

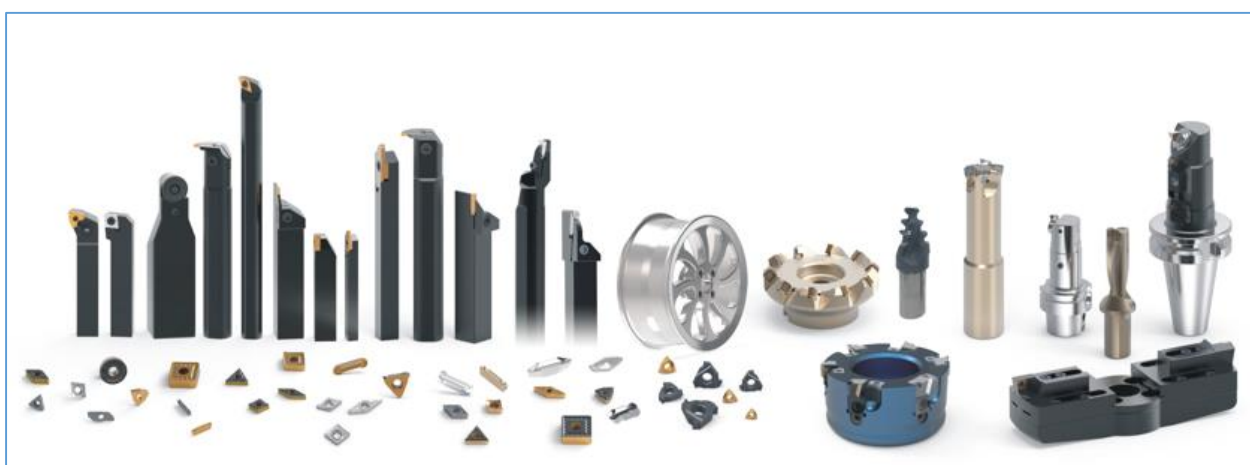


邦普刀具

NEEQ : 834737

成都邦普切削刀具股份有限公司

(Chengdu Bangpu Cutting Tools Co.,Ltd)



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

1 月，公司董事长、总经理何泽先生赴北京人民大会堂参加国家科学技术奖励大会，接受表彰。

公司“一种新型的鸽尾槽铣刀”、“一种新型仿形铝用轮毂刀”、“一种多功能车刀”、“一种导向型钻头”、“一种不等分整硬合金铣刀”5 项实用新型专利获国家知识产权局授权。

多年以来，广大股东给予公司发展鼎力支持。为回馈股东，与全体股东分享公司的经营成果，以公司总股本为基数，6 月向全体股东每 10 股派人民币现金 0.50 元。

在新冠肺炎疫情防控的严峻斗争中，我公司积极协助经信厅解决口罩专用机组合刀具应用难题和任务，为打赢疫情防控人民战争、总体战、阻击战做出了贡献，受到省应对新型冠状病毒肺炎疫情应急指挥部医疗物资保障组的高度肯定。

公司与西南交大联合开展的“飞机关键复杂零部件加工用精密刀具研发及产业化”成果转化项目，成功入选四川省科技厅科技成果转化示范项目。

目 录

公 司 半 年 度 大 事 记.....	1
第一节 重要提示、目录和释义	3
第二节 公司概况	7
第三节 会计数据和经营情况	9
第四节 重大事件	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	25
第八节 备查文件目录	99

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。

公司负责人何泽、主管会计工作负责人黄雄冰及会计机构负责人（会计主管人员）涂艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
新产品研发及市场风险	公司研发新产品，需要研发人员具备机械、设计、高新材料等综合知识，各部门之间需要分工协作共同完成复杂工序。若在研发过程中，出现产品技术开发决策失误，将导致研发失败。此外，在新产品研发成功后，被市场认可需有一个过程，因此也存在市场开拓的风险。
公司内部控制的的风险	公司通过多年的生产经营积累了丰富的管理经验，组织架构及内部控制机制。但随着公司业务规模不断扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、采购管理、生产销售、质量管理、财务管理和内部控制等众多方面进行调整，各部门间的工作协调性、严密性、连续性至关重要。如果公司管理层管理水平的提升不能适应公司规模扩张的速度，组织管理模式和内部控制机制未能随着公司规模扩大而进行及时调整和完善，公司将面临经营管理失控导致的内部控制风险。
汇率风险	报告期内，公司对外出口销售收入 17,741,848.44 元，占本期收入的比例为 28.15%。公司出口产品主要以美元结汇，如果未来美元对人民币呈现贬值情况，公司将存在汇兑损失的风险。
劳动力成本逐年上升的风险	改革开放后以来，中国逐渐占据了“世界工厂”的地位，其中最重要的原因之一是劳动力成本优势。近年来，随着“人

	口红利”逐步耗尽，“用工荒”、“用工难”等问题凸显，同时，各地上调工人平均工资标准的频率和幅度逐渐增加，使得我国制造业劳动力成本优势逐渐消失。
技术人才流失的风险	公司产品主要为数控刀片、木工刀片和轮槽铣刀，所运用技术为高新技术，技术含量较高，技术人员队伍的稳定对公司持续发展十分重要，而行业的激烈竞争会加快技术人员的流动。如果公司不能制定行之有效的人力资源管理战略，不采取积极有效的应对措施，公司将面临核心技术人才流失导致业绩下滑的风险。
存货余额较大风险	报告期期末存货余额为 47,597,238.91 元，占流动资产比为 39.46%，与报告期初相比，余额减少 2,521,864.51 元，占比下降 0.59 个百分点。存货余额占流动资产的比重较大，如果存货的周转速度降低，将会挤压公司现金流量，最终会引起影响公司经营业绩的风险。
税收优惠和政府补助政策风险	公司连续多年被认定为高新技术企业，故报告期内的企业所得税适用高新技术企业税率 15%。公司还依法享有研发费加计扣除、残疾人工资加计扣除等税收优惠政策。如果未来国家及地方政府税收优惠政策或政府补助政策出现不可预测的调整，或是公司未来不能被认定为高新技术企业，将对公司的盈利能力产生一定的不利影响。
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：	<p>1、新产品研发及市场风险应对措施：公司一方面强化立项前的市场调研，严格立项审批、强化事后评价，确保研发活动符合市场需求；另一方面持续不断建立健全研发管理体系，确保研发成功。</p> <p>2、公司内部控制的应对措施：进一步完善各项规章制度、操作规程，并定期进行监督、检查，以确保各项内控的不断建立健全，并形成内控制度有效运行的长效机制。</p> <p>3、汇率风险应对措施：公司在选择外销客户时，做好对客户所在国家和地区的政治、经济政策的详细调查，评估销售及回款的可能性和及时性。对出口业务尽量采取预收款的形式，降低汇率波动对公司业绩的影响。</p> <p>4、劳动力成本逐年上升的风险应对措施：公司将一如既往提升生产线自动化、信息化水平，降低对操作人员的依赖，适度降低单位人工成本，合理管控人工成本。</p> <p>5、技术人才流失的风险应对措施：目前大部分关键技术人员已是公司股东。在未来，公司主要采取以下方法来吸引和稳定人才：一是对部分核心技术研发人员进行股权或期权激励；二是制订完善的绩效考核制度，根据绩效提升技术人员薪酬，使其自身利益和公司利益高度一致，三是通过内部培养、外部聘用等方式满足公司在发展中各类人才的需求；四是依据各个核心技术人员的实际情况，做好职业发展规划，让其感到在公司有良好的发展机会，提高自我价值实现感。五是设计具有竞争力、吸引力的薪酬福利机制，采取物质和文化相结合的有</p>

