



方元明
NEEQ : 833076

西安方元明科技股份有限公司
Xi an Fang Yuan Ming Science and Technology Co,Ltd



半年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	112

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。

公司负责人宋方、主管会计工作负责人高岚及会计机构负责人（会计主管人员）高岚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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

本公司主营业务为：公司主要从事装备领域的电作动系统、综合光电防护和一体化轻装甲三个方向的研发与生产。公司对外信息披露受保密义务限制，对于部分军工产品的型号、数量、价格、客户名称等涉密内容可能无法充分披露；依据《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》关于特殊财务信息披露的要求，公司对拟公开披露的文件进行了脱密处理，在半年报披露中，前五名客户、前五名供应商、重大合同及项目名称的披露采用代称方式进行脱密处理。

【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
实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人宋方先生持有公司 4,550.00 万股股份，占公司股份总数的 64.88%，并通过公司第二大股东元泽咨询间接持有公司 16.86%的股份。同时宋方先生为公司的董事长、总经理，如其利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
军品业务经营风险	公司主要从事装备领域的电作动系统、综合光电防护和一体化轻装甲三个方向的研发与生产。国防军工行业对产品质量有着较高的要求，质量工作相对于生产成本和效率具有更高的权重。

	质量风险贯穿公司军品业务经营全过程，若公司产品出现重大质量问题，将直接对公司声誉及业务经营造成严重影响。
大客户依赖风险	军工领域的客户对产品质量、可靠性和售后服务有比较高的要求，产品要经历论证、研制、试验多个阶段，验证时间长、投入大，经过鉴定的配套产品客户很少会更换，客户对产品以及公司对客户一定程度上的依赖性是公司所处行业特殊性决定的。
公司治理风险	股份公司设立前后，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。由于股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
信息披露受保密义务限制的风险	公司已被国防武器装备科研生产单位保密资格审查认证委员会认定为保密资格单位，2017年11月已完成公司保密升级，具备向军工企业提供武器装备科研生产服务的资质，并负有相应级别的保密义务。公司对外信息披露受保密义务限制，对于部分军工产品的型号、数量、价格、客户名称等涉密内容可能无法充分披露，届时可能影响投资者对公司信息的获取，特此提醒投资者特别注意。
核心技术人员流失的风险	军工武器装备研发、生产和销售属于高端装备制造，具有技术密集的特点。该领域要求研发团队需具备扎实的基础理论知识和丰富的行业从业经验。目前，国内从事武器装备机械自动化与信息化研发的专业人员数量有限，且研发人员培养周期长。核心技术人员流失，公司技术研发力量将会受到一定影响。
军品业务特点导致公司业绩波动甚至业绩下滑的风险	公司产品的最终用户主要为军方，军方采购一般具有很强的计划性。用户对公司产品有着严格的试验、检验要求。客户的采购特点决定了公司签订的单个订单执行周期可能较长。但由于受最终用户的具体需求及其每年采购计划和国际形势变化等因素的影响，也可能存在突发订单增加、订单延迟甚至订单取消的情况。订单的具体项目及数量存在波动，交货时间具有不均衡性，可能在一段时间内交货、验收较为集中，另一段时间交货、验收较少，导致收入实现在不同月份、不同年度具有一定的波动性，且产品收入结构可能会变化。加上其他多种不利因素可能的影响，公司可能出现业绩下滑风险。
产品及主要部件暂定价格与最终审定价格差异导致收入、成本及业绩波动的风险	公司军品的销售价格及主要部件的采购价格由军方审价确定。由于军方对新产品的价格批复周期可能较长，针对尚未审价确定的产品或采购部件，供销双方按照合同暂定价格入账，在军方批价后对差额进行调整。因此公司存在产品及主要部件暂定价格与最终审定价格存在差异导致收入、成本及业绩波动的风险。
诉讼风险	宁波丰年君元投资合伙企业（有限合伙）、宁波丰年鑫元投资合

	伙企业（有限合伙）、宁波丰年鑫慧投资合伙企业（有限合伙）与宋方、西安方元明科技股份有限公司股权纠纷一案，二审结果使得方元明公司融资受阻，资金短缺，承受巨大的财务压力风险。
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：	关于经营方面的风险，本次诉讼对公司竞标、获取订单方面产生一定影响。公司仍在建立健全相应制度以积极应对；关于财务方面的压力，虽然公司目前各项业务持续开展，但本次诉讼对公司财务产生重大不利影响。因此次诉讼，使得方元明公司融资受阻，资金短缺，承受巨大的财务压力。公司将努力做好自身业务，探索新的路径以积极应对。

释义

释义项目		释义
方元明、公司、本公司	指	西安方元明科技股份有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
丰年鑫元	指	宁波丰年鑫元投资合伙企业（有限合伙）
丰年君元	指	宁波丰年君元投资合伙企业（有限合伙）
丰年鑫慧	指	宁波丰年鑫慧投资合伙企业（有限合伙）
元泽咨询	指	西安元泽企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2020年1月1日-2020年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、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	《西安方元明科技股份有限公司章程》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西安方元明科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xi an Fang Yuan Ming Science and Technology Co., Ltd.
证券简称	方元明
证券代码	833076
法定代表人	宋方

二、 联系方式

董事会秘书	宋方
联系地址	西安市高新区科技一路 59 号赢园雅筑 4 号楼 10401 室
电话	029-88275633
传真	029-88275633
电子邮箱	fyndsh@fy-ic.com
公司网址	http://www.fy-ic.com
办公地址	西安市高新区科技一路 59 号赢园雅筑 4 号楼 10401 室
邮政编码	710075
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	西安市高新区科技一路 59 号赢园雅筑 4 号楼公司档案室

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	2005 年 6 月 16 日
挂牌时间	2015 年 8 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造--C3599 其他专用设备制造
主要业务	公司主要从事装备领域的电作动系统、综合光电防护和一体化轻装甲三个方向的研究与生产。
主要产品与服务项目	公司主要从事装备领域的电作动系统、综合光电防护和一体化轻装甲三个方向的研究与生产。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	70,131,581
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	宋方
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宋方），无一致行动人

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	91610131766983784A	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	西安市高新区科技一路 59 号赢园雅筑 4 号楼 10401 室	否
注册资本（元）	70,131,581	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	招商证券
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	6,722,387.68	8,492,519.78	-20.84%
毛利率%	46.14%	45.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	257,124.97	254,816.35	0.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,183,108.95	236,901.56	-599.41%
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）	0.59%	0.30%	-
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）	-2.74%	0.28%	-
基本每股收益	0.0037	0.0036	2.78%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	113,933,676.09	126,172,998.40	-9.70%
负债总计	27,613,067.22	40,845,646.92	-32.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	86,320,608.87	85,327,351.48	1.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.20	2.50%
资产负债率%（母公司）	24.18%	32.32%	-
资产负债率%（合并）	24.24%	32.37%	-
流动比率	2.69	2.06	-
利息保障倍数	1.74	2.78	-

(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	-791,328.34	-184,804.44	-328.20%
应收账款周转率	0.31	0.30	-
存货周转率	0.12	0.15	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.70%	7.20%	-
营业收入增长率%	-20.84%	-5.24%	-
净利润增长率%	0.91%	-47.55%	-

（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**

本公司系专用设备制造业的军工产品列装供应商，拥有武器装备电作动、软防护系统、一体化轻装甲等专利及多项自主研发的核心技术，产品主要用于武器装备攻击与防御伺服控制领域以及软防护领域。已有多款代表产品应用于国家重点型号项目，多个型号产品列装生产。其中，在重载行星滚柱丝杠、地面/空中侦察干扰方向，公司攻克了多项关键技术，均属于国内创新和领先技术。

公司各项资质齐全，为军工集团提供高科技的军品配套产品及服务。公司根据客户技术要求进行非标定制的特点，决定了销售模式以项目方式进行，将研发与销售相结合，预先与客户确定可应用意向后再进入开发流程，销售人员与需求方随时沟通型号需求、技术问题和产品维护，在该模式下，公司直接与军品配套商签订销售合同。军品采购具有技术承袭的规律，一旦某技术进入某武器系统的装备科研、制造程序，为了维护整个系统的技术指标及完整性，用户不会轻易更换供应商，并经总体确认、备案于军兵种的质保体系中。并在其后续的产品升级、技术改进和备件采购中对供应商存在一定的技术路径依赖，因此该产品的生产企业一般可在较长期间内保持优势。

报告期内，公司的研发、生产、销售无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾**1、 报告期内公司经营情况:**

报告期末公司总资产 113,933,676.09 元，比上年期末减少 9.70%，主要原因是公司贷款还款，货币资金减少，资产总额减少；负债总额为 27,613,067.22 元，较上年末减少 32.40%，主要原因是报告期内短期借款减少到 4,950,000.00 元所致；净资产 86,320,608.87 元，比上年末增长 1.16%，主要原因是报告期内公司利润为 257,124.97 元。

