	上海冠州投资管理合伙企业(有限合伙)
主办券商	指	华龙证券股份有限公司
会计师、注册会计师	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海绩优机电股份有限公司股东大会
董事会	指	上海绩优机电股份有限公司董事会
监事会	指	上海绩优机电股份有限公司监事会
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
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《上海绩优机电股份有限公司章程》
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海绩优机电股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Jiyo M&E Equipment Co., Ltd. -
证券简称	绩优股份
证券代码	831533
法定代表人	周礼楨

二、 联系方式

董事会秘书	程君
联系地址	上海市杨浦区纪念路8号财大科技园2号楼
电话	021-61396166
传真	021-61396168
电子邮箱	cj@shjiyo.com
公司网址	www.shjiyo.com
办公地址	上海市杨浦区纪念路8号财大科技园2号楼
邮政编码	200434
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2003年8月27日
挂牌时间	2014年12月18日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C30）-泵、阀门、压缩机及类似机械制造（C344）-泵及真空设备制造（C3441）
主要业务	隔膜泵、齿轮泵、真空泵、滑片泵、压缩机等泵类产品以及相应的流体输送和计量系统的研发、设计、生产、销售和服务。
主要产品与服务项目	隔膜泵、齿轮泵、真空泵、滑片泵、压缩机等泵类产品以及相应的流体输送和计量系统的研发、设计、生产、销售和服务。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	41,875,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	周礼楨
实际控制人及其一致行动人	周礼楨

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	91310000753835643P	否
注册地址	上海市虹口区曲阳路街道松花江路 2601 号 1 幢 A 区 506 室	否
注册资本（元）	41,875,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华龙证券
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号财富中心
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华龙证券

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	60,320,248.70	88,239,305.75	-31.64%
毛利率%	25.23%	26.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,314,637.10	10,390,194.91	-48.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,955,011.02	10,367,694.91	-52.21%
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)	3.72%	7.19%	-
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)	3.47%	7.17%	-
基本每股收益	0.13	0.25	-48.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	206,134,967.88	204,495,601.91	0.80%
负债总计	60,837,305.22	64,401,730.41	-5.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	145,482,206.81	140,143,612.59	3.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.47	3.35	3.58%
资产负债率% (母公司)	16.50%	19.67%	-
资产负债率% (合并)	29.51%	31.49%	-
流动比率	2.76	2.49	-
利息保障倍数	7.14	2.96	-

(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	-4,167,995.13	-11,478,174.83	63.69%
应收账款周转率	1.13	1.67	-
存货周转率	1.66	1.55	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.80%	12.19%	-
营业收入增长率%	-31.64%	18.47%	-
净利润增长率%	-50.15%	24.39%	-

（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

公司是通用设备-泵及真空设备制造行业的容积泵细分领域的设备生产商和流体输送与计量系统提供商。

公司主营业务为隔膜泵、齿轮泵、真空泵、滑片泵等泵类产品及其输送和计量系统的研发、生产、销售和服务。

公司产品应用于各行各业有流体输送或计量需求的场合，客户主要集中在石化、精细化工、日化、医药、乳品饮料、环保、新材料、新能源等行业。目前公司自主产品气动隔膜泵因其多种特殊性能在传统优势领域保持稳定发展，并不断向其他领域拓展，发展前景广阔。

一、 努力打造自主品牌

公司不断加大科研投入，已拥有几十项国家专利技术，自主研发的气动隔膜泵的性能、质量及售后服务等各方面均已达到业界一流标准，在目前的市场环境下，公司自主产品以优异的性能、合理的价格逐步取得了目标客户群的认可和信赖，占有率稳步提升。

二、 专业化精准化的系统集成

公司拥有经验丰富的专业工程师团队，谙熟数十类行业几百种流体实际应用环境与参数，根据客户的特定工况需求，经设计、选型、加工装配及测试等过程，最终提供一套最优化的系统解决方案给客户。此业务主要为各行业的新建或改扩建项目提供流体输送及计量成套产品。

三、 丰富客户资源及销售渠道

公司拥有十几年的国际一线品牌的代理销售经验及丰富的渠道资源、客户资源，为客户尤其是外资企业客户提供全球最优质的产品和服务。

公司通过参加各类展销会、市场投标活动、主动营销推广、行业网站推广、网络竞价推广、品牌影响等方式获得客户资源，公司收入来源主要是产品的直接销售收入。

报告期内，公司的商业模式未发生特别重大变化。

（二） 经营情况回顾

截至 2020 年 6 月 30 日，公司总资产为 20,613 万元，比上年期末增长 0.80%；净资产为 14,530 万

元，比上年期末增长 3.71%。

2020 年上半年，公司实现营业总收入 6,032 万元，同比下降 31.64%。营业总成本 5,460 万元，同比下降 28.06%。营业利润 613 万元，同比下降 50.32%。利润总额 613 万元，同比下降 50.44%。净利润 518 万元，同比下降 50.15%。上半年的营业收入及营业利润、利润总额、净利润都比上年同期有不同程度的下滑，主要是受到疫情大环境影响所致。

2020 年上半年，公司经营活动现金流由净流入转为净流出 417 万元；主要原因为公司受新冠病毒疫情影响应收账款回款速度有所减慢，为了后期积极恢复销售渠道及发展新客户，采购商品补充合理库存。筹资活动现金流净额-78 万元，净流入同比下降 105.98%，主要因为子公司江苏绩优及加洲机械去年新增两笔银行借款都未到期，没有归还贷款；期末现金及现金等价物为 1857 万元，同比增加 28.59%，可以满足日常经营活动需要。

（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		上年期末		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	22,354,979.47	10.84%	26,413,928.13	12.92%	-15.37%
应收票据					
应收账款	40,492,346.91	19.64%	44,811,165.67	21.91%	-9.64%
应收款项融资	2,100,978.54	1.02%	2,683,841.11	1.31%	-21.72%
预付款项	22,491,204.43	10.91%	16,202,324.61	7.92%	38.81%
其他应收款	2,235,738.14	1.08%	659,397.95	0.32%	239.06%
存货	38,865,265.46	18.85%	33,821,575.66	16.54%	14.91%
其他流动资产	4,525,692.56	2.20%	4,436,158.44	2.17%	2.02%
投资性房地产	13,403,782.35	6.50%	13,743,799.69	6.72%	-2.47%
长期股权投资		0.00%			
固定资产	44,654,909.46	21.66%	46,240,141.40	22.61%	-3.43%
在建工程		0.00%			
无形资产	7,780,822.79	3.77%	7,866,642.84	3.85%	-1.09%
长期待摊费用	2,811,354.25	1.36%	3,198,732.89	1.56%	-12.11%
递延所得税资产	4,101,162.11	1.99%	4,101,162.11	2.01%	0%
其他非流动资产	316,731.41	0.15%	316,731.41	0.15%	0%
短期借款	28,000,000.00	13.58%	28,000,000.00	13.69%	0.00%
应付账款	15,979,149.02	7.75%	16,523,574.75	8.08%	-3.29%
预收款项	3,052,355.60	1.48%	3,642,630.75	1.78%	-16.20%
应付职工薪酬	53,502.23	0.03%	88,572.31	0.04%	-39.59%
应交税费	763,723.37	0.37%	2,284,756.05	1.12%	-66.57%
其他应付款	423,575.00	0.21%	1,139,696.55	0.56%	-62.83%