效办法，提高关键技术人员忠诚度，从而实现留人、留心，关键技术人员与公司共同成长。

6、存货余额较大风险应对措施：一方面加强存货采购、储存过程管理，如合理确定库存量、订货提前期、采购批量等，在确保生产经营合理需要的基础上，杜绝无效库存；另一方面加强现有存货的分析，结合公司的研发及生产活动，提升利用率。

7、税收优惠和政府补助政策风险应对措施：一方面加强研发投入、不断提升创新能力，继续符合高新技术企业认定条件，以避免税率上升带来的不利影响；另一方面，增强自身竞争力，积极开拓市场，保持稳健的财务指标，降低政府补助可能减少对公司的不利影响。

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、股份公司、邦普股份	指	成都邦普切削刀具股份有限公司
创新风投	指	成都创新风险投资有限公司
晟唐银科	指	成都晟唐银科创业投资企业(有限合伙)
浩联创业	指	杭州浩联创业投资有限公司
博厚锦绣	指	深圳博厚锦绣投资企业(有限合伙)
君润恒旭	指	宁波君润恒旭股权投资合伙企业(有限合伙)
共创投资	指	济宁共创投资有限公司
上海必攀	指	上海必攀金属切削技术有限公司
嘉兴优切	指	嘉兴优切刀具有限公司
普诺切削	指	普诺切削技术(无锡)有限公司
普邦精密	指	宜宾普邦精密制造有限公司
邦普(广东)	指	邦普切削刀具(广东)有限公司
千程汇锦	指	成都千程汇锦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
子公司	指	邦普切削刀具(广东)有限公司、宜宾普邦精密制造有限公司
数控刀片	指	可转位车削刀片的总称,是现代金属切削应用领域的主流产品。主要应用在金属的车削、铣削、切断切槽、螺纹车削等领域。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	股份公司的公司章程
股东大会	指	成都邦普切削刀具股份有限公司股东大会
董事会	指	成都邦普切削刀具股份有限公司董事会
监事会	指	成都邦普切削刀具股份有限公司监事会
股东会	指	成都邦普切削刀具股份有限公司股东会
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
报告期	指	2020 上半年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都邦普切削刀具股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Bangpu Cutting Tools Co.,Ltd CDBP
证券简称	邦普刀具
证券代码	834737
法定代表人	何泽

二、 联系方式

董事会秘书	黄雄冰
联系地址	成都高新区(西区)百草路 998 号
电话	028-66337586
传真	028-66337581
电子邮箱	Xchxb10@163.com
公司网址	www.bpcarbide.com
办公地址	成都高新区(西区)百草路 998 号
邮政编码	611731
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	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 11 月 23 日
挂牌时间	2016 年 1 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-金属工具制造（C332）-切削工具制造（C3321）
主要业务	研发、生产、销售：数控刀片、可转位刀具等，精密零部件加工
主要产品与服务项目	数控刀片、可转位刀具、精密零部件加工
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	46,995,484
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何泽），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	91510100725362949Q	否
金融许可证机构编码		
注册地址	四川省成都市高新区（西区）百草路 998 号	否
注册资本（元）	46,995,484.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国金证券
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 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）	国金证券
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	63,035,752.38	62,460,782.46	0.92%
毛利率%	30.78%	30.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	389,207.45	4,087,538.20	-90.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,559,511.61	3,085,959.03	-182.94%
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）	0.22%	2.36%	-
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）	-1.42%	1.78%	-
基本每股收益	0.01	0.09	-88.89%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	286,477,631.09	295,560,748.88	-3.07%
负债总计	94,137,880.97	100,509,287.93	-6.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	178,293,819.55	180,254,386.30	-1.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.79	3.84	-1.30%
资产负债率%（母公司）	33.13%	34.15%	-
资产负债率%（合并）	32.86%	34.01%	-
流动比率	1.74	1.69	-
利息保障倍数	0.52	4.04	-

(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	3,976,709.89	5,829,384.00	-31.78%
应收账款周转率	1.79	1.75	-
存货周转率	0.84	0.88	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.07%	0.17%	-
营业收入增长率%	0.92%	-2.33%	-
净利润增长率%	-90.48%	-32.94%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

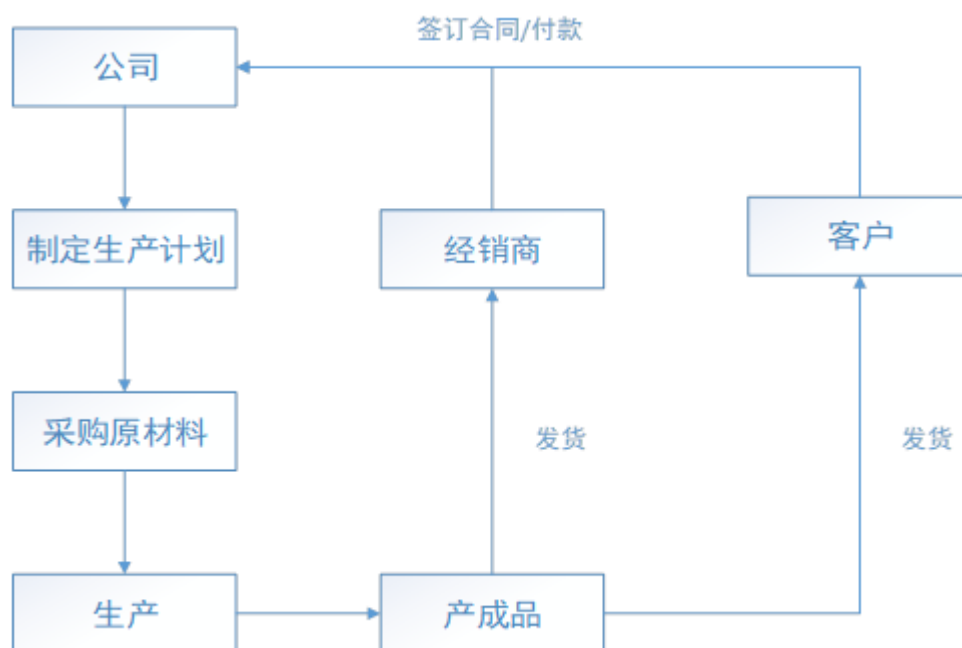
二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司自成立以来，专注于硬质合金切削刀具的研发、生产和销售。公司拥有一支近 20 年的刀片研发、生产经营管理团队，形成较深的技术经验沉淀，在硬质合金刀片生产技术上处于国内领先地位，拥有一定的技术优势和较强的自主研发能力，以自主研发加合作研发的研模式，不断研发出各种硬质合金切削刀具，应用汽车制造、航空制造、能源、3C、电力设备、工程机械以及其他精密机械等先进制造领域。成功研发出铝合金轮毂刀、轮槽铣刀、专用铣削刀片和用于高铁加工的轮毂刀，打破国外品牌的垄断。

为了快速拓展业务，公司建立起强大的经销商网络，加快产品信息的市场推广速度，不断提升公司品牌影响力。同时，公司通过直销方式与终端用户直接签订合同、提供服务，以便能够更深入地了解终端客户的实际需求，提供更好的服务。公司通过经销和直销两种方式，获取硬质合金切削刀具产品订单。

公司根据订单情况和生产计划采购原材料并组织产品生产，产品生产完成后交付给客户，实现销售，产生现金流入获得收益。具体模式如下：



报告期内公司主营业务、主要产品未曾发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 6,304 万元，同比增长 57 万元；归属于挂牌公司股东的净利润 39 万元，合并净利润-36 万元。