报告期内，公司实现主营业务收入 6,722,387.68 元，比去年同期下降 20.84%，下降原因：1) 受上半年疫情的影响，销售订单减少；2) 根据产品生产周期长的特点，一般情况下在上半年确认收入比较少。本期净利润为 257,124.97 元，增加比例为 0.91%，净利润增加的主要原因为：1) 上半年收入构成主要为技术服务类，服务类合同毛利率相对产品高。

公司报告期销售费用为 723,630.68 元，较上年同期增长 6.28%，主要原因是公司在本年度为拓展市场业务，加强销售人员团队建设，投入人力，物力，导致销售人员的业务差费增加，故此费用较上年同期增加。管理费用 3,338,533.76 元，较上年同期增加 15.74%，主要系本期补交社保及人员工资费用及其他诉讼费用增加所致，本期末出现其他费用异常增加，故本报告期费用较上年同期增加；财务费用 590,645.32 元，较上年同期增加 86.65%，主要是由于公司上半年银行贷款利息费用及各项贷款手续费增加。

报告期内公司销售商品收到的现金流为 9,541,723.20 元，较上年同期下降 5,643,447.70 元，下降比例为 37.16%，主要系公司本期末应收账款减少；同时公司报告期受新冠疫情影响，出访收款受阻，导致本期应收账款回款金额较上年同期有所下降；本报告期末公司经营活动现金净流量为-791,328.34 元，较上年同期减少 606,523.90 元，主要是公司报告期内应收账款减少，销售商品收到的现金流下降；本期接受劳务支付的现金较上年同期减少 1,454,272.67 元，下降比例为 29.08%，受销售回款影响，此项现金净流较上年同期减少。报告期内公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产及投资所支付的现金为 3,659,133.40 元，主要是用于支付公司购买厂房款增加；本期筹资活动现金流净额 -6,114,466.57 元，主要系公司本期还贷款所致。

2、报告期内公司业务情况：

2.1、上半年合同签订概况

公司已在 2020 年上半年完成 2,085 万合同签订，其中 GJ5137 项目合同 840 万元；预研项目合同 675 万。

2020 年上半年受新冠疫情的影响，公司调整战略，紧跟市场需求，争取在下半年能够获取更多的商机竞标机会及批量生产任务，提升公司业绩。

(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	4,385,250.79	3.85%	13,671,565.02	10.84%	-67.92%
应收票据	3,000,000.00	2.63%	4,900,000.00	3.88%	-38.78%
应收账款	17,728,965.84	15.56%	24,660,467.10	19.54%	-28.11%
存货	32,437,759.68	28.47%	28,161,825.78	22.32%	15.18%
固定资产	42,545,504.27	37.34%	43,037,683.05	34.11%	-1.14%
在建工程	21,269.03	0.02%			
短期借款	4,950,000.00	4.34%	9,964,421.46	7.90%	-50.32%
长期借款	3,910,000.00	3.43%	3,937,861.56	3.12%	-0.71%
应付票据	112,997.20	0.10%	211,116.20	0.17%	-46.48%
应付账款	12,143,337.11	10.66%	15,284,170.45	12.11%	-20.55%
合同负债	2,595,100.00	2.28%	5,382,685.12	4.27%	-51.79%
应交税费	1,302,263.85	1.14%	2,055,504.83	1.63%	-36.65%
其他应付款	853,197.79	0.75%	453,020.69	0.36%	88.34%
未分配利润	6,598,004.82	5.79%	6,340,879.85	5.03%	4.06%
资产总计	113,933,676.09	100.00%	126,172,998.40	100.00%	-9.70%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动原因：本年度较上期下降 67.92%，主要系公司本期还银行借款所致。
 - 2、应收票据变动原因：本年度收入较上年度下降 38.78%，主要系公司应收账款减少，收回票据比上年有所下降，导致收到票据比上年期下降 38.78%。
 - 3、应收账款变动原因：本年度较上年度减少 28.11%，主要系公司本期收入减少，本期确认收入中，预研项目上年度已回款，故应收账款增长幅度不大，较上期减少。
 - 4、短期借款变动原因：本年度较上年度下降 50.32%，公司在本期还邮储银行借款所致。
 - 5、应付账款变动原因：本年度较上年下降 20.55%，本年度在保证公司正常经营情况下，对上年度供方货款进行清理增加所致。
 - 6、合同负债变动原因：本年度较上年度下降 51.79%，系公司本年度获得多个预研项目合同，在本期已确认收入，项目已完成验收评审，减少合同负债。
 - 7、应交税费变动原因：本期较上年度下降 36.65%，主要系公司在上年度年度计提税金，本期完成缴纳。
 - 8、其他应付款变动原因：本年度较上年度增加 88.34%，系公司本年度增加股东借款增加。
- 未分配利润变动原因：本年度较上年度增长 4.06%，系公司本期利润增加，本期主要确认预研项目收入

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	6,722,387.68		8,492,519.78		-20.84%
营业成本	3,620,591.37	53.86%	4,604,520.01	54.22%	-21.37%
毛利率	46.14%		45.78%		0.79%
销售费用	723,630.68	10.76%	680,859.01	8.02%	6.28%
管理费用	3,338,533.76	49.66%	2,884,548.48	33.97%	15.74%
研发费用	63,724.63	0.95%		0.00%	
财务费用	590,645.32	8.79%	316,442.04	3.73%	86.65%
信用减值损失	382,526.04	5.69%	371,226.55	4.37%	3.04%
其他收益	1,683,499.51	25.04%	11,500.00	0.14%	14,539.13%
营业利润	315,250.54	4.69%	300,924.11	3.54%	4.76%
净利润	257,124.97	3.82%	254,816.35	3.00%	0.91%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入变动原因：较上年同期下降比例为 20.84%，下降原因：1) 受上半年疫情影响，销售订单滞后；2) 根据产品生产周期长的特点，一般情况下在上半年确认收入比较少；
- 2、营业成本变动原因：收入下降成本同比比例下降；
- 3、销售费用变动原因：公司报告期销售费用为 723,630.68 元，较上年增加 6.28%，主要原因是公司在本年度加强对销售组人员激励政策，各项奖励、人员工资增长；
- 4、财务费用变动原因：财务费用 590,645.32 元，较上年同期增加 86.65%，主要是由于公司本年度增加银行贷款，利息增加；
- 5、其他收益变动原因：本年度较上年同期增加 14,539.13%，主要系报告期内公司收到“西安高新区 2019 年政策补贴”增加；
- 6、营业利润变动原因：较上年同期增加 4.76%，主要系公司成本下降增加所致；
- 7、净利润变动原因：本年度较上年净利润降低 0.91%，主要受主营成本降低的影响所致。

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	-791,328.34	-184,804.44	-328.20%
投资活动产生的现金流量净额	-3,659,133.40	-4,603,787.90	20.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,114,466.57	6,696,774.81	-191.30%

现金流量分析：

1、报告期末公司经营活动现金净流量为-791,328.34 元，较上年同期减少 606,523.90 元，主要是公司报告期内应收账款减少，销售商品收到的现金流下降。

本年度净利润 257,124.97 元与经营性现金净流量-791,328.34 元相差 1,048,453.31 元，主要原因是本期折旧、经营性应收项目增加，导致现金净流量下降。

2、报告期内公司投资活动产生现金流量净额-3,659,133.40 元，主要受公司支付购买厂房款 3,560,133.40 元，同时购买设备款较上年同期有所下降，导致投资活动产生的现金流量净额增加。

3、报告期内筹资活动现金流入净额-6,114,466.57 元，主要系公司经营现金流净额减少，偿还债务支付的现金流增加 5,430,600.46 元，导致筹资现金净流量下降。

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）	1,683,499.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,893.34
非经常性损益合计	1,694,392.85
所得税影响数	254,158.93
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,440,233.92

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 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》财会（2017）22 号）
（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 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。根据新收入准则规定，首次执行新收入准则的企业，应当根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则的相关规定，对期初留存收益及财务报表其他项目无影响。

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
西安方元明鑫精密机电制造有限公司	子公司	伺服电动缸等精密设备制造	为公司主营业务配套	公司主营业务要有自己公司的机加生产线，控制质量、进度。	10,000,000.00	894,408.88	-63,077.66	318,593.64	-23,288.28
北京方元明	子公司	技术开发，技术推广、技术	为公司主营业务	为公司产品作技术支撑	3,000,000.00	7,643.36	-3,216.64	0	-14,969.59

		转 让	配 套						
--	--	-----	-----	--	--	--	--	--	--

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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

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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	60,000,000	60,000,000	69.50%

注：如报告期内无应当披露的重大诉讼、仲裁事项，应当在此处明确说明“本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项”，并在“2、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项”、“3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项”中勾选“不适用”

如报告期内存在应当披露的重大诉讼、仲裁事项，请选择【模块】-【删除模块】。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、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	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
宁波丰年君元投资合伙企业（有限合伙）、	宋方、西安方元明科技股份有限公司	股权认购合同纠纷	30,000,000.00	驳回上诉，维持原判	2020年8月25日
宁波丰年鑫元投资合伙企业（有限合伙）	宋方、西安方元明科技股份有限公司	股权认购合同纠纷	20,000,000.00	驳回上诉，维持原判	2020年8月25日
宁波丰年鑫慧投资合伙企业（有限合伙）	宋方、西安方元明科技股份有限公司	股权认购合同纠纷	10,000,000.00	驳回上诉，维持原判	2020年8月25日
总计	-	-	60,000,000.00	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