长期借款	7,000,000.00	3.40%	7,000,000.00	3.42%	0.00%
递延收益	5,565,000.00	2.70%	5,722,500.00	2.80%	-2.75%

项目重大变动原因:

- 1、预付款项大幅增加：主要是因为 2020 年上半年公司参与中石化项目支付的预付款比 2019 年期末多。
- 2、其他应收款大幅增加：主要是因为 2020 年上半年公司参与了两个大项目的投标，支付了投标保证金。

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	60,320,248.70		88,239,305.75		-31.64%
营业成本	45,102,888.84	74.77%	65,065,263.89	73.74%	-30.68%
毛利率	25.23%		26.26%		-3.92%
销售费用	2,029,347.81	3.36%	2,476,264.72	2.81%	-18.05%
管理费用	4,157,007.27	6.89%	4,857,188.27	5.50%	-14.42%
研发费用	2,215,160.79	3.67%	2,399,620.74	2.72%	-7.69%
财务费用	1,002,151.87	1.66%	957,888.25	1.09%	4.62%
其他收益	409,626.08	0.68%		0.00%	
营业利润	6,130,754.81	10.16%	12,339,279.66	13.98%	-50.32%
营业外收入		0.00%	30,000.00	0.03%	
净利润	5,179,834.04	8.59%	10,390,194.91	11.78%	-50.15%

项目重大变动原因:

营业收入、营业成本、营业利润、净利润下降的原因是公司上半年受新冠病毒疫情影响，导致销售额下降，利润随之下降。

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	-4,167,995.13	-11,478,174.83	63.69%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-5,365,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-781,088.90	13,054,918.32	-105.98%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额增长的主要原因：2020 年上半年应收账款回款率有所上升，所以本期比上期经营活动产生的现金流量流出大幅度减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额增长的主要原因：2020 年上半年未采购大额固定资产；2019 年工厂已经建造完毕，逐步投入使用，投资减少，所以 2020 年上半年投资活动产生的现金流量净额大幅增长。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额下降的主要原因：2020 年上半年贷款还款期都没有到期，没有续贷

贷款，所以取得的借款金额有所下降，所以 2020 年上半年筹资活动产生的现金流净额比上年大幅下降。

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）	409,626.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00
非经常性损益合计	409,626.08
所得税影响数	50,000.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	359,626.08

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

财政部于 2017 年 7 月 5 日对《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）进行了修订，要求在境内上市的企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

公司于 2020 年 1 月 1 日之前的收入确认和计量与新收入准则要求不一致的，本公司按照新收入准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新收入准则要求不一致的，本公司不进行调整。

实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海加洲机械有限公司	子公司	泵类产品销售	-	-	10,000,000	60,605,677.88	20,334,116.39	16,800,014.39	1,261,366.49

江苏绩优 机电科技 有限公司	子 公 司	泵类产 品生产 销售	-	-	30,000,000	60,137,414.99	33,994,097.92	12,940,133.84	562,406.58
----------------------	-------------	------------------	---	---	------------	---------------	---------------	---------------	------------

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	√是 □否	四.二.(一)
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	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(二)
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.(三)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

本报告期公司无新增重大诉讼、仲裁事项。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
上海加洲机械有限公司	上海诺溪实业有限公司, 刘道强, 解放军 91***部队	被申请人原因造成加洲机械租赁仓库发生火灾事故	26,671,225.42	18.36%	否	2019年8月14日
总计	-	-	26,671,225.42	-	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响:

诉讼案已经过一审及二审, 二审维持一审判决, 判令刘道强赔偿加洲机械火灾损失及相关费用。公司将

按照判决结果向责任人追偿火灾损失。公司在 2019 年提出再审，目前尚未收到再审结果通知。公司已经根据案件判决情况、律师和会计师的专业意见在 2017 年度进行了合理的会计处理，计入营业外支出 2153.07 万元，除此之外未对公司造成其他重大影响。

3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、公司董事、监事、高级管理人员做出的避免同业竞争承诺，不直接或间接从事或参与任何与公司构成或可能构成竞争关系的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、公司董事、监事、高级管理人员做出的避免同业竞争承诺，不直接或间接从事或参与任何与公司构成或可能构成竞争关系的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。	正在履行中
其他股东	-	-	挂牌	遵守关于关联交易制度的承诺	直接或间接持有公司 5%及以上股份的公司主要股东承诺严格遵守《公司章程》以及有关内部制度和议事规则中对关联交易公允决策程序的规定，规范自身与公司之间可能发生的关联交易，不损害公司和其他股东的利益。	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司控股股东、董事、监事、高级管理人员做出的避免同业竞争承诺，不直接或间接从事或参与任何与公司构成或可能构成竞争关系的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；在报告期内严格遵守了同业竞争承诺，未有违背承诺事项的情形。

2、直接或间接持有公司 5%及以上股份的公司主要股东承诺严格遵守《公司章程》以及有关内部制度和议事规则中对关联交易公允决策程序的规定，规范自身与公司之间可能发生的关联交易，不损害公司和其他股东的利益；在报告期严格存守了关于关联交易制度的承诺，未有违背承诺事项的情形。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	3,789,455.89	1.84%	质量保证金
投资性房地产	非流动资产	抵押	13,403,782.35	6.50%	贷款抵押
固定资产	非流动资产	抵押	38,676,203.88	18.76%	贷款抵押
总计	-	-	55,869,442.12	27.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上海绩优机电股份有限公司在宁波银行上海闵行支行开具质量保函金额共计 3,789,455.89 元。

子公司江苏绩优机电科技有限公司将座落于盐城市亭湖区汇金路 299 号 1-5 幢工业厂房，所有权证号分别为苏（2018）盐城市不动产权第 0097981 号、0097983 号、0097986 号、0097988 号和 0097990 号，面积合计 20466.67 平方米作为抵押物，与南京银行股份有限公司盐城分行签订《最高额抵押合同》，为其自 2019 年 1 月 16 日至 2022 年 1 月 15 日在人民币 2,500 万元的最高债权本金余额内提供担保。