母公司净利润下滑主要原因是计提存货减值准备 565 万元。

邦普（广东）亏损主要原因是为拓展市场，持续投入的市场推广费用。

普邦精密亏损主要原因是：为加快在相关领域的布局、形成完整的产业链，调整了宜宾公司的产品结构，新增刀具、整硬刀的业务，报告期持续研发投入，同时对部分生产设备进行更新改造。

报告期内，公司一方面继续强化研发投入、保持和拓展技术优势，确保产品技术含量；另一方面大力开拓市场、加强营销体系建设，同时优化产品结构，为客户提供优质服务；第三加强生产制造过程管控，确保工艺规程、工艺纪律得到严格执行，提升产品质量的稳定性；第四是通过信息管理系统的优化等手段，进一步提升内部管理水平，增强管理的科学性，提升运营效率，通过优化企业资源达到资源效益最大，为股东和客户创造价值。

（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	20,730,646.27	7.24%	25,789,418.87	8.73%	-19.62%
应收票据	2,577,647.45	0.90%	1,144,536.48	0.39%	125.21%
应收账款	32,812,372.25	11.45%	27,291,059.91	9.23%	20.23%
应收款项融资	2,077,562.13	0.73%	1,419,739.60	0.48%	46.33%
存货	47,597,238.91	16.61%	50,119,103.42	16.96%	-5.03%
其他流动资产	13,155,738.84	4.59%	17,014,693.72	5.76%	-22.68%
长期股权投资	568,992.84	0.20%	494,501.33	0.17%	15.06%
固定资产	133,196,317.56	46.49%	141,964,645.18	48.03%	-6.18%
在建工程	12,276,875.16	4.29%	7,256,672.29	2.46%	69.18%
递延所得税资产	2,223,767.78	0.78%	1,085,080.47	0.37%	104.94%
其他非流动资产	2,945,447.44	1.03%	3,943,713.98	1.33%	-25.31%
长期应付款	1,420,000.00	0.50%	2,208,677.47	0.75%	-35.71%
资产总计	286,477,631.09	-	295,560,748.88	-	-3.07%

项目重大变动原因：

报告期内，资产及负债类项目中应收票据、应收款项融资、在建工程、递延所得税资产、长期应付款变动较大，具体如下：

1、报告期内，应收票据增加 125.21%，主要系收到的商业承兑汇票未到兑付日期。

2、报告期内，应收款项融资增加 46.33%，主要系收到的银行承兑汇票未到兑付日期或者暂时未进行背书转让。

3、报告期内，在建工程增加 69.18%，主要系 2018 年中央工业转型升级国家补助资金（工信部智能制造综合标准化与新模式应用项目）购置需安装调试的设备仪器及软件的影响。

4、报告期内，递延所得税资产增加 104.94%，主要系计提的减值准备，产生可抵扣暂时性差异，形成递延所得税资产。

5、报告期内，长期应付款减少 35.71%，主要系将长期应付款重分类至一年内到期的非流动负债。

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	63,035,752.38		62,460,782.46		0.92%
营业成本	43,632,693.70	69.22%	43,364,223.97	69.43%	0.62%
毛利率	30.78%		30.57%		0.68%
销售费用	3,418,654.89	5.42%	4,246,377.02	6.80%	-19.49%
管理费用	7,900,609.69	12.53%	7,240,818.95	11.59%	9.11%
研发费用	2,762,629.12	4.38%	2,668,375.81	4.27%	3.53%
财务费用	1,316,362.54	2.09%	1,541,362.69	2.47%	-14.60%
其他收益	3,184,218.44	5.05%	510,328.16	0.82%	523.96%
投资收益	156,548.66	0.25%	-94,248.62	-0.15%	-266.10%
公允价值变动收益	-6,356.81	-0.01%	-13,611.36	-0.02%	-53.30%
信用减值损失	653,928.14	1.04%	225,311.08	0.36%	190.23%
资产减值损失	6,864,387.72	10.89%	0	0.00%	
资产处置收益	0	0.00%	-11,039.15	-0.02%	-100.00%
营业利润	-564,024.40	-0.89%	3,076,177.28	4.92%	-118.34%
营业外收入	4,336.52	0.01%	14,153.12	0.02%	-69.36%
营业外支出	2,177.95	0.003%	0	0.00%	
净利润	-361,936.63	-0.57%	2,310,192.86	3.70%	-115.67%

项目重大变动原因：

报告期内公司其他收益、投资收益、信用减值损失、资产减值损失、营业利润、净利润均有较大变动，主要变动原因如下：

- 1、报告期内，其他收益同比增加 523.96%，主要系收到政府补助增加。
- 2、报告期内，投资收益同比增加 266.10%，主要系参股公司由前期亏损逐渐转变为实现盈利。
- 3、报告期内，信用减值损失同比增加 190.23%，主要系对个别客户进行单项信用风险评估后计提全额坏账准备。
- 4、报告期内，资产减值损失同比增加 100.00%，主要系计提存货和固定资产减值准备。
- 5、报告期内，营业利润同比减少 118.34%，主要系计提减值准备的影响。
- 6、报告期内，净利润同比减少 115.67%，主要系营业利润下滑所致。

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	3,976,709.89	5,829,384.00	-31.78%
投资活动产生的现金流量净额	-3,359,476.06	-6,864,802.26	-51.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,398,183.32	2,616,618.82	-344.52%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额 398 万元，降幅 31.78%，主要受报告期内购买商品、接受劳务支付的现金增加的影响。与净利润-36 万元之间差异 434 万元，主要系从净利润中扣除未付现费用的影响，其中影响最大的是计提存货和固定资产减值损失 686 万元。

2、报告期内投资活动产生现金流量净流出 336 万元，净流出同比降低 51.06%，主要系减少了固定资产投资，因经营发展需要，上期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金支出 643 万元，本期支出 344 万元。

3、报告期内筹资活动产生的现金净额同比减少 344.52%，主要原因系上期收到固定资产融资租赁款，本期经股东大会批准分派现金股利 235 万元。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
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）	3,391,222.34
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、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投资收益	-6,356.81
除上述各项之外的其他业务外收入和支出	2,158.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	82,057.15
非经常性损益合计	3,469,081.25
所得税影响数	520,362.19
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,948,719.06

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日修订印发了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”),本集团于2020年1月1日起适用新收入准则,根据新收入准则中衔接规定相关要求,对首次执行新收入准则的累积影响数,调整首次执行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。根据新收入准则的相关规定,本集团首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

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
邦普切削刀具(广东)有限公司	子公司	销售硬质合金切削刀具	相关	销售拓展	5,000,000.00	7,104,026.43	-318,095.31	5,071,439.99	-19,596.40
宜宾普邦精密制造有限公司	子公司	整体硬质合金刀具的研发、生产销售	相关	产品线拓展	35,000,000.00	29,801,350.35	25,966,468.65	7,413,412.43	-1,376,086.72
普诺切削技术(无锡)有限公司	参股公司	销售硬质合金切削刀具	相关	销售拓展	2,000,000.00	2,038,686.27	2,163,243.40	2,211,573.58	211,278.97

公司									
嘉兴市优切刀具有限公司	参股公司	销售硬质合金切削刀具	相关	销售拓展	500,000.00	1,219,593.72	25,295.83	1,187,902.64	-99,835.57
上海必攀金属切削技术有限公司	参股公司	销售硬质合金切削刀具	相关	销售拓展	3,000,000.00	2,177,643.86	-636,897.90	2,987,234.53	108,358.83

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

公司在突出业务增长主线的同时，一贯注重兼顾经济效益与社会责任的使命，以全球化视野挑战新高度，以坚定的信心向着既定目标和愿景迈进。公司积极履行企业应尽的义务以及承担社会责任，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等相关人群的责任。截止报告期末，公司聘用了残疾员工6人，占公司员工总数的比例接近1.5%。