关于宁波丰年君元投资合伙企业（有限合伙）宁波丰年鑫元投资合伙企业（有限合伙）宁波丰年鑫慧投资合伙企业（有限合伙）与宋方、西安方元明科技股份有限公司因股权回购纠纷一案已结案。2020年7月1日，方元明公司、宋方收到二审判决书。目前双方正在沟通和解当中。

影响：使得方元明公司融资受阻，资金短缺，承受巨大的财务压力。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	50,000,000.00	4,950,000.00
4. 其他		

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	15,000,000.00	934,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2018年9月8日，第二届董事会第二次会议，审议通过《关于公司拟接受实际控制人宋方财务

资助并与宋方签订借款协议暨关联交易的议案》（公告编号：2018-022），2018年9月26日，2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司拟接受实际控制人宋方财务资助并与宋方签订借款协议暨关联交易的议案》（公告编号：2017-023），截止报告期内，已发生关联方交易 14,257,238.20 元。

上述关联交易为公司正常商业交易行为，系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，此项关联交易不会对公司造成不良影响。上述偶发性关联交易均履行了必要决策程序，合法合规。

（四） 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	2015年2月9日	/	挂牌	同业竞争承诺	本人将不直接或间接从事、参与任何与三高股份目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。	正在履行中
董监高	2015年2月9日	/	挂牌	同业竞争承诺	本人将不直接或间接从事、参与任何与三高股份目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司股东、董事、监事及高级管理人员已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期内，公司全体股东、董事、监事及高级管理人员均履行了该承诺。

2、依据《公开转让说明书》“五、同业竞争情况”，公司控股股东和实际控制人宋方及股东宋有钧承诺“，通过股权转让和注销的方式将西安威能、西安聚星等公司转让给非关联第三人和注销处理。截止本报告披露之日，西安方元电子商行的转让协议已签署，由于该公司属于集体企业性质，手续复杂，暂

未完成转让手续，其余关联方已全部履约完成了注销和转让工作。西安方元电子商行已无实际业务的经营，公司将继续积极推进转让手续办理事宜。

(五) 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
银行存款	货币资金	冻结	3,513,107.82	3.08%	诉前保全
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	交易性金融资产	冻结	3,100,000.00	2.72%	诉前保全
总计	-	-	6,613,107.82	5.80%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对于公司获取订单产生一些影响，对公司财务产生不利影响。方元明公司融资受阻，资金短缺，承受巨大的财务压力。

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	5,131,581	7.32%	0	5,131,581	7.32%
	其中：控股股东、实际控制人	0		0	0	
	董事、监事、高管	0		0	0	
	核心员工	0		0		
有限售条件股份	有限售股份总数	65,000,000	92.68%	0	65,000,000	92.68%
	其中：控股股东、实际控制人	45,500,000	64.88%	0	45,500,000	64.88%
	董事、监事、高管	52,000,000	74.15%	0	52,000,000	74.15%
	核心员工	0		0	0	0%
总股本		70,131,581	-	0	70,131,581	-
普通股股东人数						6

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	宋方	45,500,000	0	45,500,000	64.88%	45,500,000	0	45,500,000
2	西安元泽 咨询管理 合伙企业 (有限合伙)	13,000,000	0	13,000,000	18.53%	13,000,000	0	13,000,000
3	宋有钧	6,500,000	0	6,500,000	9.27%	6,500,000	0	6,500,000
4	宁波丰年 君元投资 合伙企业 (有限合伙)	2,565,790	0	2,565,790	3.66%	0	2,565,790	0
5	宁波丰年 鑫元投资 合伙企业 (有限合伙)	1,710,527	0	1,710,527	2.44%	0	1,710,527	0
6	宁波丰年 鑫慧投资 合伙企业 (有限合伙)	855,264	0	855,264	1.22%	0	855,264	0
合计		70,131,581	-	70,131,581	100%	65,000,000	5,131,581	65,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间，宋有钧系宋方的父亲，宋方持有西安元泽咨询管理合伙企业（有限合伙）91%的股份，除此之外其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

截至报告期末，宋方持有公司 45,500,000 股股份，持股比例为 64.88%，为公司控股股东。宋方，男，1966 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1984 年 9 月至 1988 年 7 月就读于西安体育学院；1988 年 9 月至 1992 年 10 月，任西安体育学院教师；1992 年 11 月至 2005 年 5 月，任西安方元电子商行总经理；2005 年 6 月作为创始人创设方元明有限公司，并任总经理；2015 年 2 月至今任西安方元明股份有限公司董事长兼总经理。报告期内，控股股东无变化。

截至报告期末，公司实际控制人为宋方。报告期内，实际控制人无变动。

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
宋方	董事长、总经理	男	1966年6月	2018年2月5日	2021年2月4日
高岚	董事、财务总监	女	1974年3月	2018年2月5日	2021年2月4日
秦笙	董事	男	1986年2月	2018年2月5日	2021年2月4日
宋元魁	董事	男	1979年9月	2018年2月5日	2021年2月4日
蒋艳	职工监事	女	1982年10月	2018年2月5日	2021年2月4日
董笑翊	董事	女	1971年11月	2018年2月5日	2021年2月4日
宋有钧	监事	男	2019年4月	2018年2月5日	2021年2月4日
吴翠敏	监事会主席	女	1982年10月	2018年2月5日	2021年2月4日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

监事宋有钧系控股股东实际控制人宋方的父亲；其他董、监、高互相之间及与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。监事宋有钧系控股股东实际控制人宋方的父亲；其他董、监、高互相之间及与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
宋方	董事长、总经理	45,500,000	0	45,500,000	64.88%	0	0
宋有钧	监事	6,500,000	0	6,500,000	9.27%	0	0
合计	-	52,000,000.00	-	52,000,000.00	74.15%	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
白飞鹏	董事	离任	无	个人原因离职

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

(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	15	0	4	11
科研管理人员	11	1	0	12
生产人员	33	1	0	34
销售人员	3	0	0	3
技术人员	95		5	90
财务人员	6		1	5
员工总计	163	2	10	155

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	23	22
本科	96	94
专科	31	29
专科以下	13	10
员工总计	163	155

(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	五、1	4,385,250.79	13,671,565.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,176,941.37	3,176,941.37
衍生金融资产			-
应收票据	五、3	3,000,000.00	4,900,000.00
应收账款	五、4	17,728,965.84	24,660,467.10
应收款项融资			
预付款项	五、5	2,206,299.85	1,469,183.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	440,958.50	237,271.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	32,437,759.68	28,161,825.78
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8		1,705,153.82
流动资产合计		63,376,176.03	77,982,408.21
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			
固定资产	五、9	42,545,504.27	43,037,683.05
在建工程	五、10	21,269.03	
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	五、11	165,211.34	69,182.70
递延所得税资产	五、12	705,248.62	774,267.53
其他非流动资产	五、13	7,120,266.80	4,309,456.91
非流动资产合计		50,557,500.06	48,190,590.19
资产总计		113,933,676.09	126,172,998.40
流动负债：			
短期借款	五、14	4,950,000.00	9,964,421.46
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	五、15	112,997.20	211,116.20
应付账款	五、16	12,143,337.11	15,284,170.45
预收款项			
合同负债	五、17	2,595,100.00	5,382,685.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	823,888.39	1,147,480.81
应交税费	五、19	1,302,263.85	2,055,504.83
其他应付款	五、20	853,197.79	453,020.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	500,000.00	970,600.46
其他流动负债	五、22	305,325.00	1,310,327.46
流动负债合计		23,586,109.34	36,779,327.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	3,910,000.00	3,937,861.56
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	105,416.67	116,916.67
递延所得税负债	五、11	11,541.21	11,541.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,026,957.88	4,066,319.44
负债合计		27,613,067.22	40,845,646.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	70,131,581.00	70,131,581.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	4,661,903.21	4,661,903.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、27	2,999,864.91	2,263,732.49
盈余公积	五、28	1,929,254.93	1,929,254.93
一般风险准备			
未分配利润	五、29	6,598,004.82	6,340,879.85
归属于母公司所有者权益合计		86,320,608.87	85,327,351.48
少数股东权益			
所有者权益合计		86,320,608.87	85,327,351.48
负债和所有者权益总计		113,933,676.09	126,172,998.40

