



# 康晟航材

NEEQ : 870665

## 上海康晟航材科技股份有限公司

### SHANGHAI KANGSHENG

### AEROSPACETECHNOLOGY CO.,LTD

**康晟航材**  
Kangsheng Aerospace  
中国航天材料战略合作伙伴  
NEEQ : 870665

上海康晟航材科技股份有限公司  
SHANGHAI KANGSHENG AEROSPACE TECHNOLOGY CO.,LTD.  
地址：上海市嘉定区外冈镇广富公路9999号  
电话：021-69925077  
传真：021-69925075  
邮编：201807  
网址：www.ksa.com  
E-mail:ksa@ksa.com

中国·上海  
上海康晟航材股份有限公司

# 半年度报告

# 2020

## 公司半年度大事记



2020 年 6 月我公司获得发明专利, 实用新型名称  
板坯生产中的托辊精确调高辅助支承装置, 专利  
号: 第 10715286 号

# 目 录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	4
第二节 公司概况.....	7
第三节 会计数据和经营情况 .....	9
第四节 重大事件.....	13
第五节 股份变动和融资.....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	16
第七节 财务会计报告.....	18
第八节 备查文件目录.....	59

## 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。

公司负责人汪晶、主管会计工作负责人叶燕及会计机构负责人（会计主管人员）周萍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
下游行业需求波动的风险	高温合金材料主要应用于先进装备制造领域，广泛应用于航空、航天、石油、化工、舰船等行业。近年来，国家出台了一系列重大政策支持我国高温合金产业的发展，明确了提升高端核心装备制造能力的产业战略导向。目前国内高端核心装备制造业总体发展趋势处于上升通道，但受国家宏观经济形势、军费开支规模、核电政策等影响，若下游增速放缓，将会对公司未来业绩增长速度带来一定影响。
原材料价格波动风险	公司主要原材料为外购半成品等，报告期内，公司直接材料成本占营业成本的75%以上，镍、铬、钴等金属原材料的价格波动对公司原材料采购价格有较大的影响。若未来镍、铬、钴等金属原材料价格波动较大，将导致公司原材料采购价格波动较大，将会给公司营运资金的安排和生产成本的控制带来不确定性，进而影响公司经营盈利情况。
外协价格风险	公司产品的主要工艺流程包括精选、熔炼、化学成分检测、电渣重熔、锻压、机加工、热处理等环节，其中熔炼、电渣重熔和热处理环节是公司核心技术附加值得主要实现方式。出于设备投资回报率和设备利用效率的综合考虑，公司采用轻资产发展模式，非核心、通用技术的工序（锻造工序等）通常以外协的方式委托其他厂商进行加工，核心技术工序（熔炼、电渣重熔和热处理等工艺）由公司独立生产、把关，保证产品质量，

	防止技术外泄。虽然公司生产部设有专门的外协岗位负责处理外协加工业务，并委派技术人员进行技术管理，流程跟踪，同时，要求外协加工单位严格按照图纸进行加工生产，但仍然存在外协加工导致产品出现质量瑕疵、不能按时交货以及外协加工成本不断增加的风险。
客户集中度较高的风险	2017年度、2018年度和2019年度，公司来自前五名客户的销售额占营业收入比重分别为：47.96%，46.50%和47.08%，其中，第一大客户的收入占比分别为20.12%，10.87%和17.30%。公司来自主营客户的销售额占营业收入的比重相对较高，存在客户相对集中的风险。如果来自主营客户的收入大幅下降，将会影响公司盈利的稳定性。
技术开发的	高温合金行业是制造业中技术含量较高、研发难度较大的行业，生产工艺和技术的水平直接影响公司的竞争力水平。公司需要不断更新生产工艺和技术来满足下游客户对产品的需求。若公司不能准确地把握行业技术的发展趋势，在技术开发方向的决策上发生失误，或不能及时将新技术运用于产品开发和升级，将可能使公司丧失技术和产品优势，面临技术与产品开发的
风险	风险。
控股股东、实际控制人控制	汪晶和叶文玲夫妇合计持有康晟航材 9,305,000 股股份，占公司总股本的 93.05%，为本公司的实际控制人。目前，汪晶担任公司董事长、总经理兼法人代表人。汪晶和叶文玲夫妇可能利用其控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的重大人事、发展战略、经营决策、利润分配等方面产生重大影响。股权的相对集中削弱了中小股东对公司管理决策的影响力，可能损害公司中小股东的利益。
风险	
公司治理	股份公司成立前，公司的法人治理结构较为简单。2015年12月整体变更为股份有限公司后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份公司成立时间较短，相关公司治理机制运行时间不长，同时股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大区别，公司治理层仍处于对新制度的学习和理解之中，对新制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高。公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，对公司治理将会提出更高的要求。随着公司业务范围的不断扩展，经营规模的不断扩大，员工数量的不断增加，未来可能存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
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：	

## 释义

释义项目	释义
公司、本公司、康晟航材	指 上海康晟航材科技股份有限公司

三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	上海康晟航材科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海康晟航材科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海康晟航材科技股份有限公司监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《上海康晟航材科技股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
关联关系	指	《企业会计准则-关联方关系及其交易的披露》中所规定的关联关系
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
核心员工	指	汪晶、冯跃海
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	国海证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
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	上海康晟航材科技股份有限公司
英文名称及缩写	SHAGNHAI KANGSHENG AEROSPACE TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	康晟航材
证券代码	870665
法定代表人	汪晶