公司今后一方面将一如既往的坚持诚信经营、规范管理，对社会负责，对股东和员工负责，不仅提供直接就业岗位，更要创造市场效益，争取为社会多纳税、做贡献，以良好的经营业绩为地方经济发展蓝图增光添彩。另一方面将自身经营情况，加强与国家相关部门联系，积极履行社会责任，努力将社会责任融入自身的发展战略中，为社会发展做出应有的贡献。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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.(三)
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) 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	11,000,000.00	3,385,676.80
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	132,500,000.00	102,468,439.03

销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售类关联交易情况如下：

1、上海必攀金属切削技术有限公司系公司持股 20%的企业。报告期内，因销售产品发生关联交易 1,624,778.28 元。

2、嘉兴优切刀具有限公司系公司持股 19%的企业。报告期内，因销售产品发生关联交易 614,500.55 元。

3、普诺切削技术（无锡）有限公司系公司持股 25%的企业。报告期内，因销售产品发生关联交易 1,146,397.97 元。

其他类日常性关联交易情况如下：

成都中小企业融资担保有限责任公司系公司第二大股东（成都创新风险投资有限公司）的最终控制人控制的其他企业。

1、报告期内，公司支付成都中小企业融资担保有限公司担保费 25.20 万元。

2、报告期内，成都中小企业融资担保有限公司为公司借款提供担保 4,200 万元。

3、报告期内，公司与成都中小企业融资担保有限责任公司、兴业银行股份有限公司成都磨子桥支行签订的委托借款合同，成都中小企业融资担保有限责任公司委托兴业银行股份有限公司成都磨子桥支行向本公司提供贷款 500 万元。公司因该委托贷款支付成都中小企业融资担保有限公司利息 21.64 万元。

4、何泽系公司的第一大股东、实际控制人、董事长、总经理，报告期内公司与其的关联交易系因融资需要，由何泽无偿为公司借款提供担保 6,000 万元。

公司与关联方之间的关联交易系根据公司生产经营需要，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，按市场方式确定交易价格，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/9/24	2021/7/25	挂牌	避免同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015/9/24	2021/7/25	挂牌	规范关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司《公开转让说明书》中已披露如下承诺事项：

(1) 实际控制人同业竞争情况及其承诺

报告期内，公司实际控制人不存在同业竞争情形。为避免公司实际控制人与公司未来出现同业竞争情形，公司实际控制人出具了《关于避免同业竞争承诺函》。内容详见《公开转让说明书》“第三节 公司治理-五、同业竞争”。

报告期内，公司实际控制人未有违反该承诺事项之情形。

(2) 实际控制人、董事、监事、高级管理人员就规范关联交易承诺的情况

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员就规范和减少关联交易做出了《关于避免关联交易的承诺函》。内容详见《公开转让说明书》“第三节 公司治理-六、挂牌公司最近两年内资金占用情形以及相关措施-（三）关于规范关联交易的承诺”。

报告期内，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员未有违反该承诺事项之情形。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
支付宝押金	货币资金	冻结	1,000.00	0.00%	支付宝保证金
公司应收账款	应收账款	质押	34,313,953.27	11.98%	质押借款
设备、房产	固定资产	抵押	31,697,950.38	11.06%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	2,487,569.15	0.87%	抵押借款
总计	-	-	68,500,472.80	23.91%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

资产权利受限主要用于公司融资担保措施,符合公司长远发展利益,不会为公司带来重大财务风险,担保风险可控,对公司经营生产不会造成重大不利影响。

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	34,934,615	74.34%	-	34,934,615	74.34%
	其中：控股股东、实际控制人	3,480,764	7.41%	-	3,480,764	7.41%
	董事、监事、高管	308,525	0.66%	-	308,525	0.66%
	核心员工	733,077	1.56%	-	733,077	1.56%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,060,869	25.66%	-	12,060,869	25.66%
	其中：控股股东、实际控制人	10,442,294	22.22%	-	10,442,294	22.22%
	董事、监事、高管	1,618,575	3.44%	-	1,618,575	3.44%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		46,995,484	-	0	46,995,484	-
普通股股东人数		41				

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	何泽	13,923,058	-	13,923,058	29.63%	10,442,294	3,480,764	9,400,000
2	成都创新风险投资有限公司	10,001,250	-	10,001,250	21.28%	-	10,001,250	-
3	邝金田	5,320,500	-	5,320,500	11.32%	-	5,320,500	-
4	成都晟唐银科创业投资企业（有限合伙）	5,297,250	-	5,297,250	11.27%	-	5,297,250	-
5	杭州浩联创业投资有限公司	2,777,850	-	2,777,850	5.91%	-	2,777,850	-
6	深圳博厚锦绣投资	2,396,850	-	2,396,850	5.10%	-	2,396,850	-

	企业(有限合伙)							
7	成都千程汇锦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	-	1,284,300	1,284,300	2.73%	-	1,284,300	-
8	四川金辰朴石企业管理有限公司	1,131,000	-	1,131,000	2.41%	-	1,131,000	-
9	原文	864,100	-	864,100	1.84%	648,075	216,025	-
10	蒋勇	828,751	-	828,751	1.76%	794,813	33,938	-
	合计	42,540,609	-	43,824,909	93.25%	11,885,182	31,939,727	9,400,000
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>何泽同时兼任成都千程汇锦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人。</p> <p>除上述关系，其他普通股前十名股东与股东之间不存在关联关系。</p>								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司任何股东无法基于其所持股份所享有的表决权对股东大会的决议产生重大影响。公司股东均不符合《公司法》第二百一十六条第(二)项关于“控股股东”的规定。因此，公司不存在控股股东。

(二) 实际控制人情况

何泽为公司第一大股东、董事长及总经理，对公司的经营、财务政策及管理层人事任免起重大影响，能够实际支配公司的行为，为公司实际控制人。认定何泽为公司实际控制人，符合《公司法》第二百一十六条第(三)项关于“实际控制人”的规定。认定何泽为公司实际控制人的依据充分、合法。

何泽先生：男，1967年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1989年至2000年就职于成都成量集团硬质合金工具厂，担任助理工程师、工程师、技术科长、供销科长、厂长助理等；2000年创办成都邦普合金材料有限公司，担任董事长、总经理。股份公司成立后，担任公司董事长、总经理。

报告期内，公司实际控制人没有发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
何泽	董事长、总经理	男	1967年4月	2018年7月25日	2021年7月24日
向烈	董事	男	1974年1月	2018年7月25日	2021年7月24日
钟鸣	董事	男	1974年3月	2018年7月25日	2021年7月24日
原文	董事、副总经理	男	1969年11月	2018年7月25日	2021年7月24日
吴刘根	董事	男	1986年6月	2018年7月25日	2021年7月24日
蒋勇	监事会主席	男	1968年2月	2018年7月25日	2021年7月24日
王东杰	监事	男	1963年1月	2018年7月25日	2021年7月24日
蒋斌	监事	男	1970年6月	2018年7月25日	2021年7月24日
张斌强	监事	男	1966年10月	2018年7月25日	2021年7月24日
朱军	监事	男	1968年12月	2018年7月25日	2021年7月24日
黄雄冰	财务负责人、 董事会秘书	男	1977年10月	2018年7月26日	2021年7月25日
董事会人数:					5
监事会人数:					5
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理何泽同时是公司的实际控制人，公司董事、监事、高级管理人员间不存在关联关系。