法定代表人：宋方

主管会计工作负责人：高岚

会计机构负责人：高岚

(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		4,325,470.91	13,326,470.63
交易性金融资产		3,176,941.37	3,176,941.37
衍生金融资产			
应收票据		3,000,000.00	4,900,000.00
应收账款	十三、1	17,728,965.84	24,660,467.10
应收款项融资			
预付款项		2,021,061.90	1,467,360.94
其他应收款	十三、2	410,772.59	226,630.40
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		31,825,494.97	27,998,447.57
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			1,701,315.24
流动资产合计		62,488,707.58	77,457,633.25
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	十三、3	894,000.00	512,000.00
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		42,541,330.79	43,033,055.61
在建工程		21,269.03	
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		165,211.34	69,182.70
递延所得税资产		705,248.62	774,267.53
其他非流动资产		7,120,266.80	4,309,456.91
非流动资产合计		51,447,326.58	48,697,962.75
资产总计		113,936,034.16	126,155,596.00
流动负债：			
短期借款		4,950,000.00	9,964,421.46
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		112,997.20	211,116.20
应付账款		12,128,624.11	15,275,981.45
预收款项			
合同负债		2,595,100.00	5,382,685.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		793,776.75	1,097,090.98
应交税费		1,302,263.85	2,055,504.83
其他应付款		829,568.33	442,160.69
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		500,000.00	970,600.46
其他流动负债		305,325.00	1,310,327.46
流动负债合计		23,517,655.24	36,709,888.65
非流动负债：			
长期借款		3,910,000.00	3,937,861.56
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		105,416.67	116,916.67
递延所得税负债		11,541.21	11,541.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,026,957.88	4,066,319.44
负债合计		27,544,613.12	40,776,208.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本		70,131,581.00	70,131,581.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,661,903.21	4,661,903.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,000,480.91	2,263,732.49
盈余公积		1,929,254.93	1,929,254.93
一般风险准备			
未分配利润		6,668,200.99	6,392,916.28
所有者权益合计		86,391,421.04	85,379,387.91
负债和所有者权益总计		113,936,034.16	126,155,596.00

法定代表人：宋方

主管会计工作负责人：高岚

会计机构负责人：高岚

(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		6,722,387.68	8,492,519.78
其中：营业收入	五、30	6,722,387.68	8,492,519.78
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,473,162.69	8,574,322.22
其中：营业成本	五、30	3,620,591.37	4,604,520.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	136,036.93	87,952.68
销售费用	五、32	723,630.68	680,859.01
管理费用	五、33	3,338,533.76	2,884,548.48
研发费用	五、34	63,724.63	
财务费用	五、35	590,645.32	316,442.04
其中：利息费用		439,252.03	176,501.86
利息收入		-19,007.20	-2,178.17
加：其他收益	五、36	1,683,499.51	11,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	382,526.04	371,226.55
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）		315,250.54	300,924.11
加：营业外收入	五、38	10,893.34	26,012.00
减：营业外支出	五、39		16,435.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		326,143.88	310,500.33
减：所得税费用	五、40	69,018.91	55,683.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		257,124.97	254,816.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润		257,124.97	254,816.35
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		257,124.97	254,816.35
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		257,124.97	254,816.35
六、其他综合收益的税后净额			

(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			
七、综合收益总额		257,124.97	254,816.35
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		257,124.97	254,816.35
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.0037	0.0036
(二)稀释每股收益(元/股)		0.0037	0.0036

法定代表人：宋方

主管会计工作负责人：高岚

会计机构负责人：高岚

(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		6,722,387.68	8,492,519.78
减：营业成本		3,620,591.37	4,604,520.01
税金及附加		136,036.93	87,952.68
销售费用		721,458.43	680,859.01
管理费用		3,322,547.66	2,884,548.48
研发费用		63,724.63	
财务费用		590,645.32	316,442.04
其中：利息费用		439,252.03	176,501.86
利息收入		-19,007.20	-2,178.17
加：其他收益		1,683,499.51	11,500.00
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		382,526.04	371,226.55
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）		333,408.89	300,924.11
加：营业外收入		10,893.34	26,012.00
减：营业外支出		-1.39	16,435.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		344,303.62	310,500.33
减：所得税费用		69,018.91	55,683.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		275,284.71	254,816.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		275,284.71	254,816.35
（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		275,284.71	254,816.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0039	0.004
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0039	0.004

法定代表人：宋方

主管会计工作负责人：高岚

会计机构负责人：高岚

(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		9,541,723.20	15,185,170.90
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		1,701,315.24	95,271.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、41（1）	2,246,148.65	365,883.93
经营活动现金流入小计		13,489,187.09	15,646,325.85
购买商品、接受劳务支付的现金		3,546,623.91	5,000,896.58
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		5,749,037.26	6,457,268.53
支付的各项税费		1,397,082.37	1,214,452.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、41（2）	3,587,771.89	3,158,512.27
经营活动现金流出小计		14,280,515.43	15,831,130.29
经营活动产生的现金流量净额		-791,328.34	-184,804.44
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		3,659,133.40	4,603,787.90
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		3,659,133.40	4,603,787.90

投资活动产生的现金流量净额		-3,659,133.40	-4,603,787.90
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		4,950,000.00	14,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41（3）	2,417,939.13	1,190,000.00
筹资活动现金流入小计		7,367,939.13	16,140,000.00
偿还债务支付的现金		10,430,600.46	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		439,252.03	193,225.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41（4）	2,612,553.21	4,250,000.00
筹资活动现金流出小计		13,482,405.70	9,443,225.19
筹资活动产生的现金流量净额		-6,114,466.57	6,696,774.81
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		-10,564,928.31	1,908,182.47
加：期初现金及现金等价物余额		11,437,071.28	3,585,077.29
六、期末现金及现金等价物余额		872,142.97	5,493,259.76

法定代表人：宋方

主管会计工作负责人：高岚

会计机构负责人：高岚

(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		9,541,723.20	15,185,170.90
收到的税费返还		1,701,315.24	95,271.02
收到其他与经营活动有关的现金		2,246,148.65	365,883.93
经营活动现金流入小计		13,489,187.09	15,646,325.85
购买商品、接受劳务支付的现金		3,192,003.66	5,000,896.58
支付给职工以及为职工支付的现金		5,376,563.12	6,457,268.53
支付的各项税费		1,397,082.37	1,214,452.91
支付其他与经营活动有关的现金		3,647,551.77	3,158,512.27
经营活动现金流出小计		13,613,200.92	15,831,130.29
经营活动产生的现金流量净额		-124,013.83	-184,804.44
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		3,659,133.40	4,603,787.90

付的现金			
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		382,000.00	4,000.00
投资活动现金流出小计		4,041,133.40	4,607,787.90
投资活动产生的现金流量净额		-4,041,133.40	-4,607,787.90
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		4,950,000.00	14,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,417,939.13	1,190,000.00
筹资活动现金流入小计		7,367,939.13	16,140,000.00
偿还债务支付的现金		10,430,600.46	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		439,252.03	193,225.19
支付其他与筹资活动有关的现金		2,612,553.21	4,250,000.00
筹资活动现金流出小计		13,482,405.70	9,443,225.19
筹资活动产生的现金流量净额		-6,114,466.57	6,696,774.81
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		-10,279,613.80	1,904,182.47
加：期初现金及现金等价物余额		11,091,976.89	3,576,360.63
六、期末现金及现金等价物余额		812,363.09	5,480,543.10

法定代表人：宋方

主管会计工作负责人：高岚

会计机构负责人：高岚

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	注 1:
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 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	

注 1:

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》财会(2017) 22 号(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 日起施行该准则,其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。根据新收入准则规定,首次执行新收入准则的企业,应当根据首次执行新收入准则的累积影响数,调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则的相关规定,对期初留存收益及财务报表其他项目无影响。

(二) 报表项目注释

西安方元明科技股份有限公司

财务报表附注

截止2020年06月30日

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

西安方元明科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)系由西安方元明科技有限公司整体变更设立,并于2015年1月8日在西安市工商局高新分局办理工商变更登记。2015年7月13日,全国中小企业股份转让系统出具《关于同意西安方元明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》(股转系统函[2015]3882号文),公司于2015年8月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌。截至2020年06月30日,本公司股本总数70,131,581.00股,注册资本为人民币70,131,581.00元。

公司总部的经营地址为西安市高新区科技一路59号赢园雅筑4号楼10401室。

法定代表人:宋方。

公司主要的经营范围:特种车辆、电子信息与电子对抗设备、光电与光电对抗设备、车辆与航空航天器防护装甲、末端防护复合材料、光机电一体化设备、光学检测设备、自动化控制系统、电子元器件、仪器仪表、新材料制品、光学及光学系统、导航与定位设备的开发、生产、销售;计算机系统集成;仿真系统软硬件、新材料制品的技术咨询与服务;货物和技术的进出口经营(国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2020年8月25日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
①	北京方元明科技有限公司	北京方元明	100.00	-
②	西安方元明鑫精密机电制造有限公司	西安方元明	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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,在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中,对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存

在差额的,首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债,在购买日按其公允价值计量。其中,对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,确认为商誉;如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核,经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的,其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 特殊交易的会计处理

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在个别财务报表中,购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中,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,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- ① 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- ② 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- ⑤ 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为

记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①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。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

- 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,且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,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,终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司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;该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。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,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:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该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。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外,此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。但本公司对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,由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益,当该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指,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,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如主合同为金融资产的,混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产,且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件

而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

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

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合1 银行承兑汇票

应收票据组合2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内各公司之间应收款项、关联方款项、保证金备用金组合

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下:

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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,并且即便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,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;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;

D.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;

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

F.借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H.合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下,如果逾期超过30日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限30天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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:

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;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;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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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,则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;

B.将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

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:

A.所转移金融资产的账面价值;

B.因转移而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产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:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,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根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但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:

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;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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,前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息,单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息,单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。处置持有至到期投资时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收票据及应收账款和其他应收款等。应收票据及应收账款是资产负债表日以摊余成本计量的,本公司因销售商品或提供服务等经营活动应收取的款项,以及收到的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。应收票据及应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

利息或已宣告但尚未发放的现金股利,单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的,其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息,计入当期损益;可供出售权益工具投资的现金股利,在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日,可供出售金融资产以公允价值计量,且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益;同时,将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;这类金融负债初始确认时以公允价值计量,相关交易费用直接计入当期损益,资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债,是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变,使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的,本公司将其重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大,且不属于《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况,使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的,本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量,但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日,该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方

享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;

B.将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

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:

A.所转移金融资产的账面价值;

B.因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照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:

A.终止确认部分的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的现时义务仍存在的,不终止确认该金融负债,也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但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:

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;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行

抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据:

- A.发行方或债务人发生严重财务困难;
- B.债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组;
- E.因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试(不包括应收款项)

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时,将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

预计未来现金流量现值,按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(取得和出售该担保物发生的费用予以扣除)。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资,在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改,在确认减值损失时,仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后,如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等),原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

持有至到期投资发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%,或者持续下跌时间已达到或超过12个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值,可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场,是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场;最有利市场,是指在考虑交易费用和运输费用后,能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,使用多种估值技术计量公允价值的,考虑各估值结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2019 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:本公司将 100 万元以上应收账款,100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据:

组合 1: 除以单独计提减值准备的应收款项外,相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合 2: 关联方款项、保证金备用金组合。

按组合计提坏账准备的计提方法:

组合 1: 各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下:

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	0	0
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	30	30
4至5年	50	50
5年以上	100	100

组合 2: 除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外,不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

13. 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,包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制,每年至少盘点一次,盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,以合同价格作为其可变现净值的计量基础;如果持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等,以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料按成本计量;如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量,按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,则减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法:在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法:在领用时采用一次转销法。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

②出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

①划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产,区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销,分别作为流动资产和流动负债列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

A. 同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;

B. 同一控制下的企业合并,合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;

C. 非同一控制下的企业合并,以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本。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;

B. 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;

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,

换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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;对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理为:

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本公司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;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。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可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。

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

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量,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。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:

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

固定资产发生的后续支出,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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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(%)
房屋建筑物	平均年限法	40	5	2.375
运输设备	平均年限法	10	5	9.50
工装、工具、测试设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	平均年限法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了,公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本,按租赁开始日租赁资产公允价值

与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用年限内计提折旧;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。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本:

- ①资产支出已经发生;
- ②借款费用已经发生;
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额,计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。

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,停止其借款费用的资本化;以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命	依据
软件及其他	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了,公司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。经复核,本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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产,公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果重新复核后仍为不确定的,于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产,本公司在取得时判定其使用寿命,在使用寿命内采用直线法系统合理摊销,摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额,残值为零。但下列情况除外:有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段,无形资

产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时,才能确认为无形资产:

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

C.无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查,根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时,将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于成本的,按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复,前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

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

①长期闲置不用,在可预见的未来不会再使用,且已无转让价值的固定资产;

②由于技术进步等原因,已不可使用的固定资产;

③虽然固定资产尚可使用,但使用后产生大量不合格品的固定资产;

④已遭毁损,以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产;

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,估计可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的,对在建工程进行减值测试:

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;

②所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,将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,同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的,对无形资产进行减值测试:

①该无形资产已被其他新技术等所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;

②该无形资产的市价在当期大幅下跌,并在剩余年限内可能不会回升;

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉,至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,按以下步骤处理:

首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,并与相关资产账面价值比较,确认相应的减值损失;然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试,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,

就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值;再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销,其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的,本公司确认相关的应付职工薪酬:

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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。

(2) 提供劳务收入

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(或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例,或已经发生的成本占估计总成本的比例)确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:A、收入的金额能够可靠地计量;B、相关的经济利益很可能流入企业;C、交易的完工程度能够可靠地确定;D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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:

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

(3) 让渡资产使用权收入

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。

本公司的收入包括自产产品销售、技术开发和商品贸易收入。

① 销售自产产品收入

本公司主要收入来源为销售自产产品,相关收入确认原则为:所销售的产品已与客户签订了合同或订单,产品出库前已经本公司质量管理部门检验合格、军品同时需驻本公司代表验收合格,产品已交付给客户,取得产品交接单并经验收无异议,相关经济利益很可能流入本公司。

② 技术开发业务收入

本公司技术开发业务在满足下列条件时予以确认收入:与军方或科研院所签订了技术开发(委托)合同,已将研究开发形成的技术成果提交给委托方并经对方确认无异议,相关的经济利益很可能流入本公司。

③ 销售商品贸易收入

本公司商品贸易销售业务较少,相关收入原则为:即本公司在发出商品取得移交清单时确认销售商品贸易收入。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

①本公司能够满足政府补助所附条件;

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分情况按照以下规定进行会计处理:

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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;属于其他情况的,直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异,其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算,并将该影响额确认为递延所得税资产,但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的得未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产:

- A. 该项交易不是企业合并;
- B. 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)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列两项条件的,其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产:

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回;
- B. 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。

资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响,并将该影响额确认为递延所得税负债,但下列情况的除外:

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债:

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

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债,但同时满足以下两项条件的除外:

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间;
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异,在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时,相关的递延所得税费用(或收益),通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税,计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括:可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中,本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

27. 安全生产费的核算方法

(1) 安全生产费计提依据及标准

自2012年1月1日起,根据财政部、国家安全生产监督管理局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》(财企〔2012〕16号)规定,公司以上年度实际营业收入为计提基数,采取超额累退方式逐月提取,具体标准如下:

武器装备研制生产与试验业务

- A. 营业收入不超过1000万元的,按照2%提取;
- B. 营业收入超过1000万元至1亿元的部分,按照1.5%提取;
- C. 营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.5%提取;
- D. 营业收入超过10亿元至100亿元的部分,按照0.2%提取;
- E. 营业收入超过100亿元的部分,按照0.1%提取。

(2) 核算方法

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益,同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,先通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,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。

28. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁,除此之外的均为

经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时,将经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用,计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时,采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的,本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用,计入当期损益。金额较大的予以资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时,在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊,确认为当期融资费用,计入财务费用。

发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时,本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策,折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权,以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间;如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权,以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时,于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,计入资产负债表的长期应收款,同时记录未担保余值;将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益,在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入,计入租赁收入/其他业务收入。

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《关于修订印发〈企业会计准则-14号〉的通知》财会(2017)22号,以下简称“新收入准则”,要求在境内外同时上市的企业以及境外上市的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。本公司编制2020年半年度财务报表时,执行相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。

2020年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况:

合并资产负债表情况:

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收账款	5,382,685.12		-5,382,685.12
合同负债		5,382,685.12	5,382,685.12
其他流动负债			

母公司资产负债表情况:

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收账款	5,382,685.12		-5,382,685.12
合同负债		5,382,685.12	5,382,685.12
其他流动负债			

(2) 重要会计估计变更

本公司本报告期内无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税和进项税的差额	0%、16%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司之子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
西安方元明	25%

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

北京方元明	25%
-------	-----

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37号）附件3规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。公司已根据规定，持技术开发的书面合同，到陕西省科技厅进行认定，并持有有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管税务机关备查，符合条件的技术开发收入免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于下发军品免征增值税合同清单（第四批）的通知》（财税【2015】140号附件所列第四批军品免征增值税合同清单（陕西省），公司部分军品销售免征增值税。

(2) 企业所得税

2018年10月本公司经陕西省科技厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201861000045，有效期三年。2018-2020年度享受15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	28,646.01	47,196.41
银行存款	4,356,604.78	13,624,368.61
合 计	4,385,250.79	13,671,565.02

（1）截止2020年6月30日，因诉讼事项银行账户被冻结导致银行存款3,513,107.82元受限，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

（2）期末货币资金较期初减少67.92%，主要系公司本期还银行借款所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,100,000.00	3,100,000.00
其中：浮动收益理财产品	76,941.37	76,941.37

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合 计	3,176,941.37	3,176,941.37
-----	---------------------	---------------------

1) 截止 2020 年 6 月 30 日, 因诉讼事项银行账户被冻结导致交易金融资产 3,176,941.37 元受限, 有潜在回收风险的款项;

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2020 年 06 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	-	-	-	-	-	-
商业承兑票据	3,000,000.00	-	3,000,000.00	4,900,000.00	-	4,900,000.00
合 计	3,000,000.00	-	3,000,000.00	4,900,000.00	-	4,900,000.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑票据	8,448,000.00	-
合 计	8,448,000.00	-

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,000,000.00	100.00	-	-	3,000,000.00
其中: 组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	3,000,000.00	100.00	-	-	3,000,000.00
合 计	3,000,000.00	100.00	-	-	3,000,000.00