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	28,857,475	68.91%	-550,000	28,307,475	67.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,786,050	9.04%	0	3,786,050	9.04%	
	董事、监事、高管	553,125	1.32%	-553,125	0	0.00%	
	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	13,017,525	31.09%	550,000	13,567,525	32.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,358,150	27.12%	0	11,358,150	27.12%	
	董事、监事、高管	1,659,375	3.96%	-1,659,375	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		41,875,000	-	0	41,875,000	-	
普通股股东人数							77

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	周礼桢	15,144,200	0	15,144,200	36.17%	11,358,150	3,786,050	
2	上海财尚投资合伙企业（有限合伙）	5,499,120	0	5,499,120	13.13%		5,499,120	
3	上海冠州投资管理合伙企业（有限合伙）	2,760,120	0	2,760,120	6.59%		2,760,120	
4	上海邦明志初创业投资中心（有限合伙）	2,500,000	0	2,500,000	5.97%		2,500,000	
5	周剑锋	2,200,000	0	2,200,000	5.25%	2,200,000	0	
6	上海创业接力泰礼创业投资中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	4.78%		2,000,000	

7	河南新安财富节能环保创业投资基金（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	4.78%		2,000,000	
8	吴为	1,504,060	135,000	1,639,060	3.91%		1,639,060	
9	绍兴柯桥华余投资管理合伙企业（有限合伙）	1,046,000	0	1,046,000	2.50%		1,046,000	
10	上海芮昱创业投资中心（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	2.39%		1,000,000	
合计		35,653,500	-	35,788,500	85.47%	13,558,150	22,230,350	

普通股前十名股东间相互关系说明：

周礼桢同时担任财尚投资执行事务合伙人，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

周礼桢先生是公司的控股股东、实际控制人。1974年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年1月至今任职于本公司，现任公司董事长、总经理。

周礼桢先生直接持有公司股份 15,144,200 股，通过财尚投资间接持有公司股份 824,868 股，合计持有公司股份 15,969,068 股，合计持股比例为 38.14%。

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
周礼桢	董事长、总经理	男	1974年10月	2020年6月22日	2023年6月21日
黄荣璐	董事、副总经理	男	1976年11月	2020年6月22日	2023年6月21日
周杰	董事、副总经理	男	1976年8月	2020年6月22日	2023年6月21日
纪兰	董事、财务负责人	女	1980年4月	2020年6月22日	2023年6月21日
丁少兰	董事	女	1979年7月	2020年6月22日	2023年6月21日
刘丹诚	监事会主席	男	1986年1月	2020年6月22日	2023年6月21日
杨伟	监事	男	1984年12月	2020年6月22日	2023年6月21日
李佳丽	职工监事	女	1981年3月	2020年6月22日	2023年6月21日
程君	董事会秘书	男	1981年8月	2020年6月22日	2023年6月21日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理周礼桢是公司的控股股东和实际控制人。

(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
周礼桢	董事长、总经理	15,144,200	0	15,144,200	36.17%		
黄荣璐	董事、副总经理						
周杰	董事、副总经理						
纪兰	董事、财务负责人						
丁少兰	董事						
刘丹诚	监事会主席						
杨伟	监事						
李佳丽	职工监事						
程君	董事会秘书						
合计	-	15,144,200	-	15,144,200	36.17%	0	0

注：上述董监高持股情况为直接持股数。

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周剑锋	董事	离任	无	辞职
郑积彩	董事	离任	无	换届离任
纪兰	财务负责人	新任	董事、财务负责人	周剑锋辞职，经选举任职
丁少兰	无	新任	董事	换届新任

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

纪兰，女，1980年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年7月至2009年1月任上海高榕食品有限公司财务会计、税务会计；2009年3月至2013年6月任上海大平洋蓝登光器件有限公司财务主管；2013年7月至今任职本公司财务负责人。

丁少兰，女，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。1997年10月至2000年12月，任湾仔码头冷冻食品有限公司会计；2001年至2011年2月，任上海美宝食品有限公司财务主管；2011年2月至今，任上海加洲机械有限公司财务经理。

(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
行政管理人员	9	0	0	9
生产人员	20	0	1	19
销售人员	21	0	1	20
技术人员	23	0	0	23
财务人员	7	0	0	7
员工总计	80	0	2	78

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	36	35

专科	24	23
专科以下	17	17
员工总计	80	78

(二) 核心员工（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 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	22,354,979.47	26,413,928.13
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			
应收账款	注释 2	40,492,346.91	44,811,165.67
应收款项融资	注释 3	2,100,978.54	2,683,841.11
预付款项	注释 4	22,491,204.43	16,202,324.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	2,235,738.14	659,397.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	38,865,265.46	33,821,575.66
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	注释 7	4,525,692.56	4,436,158.44
流动资产合计		133,066,205.51	129,028,391.57
非流动资产：			
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	注释 8	13,403,782.35	13,743,799.69

固定资产	注释 9	44,654,909.46	46,240,141.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 10	7,780,822.79	7,866,642.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	2,811,354.25	3,198,732.89
递延所得税资产	注释 12	4,101,162.11	4,101,162.11
其他非流动资产	注释 13	316,731.41	316,731.41
非流动资产合计		73,068,762.37	75,467,210.34
资产总计		206,134,967.88	204,495,601.91
流动负债：			
短期借款	注释 14	28,000,000.00	28,000,000.00
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	注释 15	15,979,149.02	16,523,574.75
预收款项	注释 16	3,052,355.60	3,642,630.75
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	注释 17	53,502.23	88,572.31
应交税费	注释 18	763,723.37	2,284,756.05
其他应付款	注释 19	423,575.00	1,139,696.55
其中：应付利息		305,620.00	
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			
流动负债合计		48,272,305.22	51,679,230.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 20	7,000,000.00	7,000,000.00
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	注释 21	5,565,000.00	5,722,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,565,000.00	12,722,500.00
负债合计		60,837,305.22	64,401,730.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 22	41,875,000.00	41,875,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	51,213,537.56	51,213,537.56
减：库存股			
其他综合收益	注释 24	-82,354.10	-106,311.22
专项储备			
盈余公积	注释 25	4,587,881.70	4,587,881.70
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	47,888,141.65	42,573,504.55
归属于母公司所有者权益合计		145,482,206.81	140,143,612.59
少数股东权益		-184,544.15	-49,741.09
所有者权益合计		145,297,662.66	140,093,871.50
负债和所有者权益总计		206,134,967.88	204,495,601.91