(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
何泽	董事长、总经理	13,923,058	-	13,923,058	29.63%	-	
原文	董事、副总经理	864,100	-	864,100	1.84%	-	
吴刘根	董事	127,000	-	127,000	0.27%	-	
蒋勇	监事会主席	828,751	-	828,751	1.76%	-	
朱军	监事	22,500	-	22,500	0.05%	-	
黄雄冰	财务负责人、 董事会秘书	84,749	-	84,749	0.18%	-	
合计	-	15,850,158	-	15,850,158	33.73%	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

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
管理人员	7	1		8
生产人员	256	8		264
销售人员	49			49
技术人员	68			68
财务人员	10	1		11
行政人员	15		2	13
员工总计	405	10	2	413

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	49	47
专科	108	110
专科以下	248	256
员工总计	405	413

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	19		1	18
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）				

核心员工的变动情况:

报告期内，核心员工罗东升因个人原因离职，目前核心员工数量为 18 人。核心员工罗东升辞职后将不在公司担任任何职务，其辞职对公司日常经营活动未产生任何不利影响。

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	六、1	20,730,646.27	25,789,418.87
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	2,577,647.45	1,144,536.48
应收账款	六、3	32,812,372.25	27,291,059.91
应收款项融资	六、4	2,077,562.13	1,419,739.60
预付款项	六、5	1,318,864.34	1,880,313.94
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、6	349,536.61	466,231.59
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、7	47,597,238.91	50,119,103.42
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、8	13,155,738.84	17,014,693.72
流动资产合计		120,619,606.80	125,125,097.53
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	六、9	419,522.42	377,632.28
长期股权投资	六、10	568,992.84	494,501.33
其他权益工具投资	六、11	17,418.16	23,774.97
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	六、12	133,196,317.56	141,964,645.18
在建工程	六、13	12,276,875.16	7,256,672.29
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、14	3,456,235.00	3,878,951.08
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、15	10,753,447.93	11,410,679.77
递延所得税资产	六、16	2,223,767.78	1,085,080.47
其他非流动资产	六、17	2,945,447.44	3,943,713.98
非流动资产合计		165,858,024.29	170,435,651.35
资产总计		286,477,631.09	295,560,748.88
流动负债：		-	-
短期借款	六、18	35,000,000.00	25,010,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六、19	-	2,181,720.34
应付账款	六、20	16,849,159.10	17,465,491.38
预收款项	六、21	1,670,785.07	2,056,139.69
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、22	2,418,794.78	2,119,678.74
应交税费	六、23	8,148,999.24	6,194,559.08
其他应付款	六、24	2,338,734.51	4,105,994.04
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	六、25	3,073,629.97	14,882,202.85
其他流动负债		-	-
流动负债合计		69,500,102.67	74,015,786.12
非流动负债：		-	-
保险合同准备金		-	-
长期借款	六、26	16,000,000.00	16,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	六、27	1,420,000.00	2,208,677.47
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六、28	247,401.15	245,128.10
递延收益	六、29	2,532,640.73	2,631,168.89
递延所得税负债		3,425,549.00	4,300,649.63
其他非流动负债	六、30	1,012,187.42	1,107,877.72
非流动负债合计		24,637,778.30	26,493,501.81
负债合计		94,137,880.97	100,509,287.93
所有者权益（或股东权益）：		-	-
股本	六、31	46,995,484.00	46,995,484.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、32	92,003,705.39	92,003,705.39
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、33	5,000,975.71	5,000,975.71
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、34	34,293,654.45	36,254,221.20
归属于母公司所有者权益合计		178,293,819.55	180,254,386.30
少数股东权益		14,045,930.57	14,797,074.65
所有者权益合计		192,339,750.12	195,051,460.95
负债和所有者权益总计		286,477,631.09	295,560,748.88

法定代表人：何泽

主管会计工作负责人：黄雄冰

会计机构负责人：涂艳

（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		16,378,683.37	20,784,472.79
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		2,577,647.45	1,144,536.48
应收账款	十六、1	34,313,953.27	29,269,560.11
应收款项融资		1,600,000.00	615,735.54
预付款项		1,232,022.47	1,316,088.31
其他应收款	十六、2	257,846.86	562,011.74
其中：应收利息		-	-

应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		40,445,912.91	44,109,987.30
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		12,121,450.33	14,879,868.87
流动资产合计		108,927,516.66	112,682,261.14
非流动资产：		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		419,522.42	377,632.28
长期股权投资	十六、3	17,276,584.20	17,202,092.69
其他权益工具投资		17,418.16	23,774.97
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		118,183,055.15	125,702,800.27
在建工程		12,109,835.16	5,963,426.79
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		3,456,235.00	3,878,951.08
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		10,430,823.87	11,045,560.05
递延所得税资产		2,223,767.78	1,085,080.47
其他非流动资产		2,945,447.44	3,943,713.98
非流动资产合计		167,062,689.18	169,223,032.58
资产总计		275,990,205.84	281,905,293.72
流动负债：		-	-
短期借款		35,000,000.00	25,010,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	2,000,000.00
应付账款		16,427,570.28	16,190,502.13
预收款项		1,661,654.11	2,048,990.70
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,770,306.35	1,463,170.19
应交税费		7,743,338.24	5,987,291.07
其他应付款		1,128,302.20	2,199,906.60
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		3,073,629.97	14,882,202.85
其他流动负债		-	-
流动负债合计		66,804,801.15	69,782,063.54
非流动负债：		-	-
长期借款		16,000,000.00	16,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		1,420,000.00	2,208,677.47
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		247,401.15	245,128.10
递延收益		2,532,640.73	2,631,168.89
递延所得税负债		3,425,549.01	4,300,649.63
其他非流动负债		1,012,187.42	1,107,877.72
非流动负债合计		24,637,778.31	26,493,501.81
负债合计		91,442,579.46	96,275,565.35
所有者权益（或股东权益）：		-	-
股本		46,995,484.00	46,995,484.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		91,750,967.37	91,750,967.37
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		5,000,975.71	5,000,975.71
一般风险准备		-	-
未分配利润		40,800,199.30	41,882,301.29
所有者权益合计		184,547,626.38	185,629,728.37
负债和所有者权益总计		275,990,205.84	281,905,293.72

法定代表人：何泽

主管会计工作负责人：黄雄冰

会计机构负责人：涂艳

（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		63,035,752.38	62,460,782.46
其中：营业收入	六、35	63,035,752.38	62,460,782.46
利息收入		-	-
已赚保费		-	-

手续费及佣金收入		-	
二、营业总成本		59,415,871.21	59,564,334.49
其中：营业成本	六、35	43,632,693.70	43,364,223.97
利息支出		-	
手续费及佣金支出		-	
退保金		-	
赔付支出净额		-	
提取保险责任准备金净额		-	
保单红利支出		-	
分保费用		-	
税金及附加	六、36	384,921.27	503,176.05
销售费用	六、37	3,418,654.89	4,246,377.02
管理费用	六、38	7,900,609.69	7,240,818.95
研发费用	六、39	2,762,629.12	2,668,375.81
财务费用	六、40	1,316,362.54	1,541,362.69
其中：利息费用		1,173,273.80	1,212,395.91
利息收入		119,455.92	173,837.11
加：其他收益	六、41	3,184,218.44	510,328.16
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	156,548.66	-94,248.62
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）	六、43	-6,356.81	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-653,928.14	-225,311.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-6,864,387.72	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-	-11,039.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-564,024.40	3,076,177.28
加：营业外收入	六、47	4,336.52	14,153.12
减：营业外支出	六、48	2,177.95	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-561,865.83	3,090,330.40
减：所得税费用	六、49	-199,929.20	780,137.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-361,936.63	2,310,192.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-361,936.63	2,310,192.86
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		-751,144.08	-1,777,345.34
2.归属于母公司所有者的净利润		389,207.45	4,087,538.20
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		-361,936.63	2,310,192.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		389,207.45	4,087,538.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-751,144.08	-1,777,345.34
八、每股收益：		-	
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.09