于 2020 年 06 月 30 日, 按组合 2 计提坏账准备

名 称	2020 年 06 月 30 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑票据	3,000,000.00	-	-
合 计	3,000,000.00	-	-

按组合 2 计提坏账准备: 于 2020 年 06 月 30 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的商业承兑汇票不存在重大的信用风险, 不

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年06月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	16,172,615.40	19,094,382.30
1至2年	1,061,611.60	5,453,872.00
2至3年		567,000.00
3至4年	567,000.00	-
4至5年	408,000.00	408,000.00
小 计	18,209,227.00	25,523,254.30
减: 坏账准备	480,261.16	862,787.20
合 计	17,728,965.84	24,660,467.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020年06月30日(按简化模型计提)

类 别	2020年06月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,209,227.00	100.00	480,261.16	2.64	17,728,965.84
其中: 组合1					
组合2	18,209,227.00	100.00	480,261.16	2.64	17,728,965.84
合 计	18,209,227.00	100.00	480,261.16	2.64	17,728,965.84

②2019年12月31日(按已发生损失模型计提)

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,523,254.30	100.00	862,787.20	3.38	24,660,467.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合 计	25,523,254.30	100.00	862,787.20	3.38	24,660,467.10
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

坏账准备计提的具体说明:

①2020年12月31日,本公司无按组合1计提坏账准备的应收账款

②2020年06月30日,按组合2计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	16,172,615.40		
1至2年	1,061,611.60	106,161.16	10.00
3至4年	567,000.00	170,100.00	30.00
4至5年	408,000.00	204,000.00	50.00
合 计	18,209,227.00	480,261.16	2.64

③2019年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	19,094,382.30	-	-
1至2年	5,453,872.00	545,387.20	10.00
2至3年	567,000.00	113,400.00	20.00
3至4年	408,000.00	204,000.00	50.00
合 计	25,523,254.30	862,787.20	3.38

(3) 坏账准备的情况

类 别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额		2020年06月30日
				计提	收回或转回	
应收账款坏账准备	862,787.20	-	862,787.20	-	382,526.04	480,261.16
合 计	862,787.20	-	862,787.20	-	382,526.04	480,261.16

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年06月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国航天科工集团公司某下属研究所	8,802,000.00	48.34	-
中国兵器工业集团公司某下属A公司	2,573,600.00	14.13	

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

C4	1,875,000.00	10.30	-
中国航天科技集团公司某下属B公司	1,819,000.00	9.99	-
中国兵器工业集团公司某下属研究所	975,000.00	5.35	374,100.00
合 计	16,044,600.00	88.11	374,100.00

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020年06月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,073,934.58	48.68%	477,972.03	32.53
1至2年	269,538.00	12.22%	280,973.59	19.12
2至3年	166,800.00	7.56%	112,019.93	7.62
3年以上	510,789.32	23.15%	598,218.39	40.73
合 计	2,206,299.85	100.00	1,469,183.94	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年06月30日余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
西安*光电技术有限公司	297,856.00	13.50
西安*模具有限公司	213,480.27	9.68
山东*股份有限公司	180,000.00	8.16
西安*精密机械制造有限公司	139,160.00	6.31
熊**	120,000.00	5.44
合 计	950,496.27	43.08

(3) 期末预付款项较期初增加 50.17%，主要系预付采购款增加所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
其他应收款	440,958.50	237,271.18
合 计	440,958.50	237,271.18

(2) 其他应收款

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

①按账龄披露

账 龄	2020年06月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	416,284.79	215,897.26
1至2年	6,500.00	12,613.76
2至3年	9,413.55	5,093.02
3至4年	5,093.02	3,413.55
4至5年	3,667.14	253.59
小 计	440,958.50	237,271.18
减: 坏账准备	-	-
合 计	440,958.50	237,271.18

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年06月30日	2019年12月31日
备用金	417,762.10	136,979.06
保证金	9,900.00	41,350.00
代收社保及其他	13,296.40	58,942.12
小 计	440,958.50	237,271.18
减: 坏账准备	-	-
合 计	440,958.50	237,271.18

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年06月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	440,958.50	-	440,958.50
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	440,958.50	-	440,958.50

截至2020年06月30日,处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	440,958.50	-	-	440,958.50	
其中: 组合3	427,662.10	-	-	427,662.10	

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
组合4	13,296.40	-	-	13,296.40	
合计	440,958.50	-	-	440,958.50	

A1 本公司2020年06月30日无按单项计提坏账准备的其他应收款

A2 2020年06月30日,按组合4计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年06月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,296.40	-	-
合计	13,296.40	-	-

截止2020年06月30日,本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截止2019年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中:组合1	178,329.06	-	-	178,329.06	178,329.06
组合2	58,942.12	-	-	58,942.12	58,942.12
小计	237,271.18	-	-	237,271.18	237,271.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	237,271.18	-	-	237,271.18	237,271.18

B1.本公司2019年12月31日无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

B2. 2019年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	58,942.12	-	-

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合 计	58,942.12	-	-
-----	-----------	---	---

④坏账准备的情况

类 别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额		2020年06月30日
				计提	收回或转回	
其他应收款 坏账准备	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
黎**	保证金	169,600.00	1年以内	38.46	-
董**	备用金	24,517.69	1年以内、1-2年、2-3年	5.56	-
刘**	备用金	22,015.61	1年以内	4.99	-
张**	备用金	18,000.00	1年以内	4.08	-
刘**	备用金	12,939.20	1年以内	2.93	-
合 计		247,072.50		56.02	-

(3) 期末其他应收款较期初增长 85.85%，主要系备用金增加所致。

7. 存货

项 目	2020年06月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,094,194.66		3,094,194.66
在产品	21,732,674.55		21,730,502.30
库存商品	7,610,890.47		7,610,890.47
合 计	32,437,759.68		32,435,587.43

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,586,795.69	-	3,586,795.69
在产品	19,380,047.93	-	19,380,047.93
库存商品	5,194,982.16	-	5,194,982.16

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合 计	28,161,825.78	-	28,161,825.78
-----	---------------	---	---------------

8. 其他流动资产

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
增值税借方余额重分类		3,838.58
应退多缴所得税		1,701,315.24
合 计		1,705,153.82

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
固定资产	42,545,504.27	43,037,683.05
合 计	42,545,504.27	43,037,683.05

(2) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	工装、工具、测试设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1.2019年12月31日	41,572,106.32	1,288,725.64	7,063,675.22	1,633,217.72	51,557,724.90
2.本期增加金额	-	-	660,444.24	6,725.66	667,169.90
(1) 购置	-	-	660,444.24	6,725.66	667,169.90
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2020年6月30日	41,572,106.32	1,288,725.64	7,724,119.46	1,639,943.38	52,224,894.80
二、累计折旧:					
1.2019年12月31日	3,181,356.22	616,520.56	3,379,763.26	1,342,401.81	8,520,041.85
2.本期增加金额	490,191.45	61,214.49	533,984.92	73,957.82	1,159,348.68
(1) 计提	490,191.45	61,214.49	533,984.92	73,957.82	1,159,348.68
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2020年06月30日	3,671,547.67	677,735.05	3,913,748.18	1,416,359.63	9,679,390.53
三、减值准备:					
1. 2019年12月31日					
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2020年06月30日	-	-	-	-	-
四、账面价值:					
1. 2020年06月30日	37,900,558.65	610,990.59	3,810,371.28	223,583.75	42,545,504.27
2. 2019年12月31日	38,390,750.10	672,205.08	3,683,911.96	290,815.91	43,037,683.05

10. 在建工程

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期增加	2020年06月30日
房屋建设	0.00	-	21,269.03	21,269.03
合 计	0.00	-	21,269.03	21,269.03

11. 长期待摊费用

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年06月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	69,182.70	247,817.00	151,788.36	-	165,211.34
合 计	69,182.70	247,817.00	151,788.36		165,211.34

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020年06月30日		2019年12月31日	
	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
信用减值准备	480,261.16	72,039.17	862,787.20	129,418.08
资产减值准备			-	-

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可抵扣亏损	4,221,396.33	633,209.45	4,298,996.34	644,849.45
合 计	4,701,657.49	705,248.62	5,161,783.54	774,267.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020年06月30日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具公允价值变动	76,941.37	11,541.21	76,941.37	11,541.21
合 计	76,941.37	11,541.21	76,941.37	11,541.21

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
可弥补亏损	52,036.43	2,143.34
合 计	52,036.43	2,143.34

(4) 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	2020年06月30日	2019年12月31日	备注
2022年度	1,877.26	1,877.26	
2023年度	266.08	266.08	
2024年度	49,893.09	-	
合 计	52,036.43	2,143.34	

13. 其他非流动资产

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
预付购房款	7,120,266.80	3,560,133.40
预付设备款		749,323.51
合 计	7,120,266.80	4,309,456.91

期末其他非流动资产较期初增长 65.22%，主要系预付购房款及设备款增加所致。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
保证借款	4,950,000.00	9,950,000.00

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

短期借款应付利息		14,421.46
合 计	4,950,000.00	9,964,421.46

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末无已到期未偿还的短期借款。

(3) 期末短期借款较期初减少 50.32%，主要系银行借款还款所致。

15. 应付票据

种 类	2020年06月30日	2019年12月31日
商业承兑汇票	112,997.20	211,116.20
合 计	112,997.20	211,116.20