### 二、 联系方式

董事会秘书	冯跃海
联系地址	上海市嘉定区外冈镇沪宜公路 5999 号
电话	021-59968189
传真	021-69925077
电子邮箱	ksalloy@ksalloy.com
公司网址	www.ksalloy.com
办公地址	上海市嘉定区外冈镇沪宜公路 5999 号
邮政编码	201806
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	2010 年 9 月 21 日
挂牌时间	2017 年 1 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C32 有色金属冶炼和压延加工业-C 制造业 - C32 有色金属冶炼和压延加工业-（小类）
主要业务	高温合金、精密合金、耐蚀合金等高性能特种材料及其制品的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	高温合金、精密合金、耐蚀合金等高性能特种材料及其制品
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	汪晶
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（汪晶和叶文玲夫妇），一致行动人为（汪晶和叶文玲夫妇）

#### 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	9131011456305247XY	否
金融许可证机构编码		
注册地址	上海市嘉定区外冈镇沪宜公路 5999号3幢1层B区	否
注册资本（元）	10,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国海证券
主办券商办公地址	广西壮族自治区南宁市滨湖路46号国海大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国海证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

#### 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	16,983,914.69	15,065,688.15	12.73%
毛利率%	31.69%	30.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,145,697.87	1,658,443.32	29.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,103,548.38	1,543,443.32	36.29%
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)	7.86%	6.28%	-
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)	7.7%	6.28%	-
基本每股收益	0.21	0.17	23.53%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,096,362.66	35,269,651.82	2.34%
负债总计	7,714,187.90	9,033,174.93	-14.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,382,174.76	26,236,476.89	8.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.84	2.62	8.40%
资产负债率% (母公司)	21.37%	25.61%	-
资产负债率% (合并)	-	-	-
流动比率	3.8056	3.1812	-
利息保障倍数	21.96	28.64	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,673,468.97	7,265,769.24	-63.20%
应收账款周转率	1.05	1.01	-
存货周转率	1.43	1.16	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.34%	4.82%	-
营业收入增长率%	12.73%	46.90%	-
净利润增长率%	29.38%	1,339%	-

#### （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

- 1、公司立足于特种合金行业，专注于为客户提供定制化、个性化、小批量、多品种的特种合金产品。公司坚持以技术创造市场、技术服务客户，建立了业务与技术相辅相成、相互提升、可延展的业务平台，依托多年积累的特种合金相关的技术和产品标准库，能过快速响应客户对特种合金产品质量和性能的要求，同时，公司通过协调配合的供应链支撑平台、外协加工平台和生产制造平台，实现高效采购、试制、小批量、多品种生产，从而为客户提供高品质、定制化的特种合金材料及技术方案。依托多年累积的特种合金相关的技术研发和生产经验，公司形成了“市场找技术”和“技术找市场”的长效运作机制，在快速响应不同行业客户需求以及挖掘行业客户需求的同时，不断增加产品的技术附加值和客户的时间附加值，保障业务的持续增长。“市场找技术”是公司研发中心根据客户提出的特种合金定制化需求，按照定制标准化程序，结合特种合金技术及产品标准库，为用户量身定制标准化的特种合金产品，满足市场客户对于特种合金产品的性能规格和外形结构等需求。“技术找市场”是公司与客户交流沟通过程中，通过对特种合金的使用环境和功能的理解与认识，在满足客户需求的基础上，公司研发中心进一步通过标准化的技术延展和提升，按照标准定制化程序，以特种合金技术为核心，将产品性能、功能、规格、外形结构等升级和系列化，在提升和完善特种合金技术及产品标准库的同时，引导和挖掘更多的市场客户需求，实现不同应用行业细分市场的主动拓展，逐步取得不同行业细分市场的引领地位，进而扩大市场占有率，完成由技术领先到市场占有率领先的转变。
- 2、报告期内，公司的商业模式较上年度无发生变化。
- 3、报告期后至报告披露日，公司的商业模式无发生变化。

#### （二） 经营情况回顾

- 1、公司财务情况  
报告期末，公司资产总额为 36,096,362.66 元，比上年度末增加了 2.34%；负债总额 7,714,187.90 元，资产负债率 21.37%，比上年度末有所降低；净资产总额 28,382,174.76 元，较上年度末增加 8.18%。上述变动的主要原因是报告期内公司应收账款和固定资产的增长使公司资产总额、净资产成一定比例的增长。公司资产负债率降低主要是归还了银行的短期贷款。
- 2、公司经营情况  
报告期内，公司实现营业收入 16,983,914.69 元，同比增加 12.73%；营业成本 11,601,341.81 元，同比增加 10.59 %；毛利率为 31.69%，保持相对平稳，净利润 2,145,697.87 元，较上年同期上升 29.38%。报告期内：营业收入有所增加是因为产品销售情况较好，公司对产品质量的保障更好，客户对产品满意度高，订单量逐渐增加。净利润增加主要是公司控制成本价格，降低了期间费用支出。

### （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	2,497,923.44	6.92%	2,892,733.64	8.20%	-13.65%
应收账款	16,538,888.67	45.82%	15,861,745.42	44.97%	4.27%
存货	8,432,251.73	23.36%	7,781,527.76	22.06%	8.36%
固定资产	5,130,500.95	14.21%	4,855,853.92	13.77%	5.66%
短期借款	0.00	0.00%	3,000,000.00	8.51%	-100%
预收账款	0.00	0.00%	1,366,316.32	3.87%	-100%
其他应付款	6,279,026.10	17.40%	3,451,129.50	9.78%	81.94%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金比较上年期末减少 13.65%，主要是客户采取银行承兑汇票方式付款，预收账款结算减少致使现金减少。
- 2、存货比较上年期末增加 8.36%，主要是客户订单增加，也增加了备货。
- 3、短期借款较上年期末减少 100%，主要是归还了银行贷款。
- 4、预收账款较上年期末减少 100%，主要是生产经营秩序正常，不向客户提前收取订金和部分货款。
- 5、其他应付款较上年期末增加 81.94%，主要是向控股股东汪晶的借款增加所致。