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,206,153.20	19,124,899.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	29,446,056.65	31,601,664.50
应收款项融资		1,412,978.54	2,315,657.51
预付款项		19,480,240.33	18,986,657.27
其他应收款	注释 2	31,745,921.27	31,373,523.86
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,227,344.14	6,808,593.51
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		1,230,256.43	724,498.71
流动资产合计		108,748,950.56	110,935,495.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	59,494,400.00	59,494,400.00
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		4,167,156.54	4,818,021.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,128.31	13,820.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,220,363.71	1,451,160.07
递延所得税资产		1,685,844.02	1,685,844.02
其他非流动资产		222,724.00	222,724.00
非流动资产合计		66,802,616.58	67,685,970.30
资产总计		175,551,567.14	178,621,465.44
流动负债：			
短期借款		13,000,000.00	13,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,087,675.82	8,301,365.67
预收款项		1,205,773.43	136,182.55
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		45,826.33	78,845.06
应交税费		37,658.20	878,819.90
其他应付款		4,581,195.59	12,742,189.58
其中：应付利息			
应付股利			

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		28,958,129.37	35,137,402.76
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		28,958,129.37	35,137,402.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,875,000.00	41,875,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		62,665,483.64	62,665,483.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,587,881.70	4,587,881.70
一般风险准备			
未分配利润		37,465,072.43	34,355,697.34
所有者权益合计		146,593,437.77	143,484,062.68
负债和所有者权益总计		175,551,567.14	178,621,465.44

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	注释 27	60,320,248.70	88,239,305.75
其中：营业收入	注释 27	60,320,248.70	88,239,305.75

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		54,599,119.97	75,900,026.09
其中：营业成本	注释 27	45,102,888.84	65,065,263.89
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	注释 28	92,563.39	143,800.22
销售费用	注释 29	2,029,347.81	2,476,264.72
管理费用	注释 30	4,157,007.27	4,857,188.27
研发费用	注释 31	2,215,160.79	2,399,620.74
财务费用	注释 32	1,002,151.87	957,888.25
其中：利息费用		998,968.07	945,081.68
利息收入		-61,440.04	-41,992.33
加：其他收益	注释 33	409,626.08	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,130,754.81	12,339,279.66
加：营业外收入	注释 34		30,000.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,130,754.81	12,369,279.66
减：所得税费用	注释 35	950,920.77	1,979,084.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,179,834.04	10,390,194.91
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）		5,179,834.04	10,390,194.91
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		-134,803.06	

2. 归属于母公司所有者的净利润		5,314,637.10	10,390,194.91
六、其他综合收益的税后净额		23,957.12	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		23,957.12	
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		23,957.12	
(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		23,957.12	
(7) 其他			
(二) 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		5,203,791.16	10,390,194.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,338,594.22	10,390,194.91
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-134,803.06	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.13	0.25
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	0.25

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	注释4	33,498,385.05	53,256,290.35
减：营业成本	注释4	24,113,455.36	37,823,862.85
税金及附加		2,506.28	4,307.73
销售费用		1,031,056.32	1,193,310.20
管理费用		2,463,562.85	3,200,103.20
研发费用		1,854,663.19	2,399,620.74
财务费用		409,366.84	628,145.06
其中：利息费用		403,130.57	623,776.11

利息收入		-53,052.82	-19,776.35
加：其他收益		34,314.13	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,658,088.34	8,006,940.57
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,658,088.34	8,006,940.57
减：所得税费用		548,713.25	1,201,041.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,109,375.09	6,805,899.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,109,375.09	6,805,899.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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. 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			
六、综合收益总额		3,109,375.09	6,805,899.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周礼楨

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		49,594,708.38	72,355,946.62
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		4,099,242.39	5,864,852.02
经营活动现金流入小计		53,693,950.77	78,220,798.64
购买商品、接受劳务支付的现金		42,419,659.31	68,634,082.90
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		4,619,878.45	5,613,904.99
支付的各项税费		1,181,982.08	2,923,588.39
支付其他与经营活动有关的现金		9,640,426.06	12,527,397.19
经营活动现金流出小计		57,861,945.90	89,698,973.47
经营活动产生的现金流量净额		-4,167,995.13	-11,478,174.83
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			5,365,000.00
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			5,365,000.00
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-5,365,000.00
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		8,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	23,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		781,088.90	945,081.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,781,088.90	9,945,081.68
筹资活动产生的现金流量净额		-781,088.90	13,054,918.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,949,084.03	-3,788,256.51
加：期初现金及现金等价物余额		23,514,607.61	18,226,293.18
六、期末现金及现金等价物余额		18,565,523.58	14,438,036.67

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		24,686,563.97	42,337,526.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,060,045.52	7,582,659.12
经营活动现金流入小计		27,746,609.49	49,920,185.71
购买商品、接受劳务支付的现金		22,198,655.33	36,233,885.34
支付给职工以及为职工支付的现金		2,017,728.78	2,886,412.57
支付的各项税费		623,634.24	1,040,823.26
支付其他与经营活动有关的现金		3,221,118.42	4,534,526.54
经营活动现金流出小计		28,061,136.77	44,695,647.71

经营活动产生的现金流量净额		-314,527.28	5,224,538.00
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			220,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			220,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-220,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		403,130.57	623,776.11
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,403,130.57	9,623,776.11
筹资活动产生的现金流量净额		-403,130.57	-3,623,776.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-717,657.85	1,380,761.89
加：期初现金及现金等价物余额		16,577,408.46	7,717,681.77
六、期末现金及现金等价物余额		15,859,750.61	9,098,443.66

法定代表人：周礼桢

主管会计工作负责人：纪兰

会计机构负责人：纪兰

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、三、(一)
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	

2017年财政部(财会[2017]22号)修订发布《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业,自2020年1月1日起施行。公司按规定于2020年1月1日起执行新收入准则。

(二) 报表项目注释

上海绩优机电股份有限公司 2020年度年中报财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海绩优机电股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为上海绩优机电设备有限公司,于2014年6月经公司股东会同意,由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司,公司的统一社会信用代码:91310000753835643P。公司于2014年12月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称:绩优股份,证券代码:831533。

经过历年的转增股本及增发新股,截止2020年6月30日,本公司股本总数4,187.50万股,注册资本为4,187.50万元,注册地址:上海市虹口区松花江路2601号1幢A区506室,本公司实际控制人为周礼楨。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司的主要业务为泵类流体输送设备及其配件的生产、销售。经营范围主要包括：机械设备、机电设备及零部件安装及维修，自动化控制设备安装、调试、维修，工业自动化设备安装、维修，船舶设备集成、安装、维修，制冷设备安装、维修，机电科技、计算机技术、系统集成科技专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物进出口及技术进出口业务，销售机电设备，机械设备，环保设备，电气设备，船舶设备，船舶配件，仪器仪表，制冷设备。

本公司属通用设备制造业。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 8 月 18 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 7 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海汝南实业有限公司	贸易	2	100.00	100.00
上海财拓投资管理有限公司	投资管理	2	100.00	100.00
上海加洲机械有限公司	贸易	2	100.00	100.00
赛钡沃泵业（上海）有限公司	贸易	3	100.00	100.00
江苏绩优机电科技有限公司	生产制造	2	100.00	100.00
绩优股份香港有限公司	贸易	2	100.00	100.00
上海汝南实业有限公司	贸易	2	100.00	100.00
江苏升塑机械有限公司	生产制造	2	80.00	80.00