期末应付票据较期初下降 46.48%，主要系票据结算减少所致。

16. 应付账款

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
应付购房款	2,458,198.00	2,527,198.00
应付货款	9,685,139.11	12,756,972.45
合 计	12,143,337.11	15,284,170.45

17. 合同负债

(1) 合同负债项列示

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
预收货款	2,595,100.00	5,382,685.12
合 计	2,595,100.00	5,382,685.12

(2) 期末合同负债较期初减少 51.79%，主要系收到客户预付款确认收入所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日
一、短期薪酬	1,147,480.81	5,435,421.52	5,759,013.94	823,888.39
二、离职后福利-设定提存计划	-	235,885.44	235,885.44	-

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合 计	1,147,480.81	5,671,306.96	5,994,899.38	823,888.39
------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,126,550.83	4,787,517.99	5,105,540.59	808,528.23
二、职工福利费		340,096.67	340,096.67	-
三、社会保险费	-	117,468.40	117,468.40	-
其中：医疗保险费	-	116,083.10	116,083.10	-
工伤保险费	-	1,385.20	1,385.20	-
四、住房公积金	-	57,510.00	57,510.00	-
五、工会经费和职工教育经费	20,929.98	15,360.16	20,929.98	15,360.16
合 计	1,147,480.81	5,435,421.52	5,759,013.94	823,888.39

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
1.基本养老保险	-	229,799.52	229,799.52	-
2.失业保险费	-	6,085.92	6,085.92	-
合 计	-	235,885.44	235,885.44	-

19. 应交税费

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
增值税	37,588.16	716,280.36
房产税	591,852.85	591,852.85
契税	613,634.22	613,634.22
城市维护建设税	2,133.53	51,275.11
教育费附加	1,523.95	36,625.08
个人所得税	36,027.48	19,873.57
印花税	18,725.03	22,022.36
其他	778.63	3,941.28
合 计	1,302,263.85	2,055,504.83

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
应付利息	-	
其他应付款	853,197.79	453,020.69
合 计	853,197.79	453,020.69

(2) 其他应付款

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
往来款	634,000.00	40,000.00
应付费用	219,197.79	413,020.69
合 计	853,197.79	453,020.69

(3) 期末其他应付款较期初增长 88.34%，主要系借股东借款增加所致。

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	500,000.00	970,600.46
合 计	500,000.00	970,600.46

期末一年内到期的非流动负债增加系一年内到期长期借款重分类所致。

22. 其他流动负债

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
待转销项税	305,325.00	1,310,327.46
合 计	305,325.00	1,310,327.46

23. 长期借款

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
保证借款	3,910,000.00	3,920,000.00
长期借款应付利息		17,861.56
合 计	3,910,000.00	3,937,861.56

24. 递延收益

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日	形成原因
新一代大载荷、高温、高频率伺服电动缸项目	116,916.67	-	11,500.00	105,416.67	政府补助
合 计	116,916.67	-	11,500.00	105,416.67	

涉及政府补助的项目:

负债项目	2019年12月31日	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	其他变动	2020年06月30日	与资产相关/与收益相关
新一代大载荷、高温、高频率伺服电动缸项目	116,916.67	-	-	11,500.00	-	105,416.67	与资产相关
合 计	116,916.67	-	-	11,500.00	-	105,416.67	

25. 股本

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日
宋 方	45,500,000.00	-	-	45,500,000.00
宋有钧	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00
西安元泽企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	13,000,000.00	-	-	13,000,000.00
宁波丰年鑫元投资合伙企业(有限合伙)	1,710,527.00	-	-	1,710,527.00
宁波丰年鑫慧投资合伙企业(有限合伙)	855,264.00	-	-	855,264.00
宁波丰年君元投资合伙企业(有限合伙)	2,565,790.00	-	-	2,565,790.00
合 计	70,131,581.00	-	-	70,131,581.00

26. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日
资本溢价	4,619,167.63	-	-	4,619,167.63
其他资本公积	42,735.58	-	-	42,735.58
合 计	4,661,903.21	-	-	4,661,903.21

27. 专项储备

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日
安全生产费	2,263,732.49	747,136.00	11,003.58	2,999,864.91
合 计	2,263,732.49	747,136.00	11,003.58	2,999,864.91

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

安全生产费系根据财企[2012]16号财政部、安全监管总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中武器装备研制、生产与试验企业计提安全生产费的相关规定予以计提。

28. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日
法定盈余公积	1,929,254.93		-	1,929,254.93
合 计	1,929,254.93		-	1,929,254.93

29. 未分配利润

项 目	2020年1-6月	2019年度
调整前上期末未分配利润	6,340,879.85	5,656,714.25
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-
调整后期初未分配利润	6,340,879.85	5,656,714.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	257,124.97	765,727.68
减: 提取法定盈余公积		81,562.08
应付普通股股利		-
期末未分配利润	6,598,004.82	6,340,879.85

30. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	6,722,387.68	8,492,519.78
营业收入合计	6,722,387.68	8,492,519.78
主营业务成本	3,620,591.37	4,604,520.01
营业成本合计	3,620,591.37	4,604,520.01

(2) 主营业务(分产品)

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
机电类产品	1,287,139.89	432,293.80	6,552,888.00	3,724,311.04
电子类产品	280,247.79	243,743.96	985,817.83	741,437.06
技术开发	5,155,000.00	2,944,553.61	947,241.38	

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

材料产品			6,572.57	138,771.91
合 计	6,722,387.68	3,620,591.37	8,492,519.78	4,604,520.01

31. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	96,219.46	96,249.11
城市维护建设税	22,040.15	-6,005.34
教育费附加	17,133.35	-2,440.40
印花税	643.97	149.31
其他		
合 计	136,036.93	87,952.68

32. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	314,162.53	416,490.81
差旅费	107,713.38	99,874.36
业务招待费	228,380.51	45,421.20
运杂费	2,888.26	2,738.53
其他	70,486.00	116,334.11
合 计	723,630.68	680,859.01

33. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,439,880.44	1,196,597.20
折旧摊销	117,056.73	295,016.79
办公费	234,542.28	152,138.30
差旅费	90,767.01	227,419.84
中介服务费	455,594.22	286,369.53
业务招待费	117,056.73	103,975.60
其他	883,636.35	623,031.22
合 计	3,338,533.76	2,884,548.48

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		
材料费	63,724.63	
折旧摊销		
委托外部研发费		
试验费		
其他		
合 计	63,724.63	

35. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	439,252.03	176,501.86
减: 利息收入	19,007.20	2,178.17
利息净支出	420,244.83	174,323.69
银行手续费	5,264.11	2,557.56
其他	165,136.38	139,560.79
合 计	590,645.32	316,442.04

36. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
计入其他收益的政府补助	1,683,499.51		
其中: 与递延收益相关的政府补助(与资产相关)	11,500.00	11,500.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助(与收益相关)	1,671,999.51		与收益相关
合 计	1,683,499.51	11,500.00	

37. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	382,526.04	371,226.55
合 计	382,526.04	371,226.55

38. 营业外收入

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
其他	10,893.34	26,012.00	10,893.34
合 计	10,893.34	26,012.00	10,893.34

39. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他		16,435.78	
合 计		16,435.78	

40. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	69,018.91	55,683.98
合 计	69,018.91	55,683.98

41. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	1,683,499.51	
利息收入	19,007.20	2,178.17
其他	543,641.94	363,705.76
合 计	2,246,148.65	365,883.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	654,223.93	123,102.43
管理费用付现	2,091,568.42	2,349,092.00
研发费用付现	671,579.05	554,957.18
银行手续费	5,264.11	2,557.56
其他	165,136.38	128,803.10
合 计	3,587,771.89	3,158,512.27

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,417,939.13	1,190,000.00
合 计	2,417,939.13	1,190,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,259,689.13	4,250,000.00
诉讼冻结款	1,278,614.08	
担保费	74,250.00	4,250,000.00
合 计	2,612,553.21	4,250,000.00

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	257,124.97	254,816.35
加: 资产减值准备	-	
信用减值损失	-382,526.04	-371,226.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,158,894.72	1,167,482.59
无形资产摊销		43,842.49
长期待摊费用摊销	323,256.08	301,826.70
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)	590,645.32	316,442.04
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)	69,018.91	55,683.98
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)	-4,273,761.65	-8,658,924.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	8,171,385.36	3,650,899.21

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-6,705,366.01	3,110,037.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-791,328.34	-184,804.44
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	872,142.97	5,493,259.76
减: 现金的期初余额	11,437,071.28	3,585,077.29
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,564,928.31	1,908,182.47

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
一、现金	872,142.97	11,437,071.28
其中: 库存现金	28,646.01	47,196.41
可随时用于支付的银行存款	843,496.96	11,389,874.87
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	872,142.97	11,437,071.28

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年06月30日账面价值	受限原因
货币资金	3,513,107.82	冻结
合 计	3,513,107.82	