#### 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	16,983,914.69	100%	15,065,688.15	100%	12.73%
营业成本	11,601,341.81	68.31%	10,490,530.69	69.63%	10.59%
毛利率	31.69%		30.36%		
销售费用	255,178.18	1.50%	362,236.06	2.40%	-29.55%
管理费用	1,567,384.85	9.23%	2,374,430.83	15.76%	-33.99%
研发费用	1,111,212.23	6.54%	0	-	100%
财务费用	114,017.24	0.67%	111,627.53	0.74%	2.14%
营业利润	2,278,965.55	13.42%	1,687,159.24	11.20%	35.08%
营业外收入	49,587.64	0.29%	100,000.00	0.66%	-50.41%
净利润	2,145,697.87	12.63%	1,658,443.32	11.01%	29.38%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入比较上年同期增加 12.73%，主要是客户对产品需求量增加。
- 2、营业成本比较上年同期增加 10.59%，主要是产品的工艺比较复杂，加之疫情影响导致原材料和加工费费用的增加。
- 3、销售费用比较上年同期减少 29.55%，主要是疫情影响，委托运输费用的减少，社保保险费用优惠。
- 4、管理费用比较上年同期减少 33.99%，主要是本期归集在管理费用中的研发费用单独列示了。
- 5、营业利润比较上年同期增加 35.08%，主要是客户订单增加，营业收入增加，利润增速较快。
- 6、净利润比较上年同期增加 29.38%，主要是客户订单增加，营业收入增加，利润增速较快。

### 1、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	2,673,468.97	7,265,769.24	-63.20%
投资活动产生的现金流量净额	2,200.00	0	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,070,479.17	-7,501,681.24	-59.07%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额比较上年同期减少 63.20%，主要是预收账款的减少，应收账款和采购原材料的增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比较上年同期增长 100%，主要是处置固定资产收回的现金。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比较上年同期减少 59.07%，主要是归还了银行贷款。

### 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）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,587.64
<b>非经常性损益合计</b>	49,587.64
所得税影响数	7,438.15
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	42,149.49

### 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

## 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

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务。主动承担社会责任。1、公司秉承以人为本的人才理念，配合公司战略制定企业人才战略并落实人力资源规划，严格遵守《劳动法》、《合同法》等相关法律法规。积极做好员工的职业技能培训和未来规划管理工作，定期举行专业知识培训。2、公司与相关部门负责人签订《安全生产责任书》，明确安全管理目标，广泛开展安全生产宣传教育，组织职工观看学习安全警示教育片和安全事故案例，传播安全生产知识。3、公司加强空调等耗能设备日常监管，淘汰高耗能设备，优化电力能耗管理。4、公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规的要求，及时、准确、真实、完整地进行信息披露，通过电话、电子邮箱等多种方式与投资者进行沟通交流，提高了公司的透明度和诚信度。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

## 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	625,000	6.25%	0	625,000	6.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	525,000	5.25%	0	530,000	5.30%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,375,000	93.75%	0	9,375,000	93.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,775,000	87.75%	0	8,775,000	87.75%	
	董事、监事、高管	600,000	6.00%	0	600,000	6.00%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							8

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末普通股前五名股东情况

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%	期末持有无限售股份数量	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	汪晶	7,300,000	5,000	7,305,000	73.05%	6,775,000	530,000	0
2	叶文玲	2,000,000	0	2,000,000	20%	2,000,000	0	0
3	冯跃海	300,000	0	300,000	3%	300,000	0	0
4	董逸男	300,000	0	300,000	3%	300,000	0	0
5	北京京振祥安全防范技术咨询有限公司	0	45,000	45,000	0.45%	0	45,000	0
<b>合计</b>		<b>9,900,000</b>	<b>-</b>	<b>9,950,000</b>	<b>99.50%</b>	<b>9,375,000</b>	<b>575,000</b>	<b>0</b>

普通股前五名股东间相互关系说明： 股东汪晶和叶文玲系夫妻关系， 其他股东无任何关系。

## 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

汪晶先生，男，1976年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，南昌航空大学本科毕业。2001年5月至2003年7月，任上海钢铁研究所研究员；2003年7月至2008年3月，任上海交大特种材料制造有限公司生产厂长、技术部长；2008年3月至2010年9月，任上海镍晟合金材料有限公司总经理；2010年9月至2015年12月，任康晟有限执行董事；2015年11月起，任康晟航材董事长、总经理

#### (二) 实际控制人情况

汪晶先生，男，1976年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，南昌航空大学本科毕业。2001年5月至2003年7月，任上海钢铁研究所研究员；2003年7月至2008年3月，任上海交大特种材料制造有限公司生产厂长、技术部长；2008年3月至2010年9月，任上海镍晟合金材料有限公司总经理；2010年9月至2015年12月，任康晟有限执行董事；2015年11月起，任康晟航材董事长、总经理。  
叶文玲女士，女，1976年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，湖北大学本科学历。2010年4月加入公司，现任公司董事。

## 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

### 募集资金用途变更情况:

注: 如存在债券募集资金用途变更的, 应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在, 请删除此文本框。