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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核算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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的

当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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，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。

（3） 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。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(八) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受

影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得

该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或

回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负

债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项目评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据出票人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	同“应收账款”

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减

值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

(十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	不计提坏账准备
无风险组合	款项性质具有类似信用风险特征，包括押金和投标保证金等	不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

(十三) 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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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）权益法

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；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成【应明确“其他实质上构成投资”的具体内容和认定标准】对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资

的账面价值后，恢复确认投资收益。

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不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

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，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。

(5) 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动

决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

（十五） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

（十六） 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线折旧	20	5.00	4.75
机器设备	直线折旧	5	5.00	19.00
办公设备	直线折旧	5	5.00	19.00
运输设备	直线折旧	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司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本公司将会行使这种选择权。

(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) 本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

(十八) 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，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货

币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	按照土地使用年限
软件	5	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

（二十） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费用	5	
软件维护费	3	

（二十一） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

3. 辞退福利

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司

比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十二) 收入

本公司的收入来源于如下业务类型：销售商品。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的销售商品收入分为外销和内销，具体确认方法如下：

(1) 外销货物：本公司以货物发出报关完成后确认收入。

(2) 内销货物：本公司将商品发运至合同约定交货地点并签收或验收后确认收入。

(二十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。与

收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	园区扶持金

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十四） 递延所得税资产

递延所得税资产根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产，按照预期收回该资产期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

(二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。

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. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

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。

(2) 融资租出资产：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。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司按规定于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。2017 年财政部（财会[2017]22 号）修订发布《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。变更后的会计政策详见附注四（二十二）。

该项会计政策变更对本公司可比财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	销售货物, 提供劳务	13	
城市维护建设税	按应缴增值税计征	7	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	
教育费附加	按应缴增值税计征	3	
地方教育费附加	按应缴增值税计征	2、1	
土地使用税	土地使用面积	5 元/m ²	

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率(%)	备注
上海绩优机电股份有限公司	15	注 1
上海汝南实业有限公司	25	
上海财拓投资管理有限公司	25	
上海加洲机械有限公司	25	
江苏绩优机电科技有限公司	15	注 2
赛钡沃泵业(上海)有限公司	25	
绩优股份香港有限公司	16.5	注 3
江苏升塑机械有限公司	25	

(二) 税收优惠政策及依据

注 1: 本公司于 2019 年 10 月 28 日取得编号为 GR201931001118 《高新技术企业证书》, 有效期为三年, 享受 15% 的企业所得税优惠税率。

注 2: 江苏绩优于 2020 年 2 月 27 日取得编号为 GR201932010434 《高新技术企业证书》, 有效期为三年, 自 2019 年开始享受 15% 的企业所得税优惠税率。

注 3: 香港法定利得税税率为 16.5%, 根据其地域来源征税原则, 子公司绩优股份香港有限公司本期利得均无需缴纳利得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2019 年 12 月 31 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	46,450.83	46,450.83
银行存款	18,519,072.75	23,468,156.78
其他货币资金	3,789,455.89	2,899,320.52
合计	22,354,979.47	26,413,928.13

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
质量保证金	3,789,455.89	2,899,320.52
合计	3,789,455.89	2,899,320.52

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,900,301.52	35,179,801.45
1—2 年	4,668,526.58	5,682,497.51
2—3 年	10,070,773.09	12,552,213.06
3 年以上	3,377,143.89	1,921,051.82
小计	51,016,745.08	55,335,563.84
减：坏账准备	10,524,398.17	10,524,398.17
合计	40,492,346.91	44,811,165.67

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,016,745.08	100.00	10,524,398.17	20.63	40,492,346.91
其中：账龄组合	51,016,745.08	100.00	10,524,398.17	20.63	40,492,346.91
合计	51,016,745.08	100.00	10,524,398.17	20.63	40,492,346.91

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	55,335,563.84	100.00	10,524,398.17	19.02	44,811,165.67

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	55,335,563.84	100.00	10,524,398.17	19.02	44,811,165.67
合计	55,335,563.84	100.00	10,524,398.17	19.02	44,811,165.67

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	32,900,301.52	1,645,015.08	5
1—2年	4,668,526.58	466,852.66	10
2—3年	10,070,773.09	5,035,386.55	50
3年以上	3,377,143.89	3,377,143.89	100
合计	51,016,745.08	10,524,398.17	20.63%

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,524,398.17					10,524,398.17
其中：账龄组合	10,524,398.17					10,524,398.17
合计	10,524,398.17					10,524,398.17

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	20,212,653.46	39.62	4,835,201.52

注释3. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,100,978.54	2,683,841.11
合计	2,100,978.54	2,683,841.11

注释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 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,526,233.35	86.82	15,435,923.79	95.27
1至2年	2,536,557.56	11.28	160,176.47	0.99
2至3年	428,413.52	1.90	593,060.36	3.66
3年以上			13,163.99	0.08
合计	22,491,204.43	100.00	16,202,324.61	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海琢酷机电设备有限公司	6,492,710.00	28.87	0-3年	项目未完结
盐城雅琪设备安装工程有限公司	3,042,000.00	13.53	1年以内	项目未完结
上海臻舟机电设备有限公司	2,800,000.00	12.45	1年以内	项目未完结
江苏鑫洲机械设备有限公司	2,667,150.00	11.86	1年以内	项目未完结
SHIMADZU (HONG KONG) LIMITED	1,223,834.88	5.44	1年以内	项目未完结
合计	16,225,694.88	72.14		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,235,738.14	659,397.95
合计	2,235,738.14	659,397.95

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,943,239.85	443,239.85
1-2年	152,360.00	646.00
2-3年	140,138.00	181,336.00
3年以上	35,890.60	70,066.70
小计	2,271,628.74	695,288.55
减：坏账准备	35,890.60	35,890.60
合计	2,235,738.14	659,397.95

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	70,000.00	70,000.00
保证金、押金	2,004,222.74	427,882.55
往来款	197,406.00	197,406.00
合计	2,271,628.74	695,288.55

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,271,628.74	35,890.60	2,235,738.14	695,288.55	35,890.60	659,397.95
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,271,628.74	35,890.60	2,235,738.14	695,288.55	35,890.60	659,397.95

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,271,628.74	100.00	35,890.60	1.58	2,235,738.14
其中：无风险组合	2,004,222.74	88.23			2,004,222.74
账龄组合	267,406.00	11.77	35,890.60	13.42	231,515.40
合计	2,271,628.74	100.00	35,890.60	1.58	2,235,738.14

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	695,288.55	100.00	35,890.60	5.16	659,397.95
其中：无风险组合	427,882.55	61.54			427,882.55
账龄组合	267,406.00	38.46	35,890.60	13.42	231,515.40
合计	695,288.55	100.00	35,890.60	5.16	659,397.95