2019年7月22日, 宁波丰年君元投资合伙企业(有限合伙)、宁波丰年鑫元投资合伙企业(有限合伙)、宁波丰年鑫慧投资合伙企业(有限合伙)向宋方及本公司发出履行催告

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

函,要求宋方及本公司回购股份。2019年8月22日、2019年8月26日法院两次分别冻结了方元明公司三个银行账户,截止2020年6月30日共计冻结3,513,107.82元。

44. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			本期发生额	上期发生额	
新一代大载荷、高温、高频率伺服电动缸项目	230,000.00	递延收益	11,500.00	11,500.00	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			本期发生额	上期发生额	
西安市社会保险管理中心失业保险基金支出户款-失业保险稳岗补贴	1,047,999.51	不适用	1,047,999.51	-	其他收益
企业研发投入奖补款	124,000.00	不适用	124,000.00	-	其他收益
西安高新技术产业区信用服务中心款(优惠政策补贴)	500,000.00	不适用	500,000.00	-	其他收益

六、在其他主体中的权益

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	
北京方元明	北京市	北京市海淀区	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立
西安方元明	西安市	西安市高新区	制造业	100.00	-	设立

七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债,包括:信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督,并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下,制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险,是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构,本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会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。

(1)信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;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;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)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2.流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险,是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中,因汇率变动而蒙受损失的可能

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

性。本公司外币货币性项目金额较小,不存在汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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。

八、关联方及关联交易

关联方的认定标准:一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

宋方直接持有本公司 64.88%的股份,为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安方元电子商行	同一股东控制
宋有钧	持股 5%以上的股东;实际控制人宋方的父亲;监事

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

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
宋方及其配偶吴琼	4,900,000.00	2019/9/16	2024/9/4	否
宋方及其配偶吴琼	4,950,000.00	2020/5/14	2021/5/13	否
宋方	5,000,000.00	2019/6/19	2022/6/9	是

注:公司与 2020 年 5 月 6 日还清北京银行 2019 年 6 月 18 日已贷款金额 495 万元,于 2020 年 5 月 14 日办理续贷,贷款金额为 495 万元。

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 关联方资金拆借

关联方	2019年12月31日	本期累计发生额	本期累计偿还金额	2020年06月30日
拆入		934,000.00	300,000.00	
宋方	40,000.00	934,000.00	300,000.00	674,000.00

5. 关联方应付款项

项目名称	关联方	2020年06月30日	2019年12月31日
应付账款	宋方	2,428,198.00	2,527,198.00
其他应付款	宋方	674,000.00	40,000.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2020年06月30日止,本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

因股权回购纠纷,宁波丰年君元投资合伙企业(有限合伙)、宁波丰年鑫元投资合伙企业(有限合伙)、宁波丰年鑫慧投资合伙企业(有限合伙)于2019年10月22日起诉宋方和本公司。

北京市朝阳区人民法院于2020年1月作出判决(民事判决书《(2019)京0105民初78630号》、《(2019)京0105民初78608号》、《(2019)京0105民初78602号》)判定本公司和宋方败诉。判决结果如下:(1)宋方于本判决生效之日起十日内向投资方支付股权回购款,包括投资本金6000万及年化收益(自2015年11月17日起至实际付清之日止,按照年化8%的标准计算);(2)本公司对宋方上述债务中不能清偿部分的二分之一,向投资方承担赔偿责任;(3)驳回投资方的其他诉讼请求。

本公司和宋方对上述判决结果不服,已于2020年5月26日开庭,二审结果维持一审判决,现双方已签订和解协议解决此事。

截至2020年06月30日止,本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2020年06月30日止,本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2020年06月30日止,本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年06月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	16,172,615.40	19,094,382.30
1至2年	1,061,611.60	5,453,872.00
2至3年		567,000.00
3至4年	567,000.00	-
4至5年	408,000.00	408,000.00
小 计	18,209,227.00	25,523,254.30
减: 坏账准备	480,261.16	862,787.20
合 计	17,728,965.84	24,660,467.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020年06月30日(按简化模型计提)

类 别	2020年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,209,227.00	100.00	480,261.16	2.64	17,728,965.84
其中: 组合1					
组合2	18,209,227.00	100.00	480,261.16	2.64	17,728,965.84
合 计	18,209,227.00	100.00	480,261.16	2.64	17,728,965.84

②2019年12月31日(按已发生损失模型计提)

类 别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,523,254.30	100.00	862,787.20	3.38	24,660,467.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	25,523,254.30	100.00	862,787.20	3.38	24,660,467.10

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备计提的具体说明:

①2020年06月30日,本公司无按组合1计提坏账准备的应收账款

②2020年06月30日,按组合2计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020年06月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	16,172,615.40		
1至2年	1,061,611.60	106,161.16	10.00
3至4年	567,000.00	170,100.00	30.00
4至5年	408,000.00	240,000.00	50.00
合 计	18,209,227.00	480,261.16	2.64

③2020年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	19,094,382.30	-	-
1至2年	5,453,872.00	545,387.20	10.00
2至3年	567,000.00	113,400.00	20.00
3至4年	408,000.00	204,000.00	50.00
合 计	25,523,254.30	862,787.20	3.38

(3) 坏账准备的情况

类 别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额		2020年06月30日
				计提	收回或转回	
应收账款坏账准备	862,787.20	-	862,787.20	-	382,526.04	480,261.16
合 计	862,787.20	-	862,787.20	-	382,526.04	480,261.16

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年06月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国航天科工集团公司某下属研究所	8,802,000.00	48.34	-
中国兵器工业集团公司某下属A公司	2,573,600.00	14.13	
C4	1,875,000.00	10.30	-
中国航天科技集团公司某下属B公司	1,819,000.00	9.99	-

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中国兵器工业集团公司某下属研究所	975,000.00	5.35	410,100.00
合 计	16,044,600.00	88.11	410,100.00

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
其他应收款	410,772.59	226,630.40
合 计	410,772.59	226,630.40

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年06月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	386,098.88	205,256.48
1至2年	6,500.00	12,613.76
2至3年	9,413.55	5,093.02
3至4年	5,093.02	3,413.55
4至5年	3,667.14	253.59
小 计	410,772.59	226,630.40
减: 坏账准备	-	-
合 计	410,772.59	226,630.40

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年06月30日	2019年12月31日
备用金	387,576.19	126,338.28
保证金	9,900.00	41,350.00
代收社保及其他	13,296.40	58,942.12
小 计	410,772.59	226,630.40
减: 坏账准备	-	-
合 计	410,772.59	226,630.40

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年06月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	410,772.59	-	226,630.40
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	410,772.59	-	226,630.40

截至2020年06月30日,处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	410,772.59	-	-	410,772.59	
其中:组合3	397,476.19	-	-	397,476.19	
组合4	13,296.40	-	-	13,296.40	
合 计	410,772.59		-	410,772.59	

A1 本公司2020年06月30日无按单项计提坏账准备的其他应收款

A2 2020年06月30日,按组合4计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020年06月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,296.40	-	-
合 计	13,296.40	-	-

截至2020年06月30日,本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截止2019年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中:组合1	178,329.06	75.16	-	-	178,329.06
组合2	58,942.12	24.84	-	-	58,942.12
小 计	237,271.18	100.00	-	-	237,271.18

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	237,271.18	100.00	-	-	237,271.18

B1. 本公司 2019 年 12 月 31 日无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

B2. 2019 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	58,942.12	-	-
合 计	58,942.12	-	-

④按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年06月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
黎**	保证金	169,600.00	1 年以内	38.46	-
董**	备用金	24,517.69	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	5.56	-
刘**	备用金	22,015.61	1 年以内	4.99	-
张**	备用金	18,000.00	1 年以内	4.08	-
刘**	备用金	12,939.20	1 年以内	2.93	-
合 计		247,072.50		56.02	-

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项 目	2020 年 06 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	894,000.00	-	894,000.00
合 计	894,000.00	-	894,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 06 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京方元明	12,000.00	12,000.00	-	24,000.00	-	-

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

西安方元明	500,000.00	370,000.00	-	870,000.00	-	-
合 计	512,000.00	382,000.00	-	894,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	6,722,387.68	8,492,519.78
营业收入合计	6,722,387.68	8,492,519.78
主营业务成本	3,620,591.37	4,604,520.01
营业成本合计	3,620,591.37	4,604,520.01

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益	-	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,683,499.51	11,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益	-		
委托他人投资或管理资产的损益	-		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-		
债务重组损益	-		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以交易性金融资	-		

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益-	-		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-		
对外委托贷款取得的损益	-		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-		
受托经营取得的托管费收入	-		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,893.34	9,576.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	1,694,392.85	21,076.22	
减:非经常性损益的所得税影响数	254,158.93	3,161.43	
非经常性损益净额	1,440,233.92	17,914.79	
减:归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-	-	

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2020年半年度

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	0.59	0.0037	0.0037
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.74	-0.017	-0.017

(2) 2019年度

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	0.90	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.07	0.001	0.001

西安方元明科技股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

日期: 2020年8月25日

西安方元明科技股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年06月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

附:

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址:

公司董事会办公室