法定代表人：何泽

主管会计工作负责人：黄雄冰

会计机构负责人：涂艳

(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	十六、4	55,845,367.74	60,116,396.63
减：营业成本	十六、4	37,201,388.95	39,587,542.80
税金及附加		377,726.96	501,429.60
销售费用		2,794,560.07	3,802,970.17
管理费用		6,464,222.14	5,920,857.50
研发费用		2,520,749.37	2,037,839.21
财务费用		1,342,762.85	1,616,899.17
其中：利息费用		1,173,273.80	1,212,395.91
利息收入		90,685.10	98,019.32
加：其他收益		3,184,218.44	510,328.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	156,548.66	-94,248.62

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）		-6,356.81	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-550,573.48	-207,489.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,864,387.72	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,063,406.49	6,857,448.50
加：营业外收入		4,336.52	12,653.11
减：营业外支出		-	11,039.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,067,743.01	6,859,062.46
减：所得税费用		-199,929.20	761,219.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,267,672.21	6,097,843.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,267,672.21	6,097,843.08
（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		1,267,672.21	6,097,843.08
七、每股收益：		-	
（一）基本每股收益（元/股）		-	
（二）稀释每股收益（元/股）		-	

法定代表人：何泽

主管会计工作负责人：黄雄冰

会计机构负责人：涂艳

(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		44,370,348.22	47,351,460.33
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		82,634.04	876,607.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	4,126,088.84	1,356,692.56
经营活动现金流入小计		48,579,071.10	49,584,759.90
购买商品、接受劳务支付的现金		16,721,388.14	13,603,328.99
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		15,081,813.65	16,100,022.18
支付的各项税费		1,727,638.83	2,462,814.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	11,071,520.59	11,589,210.57
经营活动现金流出小计		44,602,361.21	43,755,375.90
经营活动产生的现金流量净额		3,976,709.89	5,829,384.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		82,057.15	64,886.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	500.00
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	六、50		
投资活动现金流入小计		82,057.15	65,386.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,441,533.21	6,430,188.56
投资支付的现金		-	500,000.00
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	六、50	-	
投资活动现金流出小计		3,441,533.21	6,930,188.56
投资活动产生的现金流量净额		-3,359,476.06	-6,864,802.26
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		22,990,000.00	9,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	-	6,360,680.00
筹资活动现金流入小计		22,990,000.00	16,350,680.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,227,783.32	1,171,680.18
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	六、50	3,160,400.00	3,562,381.00
筹资活动现金流出小计		29,388,183.32	13,734,061.18
筹资活动产生的现金流量净额		-6,398,183.32	2,616,618.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,623.87	-36,186.75
五、现金及现金等价物净增加额		-5,770,325.62	1,545,013.81
加：期初现金及现金等价物余额		38,241,754.53	29,377,897.16
六、期末现金及现金等价物余额		32,471,428.91	30,922,910.97

法定代表人：何泽

主管会计工作负责人：黄雄冰

会计机构负责人：涂艳

(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		36,643,627.58	45,083,507.48
收到的税费返还		82,634.04	876,607.01
收到其他与经营活动有关的现金		4,037,333.84	1,056,230.12
经营活动现金流入小计		40,763,595.46	47,016,344.61
购买商品、接受劳务支付的现金		13,839,602.90	11,914,388.81
支付给职工以及为职工支付的现金		11,834,995.29	12,716,582.12
支付的各项税费		1,680,992.44	2,441,715.59
支付其他与经营活动有关的现金		9,113,773.23	9,819,995.30
经营活动现金流出小计		36,469,363.86	36,892,681.82
经营活动产生的现金流量净额		4,294,231.60	10,123,662.79
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		82,057.15	64,886.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		-	500.00

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		82,057.15	65,386.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,287,792.08	4,811,675.07
投资支付的现金		-	1,146,000.00
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		3,287,792.08	5,957,675.07
投资活动产生的现金流量净额		-3,205,734.93	-5,892,288.77
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		22,990,000.00	9,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	6,360,680.00
筹资活动现金流入小计		22,990,000.00	16,350,680.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,227,783.32	1,171,680.18
支付其他与筹资活动有关的现金		3,160,400.00	3,562,381.00
筹资活动现金流出小计		29,388,183.32	13,734,061.18
筹资活动产生的现金流量净额		-6,398,183.32	2,616,618.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,623.87	-36,186.75
五、现金及现金等价物净增加额		-5,299,062.78	6,811,806.09
加：期初现金及现金等价物余额		33,418,528.79	16,300,778.16
六、期末现金及现金等价物余额		28,119,466.01	23,112,584.25

法定代表人：何泽

主管会计工作负责人：黄雄冰

会计机构负责人：涂艳

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	√是 □否	七. 三. (二) 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	七. 三. (二) 2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	√是 □否	七. 三. (二) 3

(二) 附注事项详情

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

财政部于 2017 年 7 月 5 日修订印发了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”），本集团于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行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。根据新收入准则的相关规定，本集团首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

2、存在向所有者分配利润的情况

公司于 2020 年 5 月 8 日召开的股东大会审议通过《2019 年年度权益分派方案》，以公司现有股本 46,995,484 股为基数，向全体股东每 10 股派人民币 0.50 元（含税），并于 2020 年 6 月 22 日实施完毕。

3、存在预计负债

根据集团销售预测，因预计退货，计提预计负债 247,401.15 元。

（三） 报表项目注释

成都邦普切削刀具股份有限公司 2020 上半年度财务报表附注 (除特别声明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

成都邦普切削刀具股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团），原名成都邦普合金材料有限公司，系由何泽等 5 名股东共同出资 100 万元组建，四川佳华会计师事务所有限责任公司出具佳华验（2000）第 223 号验资报告对出资予以审验。公司于 2000 年 11 月 23 日取得四川省成都市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。企业法人统一社会信用代码：91510100725362949Q。

2007 年 1 月 23 日，根据本公司股东会决议和增资协议，本公司注册资本增加为 180 万元，新增出资由成都创新风险投资有限公司（以下简称为成都创投）缴足，四川中衡安信会计师事务所有限责任公司出具川中安会验字（2007）011 号《验资报告》对增资予以审验。

2011 年 7 月 1 日，根据本公司股东会决议，本公司增加注册资本 1,320 万元，其中以资本公积—资本溢价转增注册资本 920 万元，以未分配利润转增注册资本 400 万元。四川万邦会计师事务所有限责任公司出具川万邦验字[2011]第 7-5 号《验资报告》对增资予以审验。

2013 年 7 月 30 日，根据本公司股东会决议，本公司增加注册资本 1,000 万元，其中：宁波金仑股权投资合伙企业（有限合伙）认缴人民币 185.19 万元，占增资后注册资本的 7.41%，出资比例为 5.40:1，出资方式为货币资金 1,000 万元；宁波君润恒旭股权投资合伙企业（有限合伙）认缴人民币 140.74 万元，占增资后注册资本的 5.63%，出资比例为 5.40:1，出资方式为货币资金 760 万元；杭州浩联创业投资有限公司认缴人民币 185.19 万元，占增资后注册资本的 7.41%，出资比例为 5.40:1，出资方式为货币资金 1,000 万元；何泽认缴人民币 25 万元，占增资后注册资本的 1.00%，出资比例为 5.40:1，出资方式为货币资金 135 万元；原文认缴人民币 19.44 万元，占增资后注册资本的 0.78%，出资比例为 5.40:1，出资方式为货币资金 105 万元；成都晟唐银科创业投资企业（有限合伙）认缴人民币 296.29 万元，占增资后注册资本的 11.85%，出资比例为 5.40:1，出资方式为以货币资金汇入邦普刀具形成的债权 1,600 万元；深圳博厚锦绣投资企业（有限合伙）认缴人民币 148.15 万元，占增资后注册资本的 5.93%，出资比例为 5.40:1，出资方式为以货币资金汇入邦普刀具形成的债权 800 万元。本公司于 2013 年 7 月 30 日收到上述款项共计 5,400 万元，其中 1,000 万元计入实收资本，4,400 万元计入资本公积。信永中和会计师事务所出具 XYZH/2013CDA4006 号《验资报告》对增资予以审验。