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	217,000.00	10,850.00	5.00
1—2年	406.00	40.60	10.00
2—3年	50,000.00	25,000.00	50.00
3年以上			
合计	267,406.00	35,890.60	

注释6. 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	13,526,955.30		13,526,955.30	9,517,245.59		9,517,245.59
库存商品	23,205,120.63		23,205,120.63	22,157,402.80		22,157,402.80
发出商品						
在途物资	2,133,189.53		2,133,189.53	2,146,927.27		2,146,927.27
合计	38,865,265.46		38,865,265.46	33,821,575.66		33,821,575.66

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,205,132.21	3,711,659.73
预缴所得税	320,560.35	724,498.71
待摊软件维护费		
合计	4,525,692.56	4,436,158.44

注释8. 投资性房地产

项目	房屋建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	15,054,823.94
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	15,054,823.94
二. 累计折旧	
1. 期初余额	1,311,024.25
2. 本期增加金额	340,017.34
本期计提	340,017.34
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	1,651,041.59
三. 减值准备	

项目	房屋建筑物
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	13,403,782.35
2. 期初账面价值	13,743,799.69

注：投资性房地产抵押情况详见注释 9. 固定资产（一）固定资产 2、固定资产抵押情况。

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	44,654,909.46	46,240,141.40

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机械设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	42,030,549.40	423,494.95	11,454,994.71	541,428.87	54,450,467.93
2. 本期增加金额					
购置					
在建工程转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	42,030,549.40	423,494.95	11,454,994.71	541,428.87	54,450,467.93
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,638,712.27	390,598.84	4,844,379.88	336,635.54	8,210,326.53
2. 本期增加金额	715,633.25	7,248.32	810,210.25	52,140.12	1,585,231.94
本期计提	715,633.25	7,248.32	810,210.25	52,140.12	1,585,231.94
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	3,354,345.52	397,847.16	5,654,590.13	388,775.66	9,795,558.47
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	38,676,203.88	25,647.79	5,800,404.58	152,653.21	44,654,909.46
2. 期初账面价值	39,391,837.13	32,896.11	6,610,614.83	204,793.33	46,240,141.40

2. 固定资产抵押情况

子公司江苏绩优机电科技有限公司将座落于盐城市亭湖区汇金路 299 号 1-5 幢工业厂房，所有权证

号分别为苏(2018)盐城市不动产权第0097981号、0097983号、0097986号、0097988号和0097990号，面积合计20466.67平方米作为抵押物，与南京银行股份有限公司盐城分行签订《最高额抵押合同》，为其自2019年1月16日至2022年1月15日在人民币2,500万元的最高债权本金余额内提供担保。

注释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	8,323,333.18	33,846.16	8,357,179.34
2. 本期增加金额			-
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额	8,323,333.18	33,846.16	8,357,179.34
二. 累计摊销			
1. 期初余额	470,510.95	20,025.55	490,536.50
2. 本期增加金额	84,277.70	1,542.35	85,820.05
本期计提	84,277.70	1,542.35	85,820.05
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额	554,788.65	21,567.90	576,356.55
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	7,768,544.53	12,278.26	7,780,822.79
2. 期初账面价值	7,852,822.23	13,820.61	7,866,642.84

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,451,160.07		286,935.30		1,164,224.77
设备维护费	1,747,572.82		100,443.34		1,647,129.48
合计	3,198,732.89		387,378.64		2,811,354.25

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	10,560,288.77	1,761,275.65	10,560,288.77	1,761,275.65
可抵扣亏损	10,420,699.14	2,339,886.46	10,420,699.14	2,339,886.46
合计	20,980,987.91	4,101,162.11	20,980,987.91	4,101,162.11

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		

贷款银行	借款日	约定还款日	利率 (%)	借款本金	担保人

可抵扣亏损	600,801.22	600,801.22
合计	600,801.22	600,801.22

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019 年度			
2020 年度	1,048.73	1,048.73	
2021 年度	156,175.76	156,175.76	
2022 年度	78,727.88	78,727.88	
2023 年度	114,145.45	114,145.45	
2024 年度	250,703.40	250,703.40	
合计	600,801.22	600,801.22	

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付模具采购款	316,731.41	316,731.41
预付设备款		
合计	316,731.41	316,731.41

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	18,000,000.00	18,000,000.00
抵押保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	28,000,000.00	28,000,000.00

2. 期末保证借款的说明

贷款银行	借款日	约定还款日	利率(%)	借款本金	担保人
宁波银行	2020-3-26	2021-3-26	5.000	8,000,000.00	周礼楨
上海银行虹口支行	2019-10-26	2020-10-25	5.700	5,000,000.00	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、周礼楨
上海银行虹口支行	2019-12-2	2020-12-1	5.700	5,000,000.00	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、周礼楨
南京银行盐城支行	2019-11-5	2020-11-3	5.656	10,000,000.00	上海绩优机电股份有限公司、周礼楨
合计				28,000,000.00	

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,979,149.02	16,225,736.16
应付工程款		297,838.59
合计	15,979,149.02	16,523,574.75

注释16. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,052,355.60	3,642,630.75

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		4,022,563.26	4,022,563.26	0.00
离职后福利-设定提存计划	88,572.31	117,973.85	153,043.93	53,502.23
辞退福利				
合计	88,572.31	4,140,537.11	4,175,607.19	53,502.23

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		3,410,155.42	3,410,155.42	
职工福利费		51,625.00	51,625.00	
社会保险费		262,918.84	262,918.84	
其中：基本医疗保险费		256,890.25	256,890.25	
工伤保险费		2,678.36	2,678.36	

生育保险费		3,350.23	3,350.23	
住房公积金		282,056.00	282,056.00	
工会经费和职工教育经费		15,808.00	15,808.00	
合计		4,022,563.26	4,022,563.26	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	88,572.31	102,350.35	137,420.43	53,502.23
失业保险费		15,623.50	15,623.50	
合计	88,572.31	117,973.85	153,043.93	53,502.23

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	152,032.65	1,400,031.01
企业所得税	426,322.26	638,041.96
房产税	130,389.91	73,345.55
土地使用税	25,125.50	43,352.50
城市维护建设税	7,601.63	42,127.09
教育费附加	4,560.98	32,459.14
个人所得税	9,586.37	30,266.86
印花税	7,800.00	24,438.96
河道管理费	304.07	692.98
合计	763,723.37	2,284,756.05

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	305,620.00	
应付股利		
其他应付款	117,955.00	1,139,696.55
合计	423,575.00	1,139,696.55

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	305,620.00	
合计	305,620.00	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代收款		10,952.70