## 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
汪晶	董事长、总经理	男	1976年7月	2019年5月24日	2022年5月23日
叶文玲	董事	女	1976年5月	2019年5月24日	2022年5月23日
叶燕	董事、财务总监	女	1985年9月	2019年5月24日	2022年5月23日
冯跃海	董事、副总经理、董事会秘书	男	1976年6月	2019年5月24日	2022年5月23日
董逸男	董事	女	1991年10月	2019年5月24日	2022年5月23日
王艳芳	监事会主席	女	1981年4月	2019年5月24日	2022年5月23日
曹先青	监事	男	1987年7月	2019年5月24日	2022年5月23日
丁奇	监事	男	1993年3月	2020年6月5日	2022年5月23日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事汪晶和叶文玲系夫妻关系，其他董事、监事及高级管理人员无任何关系。

## (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
汪晶	董事长、总经理	7,300,000	5,000	7,305,000	73.05%	0	0
叶文玲	董事	2,000,000	0	2,000,000	20%	0	0
冯跃海	董事、副总经理、	300,000	0	300,000	3%	0	0
董逸男	董事	300,000	0	300,000	3%	0	0
合计	-	9,900,000	-	9,905,000	99.05%	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 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
丁奇	生产主管	新任	监事	新任
陈超	监事	离任	无	离任

### 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

丁奇，男，中国国籍，无境外永久居留权，1993年3月出生，2013年9月至2016年6月，就读于武汉交通职业学校，大专学历。2016年2月至2019年2月，任上海丰渠特种合金有限公司销售；2019年5月至今任上海康晟航材科技股份有限公司生产部负责人。

## (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
---------	------	------	------	------

行政管理人员	4	0	0	4
财务人员	2	0	0	2
销售人员	4	0	0	4
技术人员	5	2	2	5
生产人员	10	3	4	9
<b>员工总计</b>	<b>25</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>24</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	3	3
专科	8	8
专科以下	14	13
<b>员工总计</b>	<b>25</b>	<b>24</b>

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	2,497,923.44	2,892,733.64
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	16,538,888.67	15,861,745.42
应收款项融资	注释 3	716,018.12	630,000.00

预付款项	注释 4		467,471.00
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	1,172,097.48	1,102,609.98
其中：应收利息			0
应收股利			0
买入返售金融资产			
存货	注释 6	8,432,251.73	7,781,527.76
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			
<b>流动资产合计</b>		29,357,179.44	28,736,087.80
<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	注释 7	5,130,500.95	4,855,853.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 8	981,264.57	1,050,292.40
递延所得税资产	注释 9	627,417.70	627,417.70
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,739,183.22	6,533,564.02
<b>资产总计</b>		36,096,362.66	35,269,651.82
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 10		3,000,000.00
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 11	977,769.76	516,323.53
预收款项	注释 12		1,366,316.32
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 13	172,181.21	358,447.34
应交税费	注释 14	285,210.83	340,958.24
其他应付款	注释 15	6,279,026.10	3,451,129.50
其中：应付利息			0
应付股利			0
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>		<b>7,714,187.90</b>	<b>9,033,174.93</b>
<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>		<b>7,714,187.90</b>	<b>9,033,174.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 17	4,583,809.86	4,583,809.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 18	1,377,345.12	1,377,345.12

一般风险准备			
未分配利润	注释 19	12,421,019.78	10,275,321.91
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		28,382,174.76	26,236,476.89
<b>负债和所有者权益总计</b>		36,096,362.66	35,269,651.82

法定代表人：汪晶

主管会计工作负责人：叶燕

会计机构负责人：周萍

## (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>	注释 20	16,983,914.69	15,065,688.15
其中：营业收入		16,983,914.69	15,065,688.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		14,701,842.93	13,378,528.91
其中：营业成本	注释 20	11,601,341.81	10,490,530.69
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 21	54,261.73	39,703.80
销售费用	注释 22	255,178.18	362,236.06
管理费用	注释 23	1,567,384.84	2,374,430.83
研发费用	注释 24	1,111,212.23	
财务费用	注释 25	114,017.24	111,627.53
其中：利息费用		111,112.17	101,681.24
利息收入		-1,087.77	-768.69
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 26	-1,553.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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>		2,278,965.55	1,687,159.24
加：营业外收入	注释 27	49,587.64	100,000.00
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,328,553.19	1,787,159.24
减：所得税费用	注释 28	182,855.32	128,715.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,145,697.87	1,658,443.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,145,697.87	1,658,443.32
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		2,145,697.87	1,658,443.32
（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>			
（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）		0.21	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：汪晶

主管会计工作负责人：叶燕

会计机构负责人：周萍

### (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		13,426,515.26	9,270,822.99
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	注释 29	11,483,125.45	7,223,951.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>24,909,640.71</b>	<b>16,494,774.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,612,452.41	5,665,059.49
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		1,232,947.41	1,123,322.16
支付的各项税费		817,308.43	523,229.82
支付其他与经营活动有关的现金	注释 29	9,573,463.49	1,917,393.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,236,171.74</b>	<b>9,229,005.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,673,468.97</b>	<b>7,265,769.24</b>
<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	注释 29	2,200.00	0
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		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,200.00</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付			

的现金			
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>		0	0
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,200.00	0
<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			500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			500,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	7,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,479.17	101,681.24
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,070,479.17	8,001,681.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,070,479.17	-7,501,681.24
<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>		-394,810.20	-235,912.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,892,733.64	386,223.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,497,923.44	150,311.18