2014 年 11 月，公司与相关方签订投资协议，由何泽、原文、黄雄冰、成都晟唐银科创业投资企业、深圳博厚锦绣投资企业、上海中金资本投资有限公司、济宁共创投资有限公司、王永辉、刘志峰分别出资 218 万元、66 万元、33 万元、332 万元、68 万元、650 万元、440 万元、33 万元、60 万元认购公司 37.32 万元、11.30 万元、5.65 万元、56.86 万元、11.64 万元、111.3 万元、75.35

万元、5.65 万元、10.27 万元，每股价格 5.84 元。

2015 年 7 月 17 日，根据邦普刀具发起人协议及章程（草案）的规定，公司申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2015 年 5 月 31 日。变更后注册资本为人民币 28,253,400.00 元，由成都邦普合金材料有限公司截至 2015 年 5 月 31 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 119,256,746.80 元，按 1: 0.2369 的比例折合股份总额 2,825.34 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 28,253,400.00 元投入，由原股东按原比例分别持有。

根据 2016 年 11 月 28 日公司第三次临时股东大会决议，审议通过《关于成都邦普切削刀具股份有限公司股票发行方案的议案》，同意发行数量不超过 3,076,923 股，发行价格为 6.5 元/股。2017 年 1 月 9 日公司第一次临时股东大会决议，审议通过《关于变更成都邦普切削刀具股份有限公司股票发行方案的议案》和修改后的公司章程规定，同意以每股 6.5 元价格非公开发行股票 3,076,923 股（每股面值 1 元），本次募集资金 19,999,999.50 元，扣除发行费用后实际募集资金净额 19,489,704.57 元，其中股本 3,076,923.00 元，余额 16,412,781.57 元计入资本公积。

根据公司 2017 年 5 月 15 日股东大会决议，审议通过了《关于 2016 年年度权益分派预案的议案》，以资金公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司股本由 31,330,323.00 股变更为 46,995,484.00 股。

公司经营范围：开发、生产、销售：合金材料及其制品；金属零部件加工；机械设备（不含特种设备）制造、加工、销售；销售：机电产品（不含汽车）、金属材料（不含稀贵金属）、建筑材料（不含危险化学品）；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司注册地址和办公地址为成都高新区（西区）百草路 998 号。

本公司的实际控制人为自然人何泽先生。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 08 月 26 日决议批准报出。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括宜宾普邦精密制造有限公司、邦普切削刀具（广东）有限公司等 2 家公司。与上年相比，本期合并报表范围无变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,不存在影响持续经营能力的重大事项。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月为一个营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合

收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司

净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始

计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：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（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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本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。本集团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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（4） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（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。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收款项

本集团应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项

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

(4) 应收款项分类及坏账准备计提方法

①应收账款和应收票据、应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	与本集团合并范围内的关联关系为信用风险特征划分组合
组合 3：银行承兑汇票	以承兑银行的信用为信用风险特征划分组合
组合 4：商业承兑汇票	将应收账款转为商业承兑汇票结算

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

组合 2 经单独测试无特别风险的不计提坏账。

组合 3 银行承兑汇票不计提坏账。

组合 4 商业承兑汇票，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于

其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	与本集团合并范围内的关联关系为信用风险特征划分组合
组合 5：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金等应收款项。

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

组合 5 按余额的 0.5% 计提坏账。

12. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、

具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交

易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此

基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变

动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

(2) 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧，固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.50
2	机器设备	5-15	5	6.33-19.00
3	运输设备	3-5	5	19.00-31.67
4	办公设备	4-5	5	19.00-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

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。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本集团向职工提供辞退福利时，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本集团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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

22. 收入确认原则和计量方法

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。本集团商品销售以取得客户签收的发货单或者物流签收单确认收入。

（2）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（3）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

23. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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（1元）计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照 xx 方法分期计入当期损益。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（1）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集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- ① 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- ② 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- ③ 属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25. 租赁

本集团的租赁业务包括租赁机器设备和办公室租赁。

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日修订印发了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”），本集团于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行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。根据新收入准则的相关规定，本集团首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无会计估计变更。

27. 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款

项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业额	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	本公司按应纳税所得额的 15% 计缴，本公司之子公司按应纳税所得额的 25% 计缴。

2. 税收优惠

本公司于 2017 年 8 月 29 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201751000355。根据中华人

民共和国主席令第六十三号《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。本公司已于 2020 年向主管税务机关申报了 2019 年度税收优惠，2019 年度按 15%的税率缴纳企业所得税。公司 2020 年度企业所得税按 15%计缴。

六、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2020 年 1 月 1 日，“期末”系指 2020 年 6 月 30 日，“本期”系指 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	116,970.28	160,053.65
银行存款	20,568,189.30	23,402,099.39
其他货币资金	45,486.69	2,227,265.83
合计	20,730,646.27	25,789,418.87

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,577,647.45	1,144,536.48
合计	2,577,647.45	1,144,536.48

(2) 期末已经背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		800,000.00
合计		800,000.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,734,531.39	100	156,883.94	5.74	2,577,647.45

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合 4	2,734,531.39	100	156,883.94	5.74	2,577,647.45
合计	2,734,531.39	100	156,883.94	5.74	2,577,647.45

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,218,114.24	100	73,577.76	6.04	1,144,536.48
其中：组合 4	1,218,114.24	100	73,577.76	6.04	1,144,536.48
合计	1,218,114.24	100	73,577.76	6.04	1,144,536.48

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 4：商业承兑汇票组合	2,734,531.39	156,883.94	5.74
合计	2,734,531.39	156,883.94	5.74

(4) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	73,577.76	83,306.18			156,883.94
合计	73,577.76	83,306.18			156,883.94

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,760,932.80	4.60	1,760,932.80	100.00	-
按组合计提坏账准备	36,547,618.36	95.40	3,735,246.11	10.22	32,812,372.25
其中：组合1	36,547,618.36	95.40	3,735,246.11	10.22	32,812,372.25
合计	38,308,551.16	100.00	5,496,178.91	14.35	32,812,372.25

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	346,812.30	1.08	346,812.30	100.00	-
按组合计提坏账准备	31,863,283.77	98.92	4,572,223.86	14.35	27,291,059.91
其中：组合1	31,863,283.77	98.92	4,572,223.86	14.35	27,291,059.91
合计	32,210,096.07	100.00	4,919,036.16	15.27	27,291,059.91

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单项评估客户信用风险，其中25家客户账面余额1,760,932.80元，评估风险程度增加，预计可收回金额为0元，本期全额计提坏账准备。

2) 组合1中，按照龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,353,942.33	1,567,697.12	5.00
1-2年	1,332,131.36	133,213.14	10.00
2-3年	1,706,810.09	341,362.02	20.00
3-4年	651,637.36	325,818.68	50.00
4-5年	679,710.34	543,768.27	80.00
5年以上	823,386.88	823,386.88	100.00
合计	36,547,618.36	3,735,246.11	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	31,359,702.00
1-2年	1,340,545.37
2-3年	1,957,715.05
3-4年	763,941.15
4-5年	976,884.48
5年以上	1,909,763.11
小计	38,308,551.16
减：应收账款坏账准备	5,496,178.91
合计	32,812,372.25