款项性质	期末余额	期初余额
模具款		57,643.86
其他		461,172.00
安装费		
往来款	117,955.00	525,000.00
订金		84,927.99
合计	117,955.00	1,139,696.55

注释20. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	7,000,000.00	7,000,000.00
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款		
合计	7,000,000.00	7,000,000.00

期末保证借款的说明：

贷款银行	借款日	约定还款日	利率（%）	借款本金	担保人
宁波银行	2019/5/27	2022/5/27	7.000	7,000,000.00	周礼桢

长期借款说明：

宁波银行股份有限公司上海分行于2019年5月27日向上海加洲机械有限公司发放贷款700万元，还款日不得超过2024年4月29日，贷款利率为7.00%，逾期执行利率为10.50%。

注释21. 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
与资产相关政府补助	5,722,500.00		157,500.00	5,565,000.00	详见表1

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注1）	加：其他变动（注2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
园区扶持金	5,722,500.00			157,500.00			5,565,000.00	与资产相关
合计	5,722,500.00			157,500.00			5,565,000.00	

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	发行新股	
股份总数	41,875,000.00						41,875,000.00

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	51,213,537.56			51,213,537.56

注释24. 其他综合收益

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	本期发生额							2020年6月30日	
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额
二、将分类损益的其他综合收益											
1. 外币报表折算差额	-106,311.22	-106,311.22	23,957.12						23,957.12		-82,354.10
其他综合收益合计	-106,311.22	-106,311.22	23,957.12						23,957.12		-82,354.10

注释25. 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	4,587,881.70			4,587,881.70

注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	42,573,504.55	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,314,637.10	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	47,888,141.65	

注释27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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				
自主品牌	27,144,111.92	18,956,620.21	39,025,635.16	26,593,678.22
系统集成	24,128,099.48	18,826,253.07	35,665,213.59	27,919,645.30
代理业务	9,048,037.31	7,320,015.56	12,907,809.87	10,551,940.37
小计	60,320,248.70	45,102,888.84	87,598,658.62	65,065,263.89
其他业务			640,647.13	0.00
合计	60,320,248.70	45,102,888.84	88,239,305.75	65,065,263.89

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	62,715.48	
城市维护建设税	3,562.15	42,620.35
教育费附加	2,650.20	29,864.52
土地使用税	20,135.56	65,695.35
印花税	3,500.00	5,620.00
合计	92,563.39	143,800.22

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,029,347.81	2,476,264.72
其中：		
职工薪酬	902,833.65	825,062.45
服务费	226,853.50	336,231.20
运输费	325,655.78	405,230.25
业务招待费	228,562.30	285,645.32
差旅费	302,633.85	562,365.25
交通费	21,284.31	32,653.22
办公费	18,569.12	25,623.68
其他	2,955.30	3,453.35

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	4,157,007.27	4,857,188.27
其中：		
职工薪酬	2,472,418.26	2,638,653.25
咨询服务费	248,500.00	402,365.25
租赁及物业费	402,523.75	606,323.56

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销费	655,633.72	523,560.33
办公费	106,520.23	186,534.15
业务招待费	107,480.15	253,620.32
差旅费	162,578.56	245,221.23
其他	1,352.60	910.18

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,215,160.79	2,399,620.74
其中：		
办公费	40,320.65	32,256.25
差旅费	75,652.23	91,450.13
职工薪酬	765,285.20	777,924.42
折旧费	556,320.25	472,683.58
材料	553,860.31	620,723.26
社保	156,202.15	223,833.10
公积金	67,520.00	50,750.00
设备购置及租赁费		130,000.00

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	998,968.07	945,081.68
减：利息收入	61,440.04	41,992.33
汇兑损益	10,203.2	3,065.23
银行手续费	54,420.64	51,733.67
合计	1,002,151.87	957,888.25

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	409,626.08	
合计	409,626.08	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府扶持基金	409,626.08		与资产相关
合计	409,626.08		

注释34. 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
政府补助		30,000.00	
合计		30,000.00	

注释35. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	860,965.88	1,979,084.75
递延所得税费用	0.00	
以前年度所得税清算调整	89,954.89	
合计	950,920.77	1,979,084.75

注释36. 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	5,179,834.04	10,390,194.91
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、	1,585,231.94	1,111,543.35
无形资产摊销	85,820.05	84,790.98
长期待摊费用摊销	387,378.64	250,120.36
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)	998,968.07	945,081.68
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)	-5,043,689.8	-252,653.77
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,954,612.88	-14,849,814.85
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,406,925.19	-9,157,437.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,167,995.13	-11,478,174.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
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	18,565,523.58	14,438,036.67
减：现金的期初余额	23,514,607.61	18,226,293.18
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	-4,949,084.03	-3,788,256.51

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	18,565,523.58	23,514,607.61
其中：库存现金	46,450.83	46,450.83
可随时用于支付的银行存款	18,519,072.75	23,468,156.78
可随时用于支付的其他货币资金		
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	18,565,523.58	23,514,607.61

注释37. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	3,789,455.89	质量保证金
投资性房地产	13,403,782.35	抵押
固定资产	38,676,203.88	抵押

注释38. 外币货币性项目

1. 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
货币资金			
其中：美元	10,263.01	7.0795	72,656.98
欧元	209,152.36	7.9610	1,665,061.94

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
上海财拓投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		投资设立
上海汝南实业有限公司	上海	上海	贸易	100.00		投资设立
上海加洲机械有限公司	上海	上海	贸易	94.90	5.10	非同一控制下企业合并
赛钡沃泵业（上海）有限公司	上海	上海	贸易	100.00		投资设立
江苏绩优机电科技有限公司	江苏盐城	江苏盐城	生产制造	100.00		投资设立
绩优股份香港有限公司	香港	香港	贸易	100.00		投资设立
江苏升塑机械有限公司	江苏	江苏	生产制造	80.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响：

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十（三）关联方担保所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行

业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收款项融资	2,100,978.54	
应收账款	51,016,745.08	10,524,398.17
其他应收款	2,271,628.74	35,890.60
合计	55,389,352.36	10,560,288.77

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 1500 万元，其中：已使用授信金额为 1500 万元。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款		28,000,000.00			28,000,000.00
应付账款		15,979,149.02			15,979,149.02
其他应付款		423,575.00			423,575.00
长期借款			7,000,000.00		7,000,000.00
非衍生金融负债小计		44,402,724.02	7,000,000.00		51,402,724.02
衍生金融负债					
财务担保					
衍生金融负债小计					
合计		44,402,724.02	7,000,000.00		51,402,724.02

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（2）截止 2020 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	72,656.98	1,665,061.94	1,737,718.92
小计	72,656.98	1,665,061.94	1,737,718.92

(3) 敏感性分析：

截止 2020 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 173,771.89 元（2019 年度约 241,069.34 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应收票据、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人是自然人周礼桢。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏绩优机电科技有限公司	25,000,000.00	2019年1月16日	2022年1月15日	否
合计	25,000,000.00			