法定代表人：汪晶

主管会计工作负责人：叶燕

会计机构负责人：周萍

### 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

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司历史沿革

上海康晟航材科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系上海康晟特种合金有限公司，于2010年9月21日由自然人汪晶、叶文玲共同出资组建，组建时申请登记的注册资本为人民币500.00万元。截至2010年8月23日止各股东缴纳首次出资额200.00万元，其中：汪晶出资120.00万元，占注册资本的24.00%；叶文玲出资80.00万元，占注册资本的16.00%。上述出资业经正道会计师事务所（上海）有限公司验证并出具正道验字（2010）第2547号验资报告。公司于2010年9月21日领取了上海市工商行政管理局嘉定分局核发的工商登记注册号为310114002183270的企业法人营业执照。

2010年10月公司收到股东汪晶第二次缴纳的出资款100.00万元，占注册资本的20.00%。上述出资业经上海佳瑞会计师事务所有限公司验证并出具佳瑞验字（2010）21358号验资报告。

2011年11月公司收到全体股东第三次缴纳的出资款200.00万元，其中：叶文玲出资120.00万元，占注册资本的24.00%；汪晶出资80.00万元，占注册资本的16.00%。上述出资业经上海佳瑞会计师事务所有限公司验证并出具佳瑞验字（2011）20579号验资报告。

2015年6月1日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币500.00万元，其中汪晶出资人民币380.00万元、龚晔出资人民币50.00万元、冯跃海出资人民币30.00万元、董逸男出资人民币30.00万元、戴旭林出资人民币10.00万元。本次增资后，公司注册资本增至人民币1,000.00万元，其中：汪晶出资680.00万元，持有公司68.00%的股权；叶文玲出资200.00万元，持有公司20.00%的股权；龚晔出资50.00万元，持有公司5.00%的股权；冯跃海出资30.00万元，持有公司3.00%的股权；董逸男出资30.00万元，持有公司3.00%的股权；戴旭林出资10.00万元，持有公司1.00%的股权。上述出资业经上海汇强会计师事务所（普通合伙）验证并出具汇强验字（2015）内资第HB06070号验资报告。

2015年9月20日，根据股权转让协议及修改后的章程规定，汪晶将其持有的公司1.00%股权转让给自然人何明亮。至此，公司注册资本仍为人民币1,000.00万元，其中汪晶持有公司67.00%的股权；叶文玲持有公司20.00%的股权；龚晔持有公司5.00%的股权；冯跃海和董逸男分别持有公司3.00%的股权；戴旭林和何明亮分别持有公司1.00%的股权。

根据公司2015年11月2日股东会决议及公司章程（草案），公司以2015年9月30日为基准日，整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币1,000.00万元。原全体股东即为股份有限公司的全体发起人，各发起人以其所拥有的公司截至2015年9月30日止的净资产按原出资比例认购公司股份。截至2015年9月30日止，公司经审计后净资产为人民币14,583,809.86元，按1:0.6857的比例折合股本1,000万股，净资产大于股本部分4,583,809.86元计入资本公积。上述股本业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2015]001205号验资报告。

公司于2016年8月5日换领了上海市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为9131011456305247XY的营业执照。

2016年12月30日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函[2016]9909号《关于同意上海康晟航材科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码870665。

公司现法定代表人为汪晶。营业期限自2010年9月21日起长期有效。注册地址：上海市嘉定区外冈镇沪宜公路5999号6幢。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司主要从事高性能特种合金材料的研发、生产及销售。

本公司经营范围：从事航空、航天、航海零部件、石油化工设备科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，高温、耐蚀、精密合金的研发、生产，特种冶金设备、电力、金属材料、耐火材料的销售，从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

### **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 8 月 20 日批准报出。

## **二、 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。

## **三、 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) 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。

### **(五) 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。

## **(六)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商业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商业模式时，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商业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: 账龄组合。相关金融工具的单项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。

(七)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三 / (六) 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	本公司根据以往的历史经验，出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险较低。	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

(八)应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 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款项划分为若干组合，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
组合 1：账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：保证金、押金及备用金	本公司应收客户、供应商的保证金、押金；应收本公司员工暂支的备用金。	个别认定

账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

(1) 应收账款

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8.64
1-2 年 (含 2 年)	28.09
2-3 年 (含 3 年)	39.52
3-4 年 (含 4 年)	100.00
4-5 年 (含 5 年)	100.00
5 年以上	100.00

## (2) 其他应收款

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8.43
1-2 年 (含 2 年)	23.33
2-3 年 (含 3 年)	35.00
3-4 年 (含 4 年)	100.00
4-5 年 (含 5 年)	100.00
5 年以上	100.00

## (九) 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、库存商品、发出商品和委托加工物资等。

### 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

低值易耗品采用一次转销法；

### (十)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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

## （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。

## （十一） 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。

## （十二） 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2） 借款费用已经发生；

（3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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。

### （十三）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。

#### **(十四) 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（年）	备注
装修支出	5	受益期内平均摊销
网络建设费	5	受益期内平均摊销

#### **(十五) 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全部为设定提存计划。

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。

##### **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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (十六) 收入

### 1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认具体原则：

(1) 国内销售以发货后经对方验收作为收入确认时点；

(2) 国外销售以报关后确认收入。

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

### 2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 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。

(2) 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。

### 3、 提供劳务收入的确认依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。

销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## **(十七) 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。

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。

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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

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。

## **(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债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，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间

的适用税率计量。

### **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。

### **2、 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

## **(十九) 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。

### **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。

## **(二十) 重要会计政策、会计估计的变更**

### **1、 会计政策变更**

本报告期主要会计政策未发生变更。

## 2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税（费）率（%）	备注
增值税	销售货物	13、6	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	5	
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税调整为 13%。

### (二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2016 年 11 月 24 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局共同颁发的证书编号为 GR201631001037 的高新技术企业证书，有效期三年。

本公司于 2020 年 2 月 13 日复审通过，取得证书编号为 GR201931003138 的高新技术企业证书，有效期三年。公司 2020 年度仍享受企业所得税税率为 15% 的税收优惠。

## 五、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）

### 注释1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,497,923.44	2,892,733.64

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

### 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（含 1 年）	13,925,109.28	13,157,462.15
1—2 年（含 2 年）	2,018,705.27	2,065,372.60
2—3 年（含 3 年）	3,910,635.43	3,894,935.43
3—4 年（含 4 年）	247,011.85	284,434.65
4—5 年（含 5 年）	139,001.00	146,795.42

账龄	期末余额	期初余额
小计	20,240,462.83	19,549,000.25
减：坏账准备	3,701,574.16	3,687,254.83
合计	16,538,888.67	15,861,745.42

## 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	270,210.00	1.33	270,210.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,970,252.83	98.67	3,431,364.16	17.18	16,538,888.67
其中：账龄组合	19,970,252.83	98.67	3,431,364.16	17.18	16,538,888.67
合计	20,240,462.83	100.00	3,701,574.16		16,538,888.67

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	270,210.00	1.38	270,210.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,278,790.25	98.62	3,417,044.83	17.72	15,861,745.42
其中：账龄组合	19,278,790.25	98.62	3,417,044.83	17.72	15,861,745.42
合计	19,549,000.25	100.00	3,687,254.83		15,861,745.42

## 3、单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南科美达电器股份有限公司	172,210.00	172,210.00	100.00	预计无法收回
上海源谐金属制品有限公司	98,000.00	98,000.00	100.00	预计无法收回
合计	270,210.00	270,210.00		

续：

单位名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南科美达电器股份有限公司	172,210.00	172,210.00	100.00	预计无法收回
上海源谐金属制品有限公司	98,000.00	98,000.00	100.00	预计无法收回
合计	270,210.00	270,210.00		

## 4、按组合计提坏账准备的应收账款

## 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 (含1年)	13,925,109.28	1,203,023.88	8.64
1-2年 (含2年)	2,018,705.27	567,054.31	28.09
2-3年 (含3年)	3,910,635.43	1,545,483.12	39.52
3-4年 (含4年)	74,801.85	74,801.85	100.00
4-5年 (含5年)	41,001.00	41,001.00	100.00
合计	19,970,252.83	3,431,364.16	

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	13,157,462.15	1,136,672.16	8.64
1-2年 (含2年)	2,065,372.60	580,073.89	28.09
2-3年 (含3年)	3,894,935.43	1,539,278.71	39.52
3-4年 (含4年)	112,224.65	112,224.65	100.00
4-5年 (含5年)	48,795.42	48,795.42	100.00
合计	19,278,790.25	3,417,044.83	

## 5、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动情况				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	270,210.00					270,210.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,417,044.83	14,319.33				3,431,364.16
其中: 账龄组合	3,417,044.83	14,319.33				3,431,364.16
合计	3,687,254.83	14,319.33				3,701,574.16

## 6、公司本年无实际核销的应收账款。

## 7、截至2020年6月30日止, 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
湖北中晶航材科技有限公司	7,219,293.15	34.99	646,780.40
抚顺轩泽特殊钢经销有限公司	3,642,927.51	17.66	1,439,293.03
新奥能源动力科技(上海)有限公司	2,217,067.00	10.75	191,554.59
苏州尧邦金属制品有限公司	1,685,998.30	8.17	441,675.60
上海康得利阀门铸造有限公司	1,572,358.84	7.62	145,669.39
合计	16,337,644.80	79.19	2,864,973.01

## 注释3、 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	716,018.12	600,000.00
商业承兑汇票		30,000.00
合计	716,018.12	630,000.00

### 1、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司应收款项融资全部为应收票据，因账面价值与公允价值基本一致，本公司以应收票据账面价值作为其公允价值。

### 2、坏账准备情况

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司认为无需对应收款项融资计提预期信用减值准备。

### 3、截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无已质押的应收票据。

## 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(%)
1 年以内 (含 1 年)	0	0	467,471.00	100.00

### 2、截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无账龄超过一年的预付款项。

## 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	1,172,097.48	1,102,609.98
合计	1,172,097.48	1,102,609.98

## 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 (含 1 年)	135,800.03	60,000.00
1—2 年 (含 2 年)	1,020,000.00	1,020,000.00
2—3 年 (含 3 年)	401,000.00	401,000.00
小计	1,556,800.03	1,481,000.00
减：坏账准备	384,702.55	378,390.02
合计	1,172,097.48	1,102,609.98

### 2、按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项		
往来款	1,535,800.03	1,460,000.00

备用金	20,000.00	20,000.00
保证金及押金	1,000.00	1,000.00
其他		
合计	1,556,800.03	1,481,000.00

### 3、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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,556,800.03	100.00	384,702.55	24.71	1,172,097.48
其中：账龄组合	1,535,800.03	98.65	384,702.55	25.05	1,151,097.48
保证金、押金及备用金	21,000.00	1.35			21,000.00

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,481,000.00	100.00	378,390.02	25.55	1,102,609.98
其中：账龄组合	1,460,000.00	98.58	378,390.02	25.92	1,081,609.98
保证金、押金及备用金	21,000.00	1.42			21,000.00

### 4、按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (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 (含1年)	135,800.03	11,447.94	8.43
1-2年 (含2年)	1,000,000.00	233,254.61	23.33
2-3年 (含3年)	400,000.00	140,000.00	35.00
合计	1,535,800.03	384,702.55	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	60,000.00	5,056.68	8.43
1-2年 (含2年)	1,000,000.00	233,333.34	23.33
2-3年 (含3年)	400,000.00	140,000.00	35.00
合计	1,460,000.00	378,390.02	