关联担保情况说明：

本公司为全资子公司江苏绩优机电科技有限公司在2019年1月16日至2022年1月15日期间与南京银行股份有限公司盐城分行发生的贷款业务、开立银行承兑汇票、商业票据贴现等进行最高额担保的授信进行最高额担保，最高限额为2500万元，截止2020年6月30日，担保余额为1000万元。

担保方	贷款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周礼桢、上海绩优机电股份有限公司	南京银行盐城分行	25,000,000.00	2019/11/5	2020/11/3	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	贷款银行	授信额度(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
周礼桢	上海绩优机电股份有限公司	宁波银行上海闵行支行	800.00	2020/3/25	2025/3/25	否	注1
上海市中小企业政策性融资担保基金管理中心、周礼桢	上海绩优机电股份有限公司	上海银行虹口支行	500.00	2019/10/26	2020/10/25	否	注2
上海市中小企业政策性融资担保基金管理中心、周礼桢	上海加洲机械有限公司	上海银行虹口支行	500.00	2019/12/2	2020/12/1	否	注2
上海绩优机电股份有限公司、周礼桢	江苏绩优机电科技有限公司	南京银行盐城分行	1,000.00	2019/11/5	2020/11/3	否	注3
周礼桢	上海加洲机械有限公司	宁波银行上海闵行支行	700.00	2019/5/27	2022/5/27	否	注4
	合计		2,500.00				

注1：周礼桢与宁波银行股份有限公司上海闵行支行签订最高额保证合同，担保起始日为2020年3月25日，担保到期日为2025年3月25日，为公司与该银行的债务提供连带责任保证，保证金额800万元。截至2020年6月30日止，该最高项下发生了800万的保证借款。

注2：上海市中小企业政策性融资担保基金管理中心、周礼桢与上海银行股份有限公司虹口支行签订借款保证合同，合同保证期间为最后一笔债务履行期限届满之日起2年，上海市中小企业政策性融资担保基金管理中心提供85%保证担保，周礼桢提供个人无限责任连带保证。截至2020年6月30日止，该保证借款金额为1,000万元。

注3：本公司为全资子公司江苏绩优机电科技有限公司提供最高额连带责任保证担保，最高债权额为2,500万元，担保期间为2019年1月16日至2022年1月15日。截至2020年6月30日止，该保证借款金额为1,000万元。

注4：周礼桢与宁波银行上海分行签订最高额抵押合同，以其个人房产作抵押，最高债权限额为2800

万元，抵押期间自 2019 年 5 月 6 日至 2024 年 4 月 29 日，截至 2020 年 6 月 30 日止，该保证借款金额为 700 万元。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项说明。

十三、 其他重要事项说明

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,085,039.36	573,122.45	5.00
1—2 年	7,685,236.12	441,339.19	10.00
2—3 年	13,445,260.26	6,022,208.28	50.00
3—4 年	4,326,523.56	1,059,332.73	100.00
4—5 年	36,855.01	36,855.01	100.00
5 年以上	453,218.98	453,218.98	100.00
合计	38,032,133.29	8,586,076.64	22.58

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的					

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 (%)	
应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	38,032,133.29	100.00	8,586,076.64	22.58	29,446,056.65
其中：账龄组合	29,469,664.22	77.49	8,586,076.64	29.14	20,883,587.58
关联方组合	8,562,469.07	22.51			8,562,469.07
合计	38,032,133.29	100.00	8,586,076.64	22.58	29,446,056.65

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,187,741.14	100.00	8,586,076.64	21.36	31,601,664.50
其中：账龄组合	31,056,103.39	77.28	8,586,076.64	27.65	22,470,026.75
关联方组合	9,131,637.75	22.72			9,131,637.75
合计	40,187,741.14	100.00	8,586,076.64	21.36	31,601,664.50

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,462,449.02	573,122.45	5.00
1—2年	4,413,391.92	441,339.19	10.00
2—3年	12,044,416.56	6,022,208.28	50.00
3年以上	1,549,406.72	1,549,406.72	100.00
合计	29,469,664.22	8,586,076.64	29.14

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	479,172.00		
1—2年	3,356,225.82		
2—3年	1,521,450.00		
3年以上	3,205,621.25		
合计	8,562,469.07		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,586,076.64	0.00				8,586,076.64
其中：账龄组合	8,586,076.64	0.00				8,586,076.64
关联方组合						
合计	8,586,076.64	0.00				8,586,076.64

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	18,924,789.53	49.76	4,626,452.95

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,745,921.27	31,373,523.86
合计	31,745,921.27	31,373,523.86

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,595,296.02		
1-2年	15,000.00		
2-3年	135,625.25		
3年以上			
小计	31,745,921.27		
减：坏账准备			
合计	31,745,921.27		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	30,215,657.01	31,144,087.00
借款		

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,530,264.26	207,966.70
其他		21,470.16
合计	31,745,921.27	31,373,523.86

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	31,745,921.27		31,745,921.27	31,373,523.86		31,373,523.86
第二阶段						
第三阶段						
合计	31,745,921.27		31,745,921.27	31,373,523.86		31,373,523.86

4.按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,745,921.27	100.00			31,745,921.27
其中：合并范围内关联方组合	30,215,657.01	95.18			30,215,657.01
无风险组合	1,530,264.26	4.82			1,530,264.26
合计	31,745,921.27	100.00			31,745,921.27

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,373,523.86	100.00			31,373,523.86
其中：合并范围内关联方组合	31,144,087.00	99.27			31,144,087.00
无风险组合	229,436.86	0.73			229,436.86
账龄组合	31,373,523.86	100.00			31,373,523.86
合计	31,373,523.86	100.00			31,373,523.86

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,494,400.00		59,494,400.00	59,494,400.00		59,494,400.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海汝南实业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海财拓投资管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海加洲机械有限公司	22,494,400.00	22,494,400.00			22,494,400.00		
江苏绩优机电科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	59,494,400.00	59,494,400.00			59,494,400.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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				
自主品牌	14,182,444.22	9,755,623.85	25,260,565.43	16,682,453.58
系统集成	15,496,497.18	11,276,235.56	24,636,589.26	18,835,622.37
代理业务	3,819,443.64	3,081,595.95	2,718,488.53	2,305,786.90
小计	33,498,385.05	24,113,455.36	52,615,643.22	37,823,862.85
其他业务			640,647.13	
合计	33,498,385.05	24,113,455.36	53,256,290.35	37,823,862.85

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（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）	409,626.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00	
减：所得税影响额	50,000.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	359,626.08	

(二) 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

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	3.72	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.47	0.12	0.12

上海绩优机电股份有限公司

二〇二〇年八月十八日

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）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：

公司董事会秘书办公室