#### (2) 保证金、押金及备用金组合

单位或项目名称	款项性质	期末余额	期初余额	未计提理由
代扣代缴社保及公积金	代扣代缴款项			
上海外冈实业发展有限公司	押金	1,000.00	1,000.00	无收回风险
王艳芳	备用金			
许利刚	备用金	20,000.00	20,000.00	无收回风险
张元福	押金			
上海市嘉定区人民法院	财产保全费			
合计		21,000.00	21,000.00	

### 5、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动情况				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其他应收款	378,390.02	6,312.53				384,702.55
其中：账龄组合	378,390.02	6,312.53				384,702.55

### 6、公司本年无实际核销的其他应收款。

### 7、截至2020年6月30日止，按欠款方归集的年末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北杉宝生态农业开发有限公司	往来款	1,000,000.00	1-2年(含2年)	64.23	233,333.34
		400,000.00	2-3年(含3年)	25.69	140,000.00
抚顺轩泽特殊钢经销有限公司	往来款	30,000.00	1年以内(含1年)	1.93	2,528.34
合计		1,430,000.00		98.27	375,861.68

## 注释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	5,843,891.77	117,139.89	5,726,751.88	4,287,157.77	117,139.89	4,170,017.88
库存商品	1,464,848.95		1,464,848.95	291,895.85		291,895.85
发出商品	1,240,650.90		1,240,650.90	1,073,695.55		1,073,695.55
委托加工物资				2,245,918.48		2,245,918.48
合计	8,549,391.62	117,139.89	8,432,251.73	7,898,667.65	117,139.89	7,781,527.76

### 2、 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	核销	
原材料	117,139.89						117,139.89

## 注释7、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,130,500.95	4,855,853.92
固定资产清理		
合计	5,130,500.95	4,855,853.92

### 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
账面原值					
(1) 年初余额	6,694,485.74	201,715.23	637,894.29	2,513,338.04	10,047,433.30
(2) 本期增加金额	376,548.68		293,672.55		
其中：在建工程转入					
购置					
(3) 本期减少金额				70,000.00	
(4) 期末余额	7,071,034.42	201,715.23	931,566.84	2,443,338.04	10,647,654.53
累计折旧					
(1) 年初余额	2,233,559.74	135,600.12	590,317.56	2,232,101.96	5,191,579.38
(2) 本期增加金额	322,832.51	13,469.64	8,841.34	46,930.71	392,074.20
其中：本期计提					
(3) 本期减少金额				66,500.00	66,500.00
(4) 期末余额	2,556,392.25	149,069.76	599,158.90	2,212,532.67	5,517,153.58
账面价值					
(1) 期末账面价值	4,514,642.17	52,645.47	332,407.94	230,805.37	5,130,500.95
(2) 期初账面价值	4,460,926.00	66,115.11	47,576.73	281,236.08	4,855,853.92

### 注释8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修支出	1,008,839.58	183,486.24	246,136.71		946,189.11
网络建设费	41,452.82		6,377.36		35,075.46
合计	1,050,292.40	183,486.24	252,514.07		981,264.57

### 注释9、递延所得税资产

#### 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	4,182,784.74	627,417.70	4,182,784.74	627,417.70

### 注释10、短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款		
保证借款	0.00	3,000,000.00
合计	0.00	3,000,000.00

## 注释11、 应付账款

### 1、 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付材料款	929,269.76	348,323.53
应付加工费		119,500.00
应付设备款	48,500.00	48,500.00
合计	977,769.76	516,323.53

### 2、 截至2020年6月30日止，公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 注释12、 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	0.00	1,366,316.32

### 2、 截至2020年6月30日止，公司无账龄超过一年的重要预收款项。

## 注释13、 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	358,447.34	994,011.10	1,180,277.23	172,181.21
离职后福利-设定提存计划		44,547.50	44,547.50	
辞退福利		15,076.31	15,076.31	
合计	358,447.34	1,053,634.91	1,239,901.04	172,181.21

### 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	358,447.34	936,125.20	1,122,391.33	172,181.21
职工福利费		44,547.50	44,547.50	
社会保险费		33,194.90	33,194.90	
其中：基本医疗保险费		29,506.80	29,506.80	
工伤保险费		582.20	582.20	
生育保险费		3,105.90	3,105.90	
住房公积金		24,691.00	24,691.00	
其他短期薪酬		15,076.31	15,076.31	
合计	358,447.34	1,053,634.91	1,239,901.04	172,181.21

### 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		44,042.10	44,042.10	
失业保险费		505.40	505.40	
合计		44,547.50	44,547.50	

### 注释14、 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	295,052.71	172,270.29
企业所得税	-39955.23	150,296.62
个人所得税	608.08	1,164.30
城市维护建设税	14,752.64	8,613.51
教育费附加	8,851.58	5,168.11
地方教育费附加	5,901.05	3,445.41
合计	285,210.83	340,958.24

### 注释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	6,279,026.10	3,451,129.50
合计	6,279,026.10	3,451,129.50

#### 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
往来及代垫款	6,244,026.10	3,389,009.50
服务费	15,000.00	15,000.00
押金	20,000.00	40,000.00
其他	0.00	7,120.00
合计	6,279,026.10	3,451,129.50

##### 2、 截至2020年6月30日止，公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

### 注释16、 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	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

### 注释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	4,583,809.86			4,583,809.86

#### 注释18、 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	1,377,345.12			1,377,345.12

#### 注释19、 未分配利润

项目	本期金额	上年同期金额
本年年初余额	10,489,891.69	10,082,753.23
加：本年净利润	2,145,697.87	1,658,442.32
减：提取法定盈余公积	214,569.78	165,844.23
本年年末余额	12,421,019.78	11,575,351.32

#### 注释20、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,726,708.41	11,472,807.91	14,799,892.14	10,303,792.30
其他业务	257,206.28	128,533.90	265,796.01	186,738.39
合计	16,983,914.69	11,601,341.81	15,065,688.15	10,490,530.69

#### 注释21、 税金及附加

项目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	25,536.67	20,247.93
教育费附加	15,322.00	12,148.76
地方教育费附加	10,214.66	4,049.59
车船使用税		69.12
印花税	1,950.00	1,950.00
其他	1,238.40	1,238.40
合计	54,261.73	39,703.80

#### 注释22、 销售费用

项目	本期金额	上年同期金额
业务宣传费	58,264.12	82,553.45
运输费	81,327.01	114,351.00
职工薪酬	90,737.71	152,797.59
其他	24,849.34	12,534.02
合计	255,178.18	362,236.06

#### 注释23、 管理费用

项目	本期金额	上年同期金额
房屋租赁费	140,828.43	138,565.22
中介机构费	488,852.00	179,796.23
长期待摊费用摊销	251,957.97	330,100.92
折旧费	68,657.37	163,816.16
车辆使用费	113,034.42	82,494.16
差旅费	1,467.19	62,196.91
职工薪酬	237,034.03	261,837.40
其他	265,553.44	270,504.78
合计	1,567,384.85	1,489,311.78

#### 注释24、 研发费用

项目	本期金额	上年同期金额
氢燃料电池空压机轴承用高温合金	444,484.89	0
氢燃料电池空压机箔片用高温合金	222,242.45	0
GH4099 车光锻件的制备工艺	222,242.45	0
Hastelloy C-276 车光锻件的制备工艺	222,242.44	0
合计	1,111,212.23	0

#### 注释25、 财务费用

项目	本期金额	上年同期金额
利息支出	111,112.17	101,681.24
减：利息收入	1,087.77	768.69
汇兑损益		3,608.86
银行手续费	3,992.84	5,238.20
贷款担保费		1,867.92
合计	114,017.24	111,627.53

#### 注释26、 资产处置收益

项目	本期金额	上年同期金额
出售固定资产	-1,553.10	0
合计	-1,553.10	0

#### 注释27、 营业外收入

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补贴	1,087.64		1,087.64
违约赔偿收入		100,000.00	
其他	48,500.00		48,500.00
合计	49,587.64	100,000.00	49,587.64

## 注释28、 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	182,855.32	128,715.92
递延所得税费用		
合计	182,855.32	128,715.92

### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	2,328,553.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	349,282.98
调整以前期间所得税的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	0.00
研发费加计扣除的影响	0.00
所得税费用	182,855.32

## 注释29、 现金流量表附注

### 1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
利息收入	1,087.77	768.69
政府补助	1,087.64	
营业外收入	48,500.00	100,000.00
往来款及其他	11,432,450.04	7,123,182.98
合计	11,483,125.45	7,223,951.67

### 2、 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
销售费用支出	255,178.18	362,236.06
管理费用及研发支出	2,678,597.08	2,374,430.83
银行手续费	3,992.84	5,238.20
营业外支出		
往来款及其他	6,635,695.39	-824,511.14
合计	9,573,463.49	1,917,393.95

### 3、 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
处置固定资产收入	2,200.00	0
合计	2,200.00	0

## 注释30、 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	上年同期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量	2,145,697.87	1,658,443.32
净利润		
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧	392,074.20	445,451.03
长期待摊费用摊销	252,514.07	82,728.75
财务费用	111,112.17	-3,608.86
递延所得税资产减少		
存货的减少	-650,723.97	584,256.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,710,415.09	718,344.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,133,209.72	3,780,154.43
经营活动产生的现金流量净额	2,673,468.97	7,265,769.24
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	2,497,923.44	150,311.18
减：现金的年初余额	2,892,733.64	386,223.18
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,497,923.44	150,311.18

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年同期余额
(1) 现金	2,497,923.44	150,311.18
其中：库存现金	4,215.98	1,486.49
可随时用于支付的银行存款	2,493,707.46	148,824.69
(2) 现金等价物		
(3) 年末现金及现金等价物余额	2,493,707.46	148,824.69

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 持有本公司 5%以上股权的股东情况

股东名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
汪晶	73.05	73.05
叶文玲	20.00	20.00
合计	93.05	93.05

本公司最终控制方为自然人汪晶。

### (二) 关联方交易

- 1、 购买商品、接受劳务的关联交易：无。
- 2、 销售商品、提供劳务的关联交易：无。
- 3、 关联担保情况、本公司作为被担保方：无

#### 4、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上年同期金额
关键管理人员薪酬	287,301.00	262,215.64

#### 5、关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项：无。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	汪晶	6,200,000.00	3,389,009.50

### 七、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未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

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

### 八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 九、其他重要事项说明

#### (一) 前期会计差错

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

### 十、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上年同期金额
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）		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,587.64	100,000.00
减：所得税影响额	7,438.15	15,000.00
合计	42,149.49	85,000.00

#### (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
归属于公司普通股股东的净利润	7.86	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.70	0.21	0.21

上海康晟航材科技股份有限公司

二〇二〇年八月二十日

## 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：

上海市嘉定区外冈镇沪宜公路 5999 号 公司董事会秘书办公室。