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,919,036.16	577,142.75			5,496,178.91
合计	4,919,036.16	577,142.75			5,496,178.91

(4) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,120,525.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 343,077.82 元。

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,077,562.13	1,419,739.60
合计	2,077,562.13	1,419,739.60

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,184,492.44	89.81	1,797,583.95	95.60
1-2年	54,656.67	4.14	50,729.94	2.70
2-3年	38,321.54	2.91	32,000.05	1.70

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	41,393.69	3.14		
合计	1,318,864.34	100.00	1,880,313.94	100

(2) 本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 806,901.63 元，占预付款项期末余额合计数的比例 61.18%。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	349,536.61	466,231.59
合计	349,536.61	466,231.59

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按坏账计提方式分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	850,790.67	70.29	850,790.67	100.00	
按组合计提坏账准备	359,557.12	29.71	10,020.51	2.79	349,536.61
其中：组合 1	182,727.12	15.10	9,136.36	5.00	173,590.76
组合 5	176,830.00	14.61	884.15	0.50	175,945.85
合计	1,210,347.79	100.00	860,811.18	71.12	349,536.61

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	850,790.67	63.80	850,790.67	100.00	
按组合计提坏账准备	482,772.88	36.20	16,541.29	3.43	466,231.59
其中：组合 1	273,942.88	20.54	15,497.14	5.66	258,445.74
组合 5	208,830.00	15.66	1,044.15	0.50	207,785.85

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	1,333,563.55	100.00	867,331.96	65.04	466,231.59

A、组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	182,727.12	9,136.36	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	182,727.12	9,136.36	

B、组合5中，采用款项性质组合计提坏账的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合5：押金保证金	176,830.00	884.15	0.50
合计	176,830.00	884.15	

(2) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	867,331.96	-6,520.78			860,811.18
合计	867,331.96	-6,520.78			860,811.18

(3) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	570,987.28	630,465.28
保证金	150,000.00	182,000.00
往来款	326,322.51	320,322.51

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	47,760.00	26,830.00
其他	115,278.00	173,945.76
合计	1,210,347.79	1,333,563.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李华雄	备用金	200,000.00	5年以上	16.52	200,000.00
东莞市邦普切削工具有限公司	往来款	185,000.00	5年以上	15.28	185,000.00
杨日明	备用金	160,000.00	5年以上	13.22	160,000.00
东方电气集团东方汽轮机有限公司	保证金	100,000.00	3-4年	8.26	500.00
上海捷前报关有限公司	往来款	80,071.02	5年以上	6.62	80,071.02
合计		725,071.02		59.90	625,571.02

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,823,542.63	272,222.70	5,551,319.93
库存商品	27,274,808.39	4,324,985.06	22,949,823.33
半成品	9,758,979.08	1,104,868.80	8,654,110.28
周转材料	2,942,031.68	395,559.71	2,546,471.97
委外加工物资	45,141.03		45,141.03
在产品	6,373,261.77		6,373,261.77
发出商品	1,477,110.60		1,477,110.60
合计	53,694,875.18	6,097,636.27	47,597,238.91

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,057,422.25		6,057,422.25

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,343,476.35	200,043.38	25,143,432.97
半成品	10,936,915.80		10,936,915.80
周转材料	2,747,923.71	89,715.56	2,658,208.15
委外加工物资	33,886.33		33,886.33
在产品	4,677,345.03	159,177.42	4,518,167.61
发出商品	771,070.31		771,070.31
合计	50,568,039.78	448,936.36	50,119,103.42

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		272,222.70				272,222.70
库存商品	200,043.38	4,124,941.68				4,324,985.06
半成品		1,104,868.80				1,104,868.80
周转材料	89,715.56	305,844.15				395,559.71
在产品	159,177.42				159,177.42	
发出商品						
合计	448,936.36	5,807,877.33			159,177.42	6,097,636.27

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
国债逆回购产品	11,741,782.64	14,635,056.00
担保费	350,113.19	220,911.94
预交税费和待抵扣进项税	1,034,288.51	2,134,824.85
其他	29,554.50	23,900.93
合计	13,155,738.84	17,014,693.72

9. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资保证金	419,522.42		419,522.42	377,632.28		377,632.28	
合计	419,522.42		419,522.42	377,632.28		377,632.28	

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海必攀金属切削技术有限公司	5,814.56			21,671.77		
普诺切削技术（无锡）有限公司	488,686.77			52,819.74		
合计	494,501.33			74,491.51		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海必攀金属切削技术有限公司				27,486.33	
普诺切削技术（无锡）有限公司				541,506.51	
合计				568,992.84	

11. 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
嘉兴优切刀具有限公司	17,418.16	23,774.97
合计	17,418.16	23,774.97

12. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	133,196,317.56	141,964,645.18
固定资产清理		
合计	133,196,317.56	141,964,645.18

12.1 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	13,649,943.19	202,504,893.29	3,167,453.62	2,389,575.03	221,711,865.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2、本期增加金额	-	1,368,948.86	-	207,055.38	1,576,004.24
(1) 购置	-	242,743.36	-	186,669.65	429,413.01
(2) 在建工程转入	-	1,126,205.50	-	20,385.73	1,146,591.23
(3) 少数股东投入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	2,650.00	-	2,650.00
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	2,650.00	-	2,650.00
4、期末余额	13,649,943.19	203,873,842.15	3,164,803.62	2,596,630.41	223,285,219.37
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、期初余额	6,494,341.49	69,596,682.77	1,887,039.73	1,769,155.96	79,747,219.95
2、本期增加金额	352,837.11	8,416,805.52	228,200.07	128,623.40	9,126,466.10
(1) 计提	352,837.11	8,416,805.52	228,200.07	128,623.40	9,126,466.10
3、本期减少金额	-	-	472.05	-	472.05
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	472.05	-	472.05
4、期末余额	6,847,178.60	78,013,488.29	2,114,767.75	1,897,779.36	88,873,214.00
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	1,215,687.81	-	-	1,215,687.81
(1) 计提	-	1,215,687.81	-	-	1,215,687.81
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	1,215,687.81	-	-	1,215,687.81
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	6,802,764.59	124,644,666.05	1,050,035.87	698,851.05	133,196,317.56
2、期初账面价值	7,155,601.70	132,908,210.52	1,280,413.89	620,419.07	141,964,645.18

13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,276,875.16	7,256,672.29
工程物资		
合计	12,276,875.16	7,256,672.29

13.1 在建工程

在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装机器设备	4,445,236.06		4,445,236.06	5,109,654.97		5,109,654.97
智能制造项目	7,831,639.10		7,831,639.10	2,147,017.32		2,147,017.32
合计	12,276,875.16		12,276,875.16	7,256,672.29		7,256,672.29

14. 无形资产

无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,249,070.11	2,181,324.81	2,115,816.79	7,546,211.71
2. 本期增加金额		-	-	-
购置				-
3. 本期减少金额				-
处置				
4. 期末余额	3,249,070.11	2,181,324.81	2,115,816.79	7,546,211.71
二、累计摊销				
1. 期初余额	727,656.46	1,374,947.45	1,564,656.72	3,667,260.63
2. 本期增加金额	33,844.50	206,132.52	182,739.06	422,716.08
计提	33,844.50	206,132.52	182,739.06	422,716.08
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	761,500.96	1,581,079.97	1,747,395.78	4,089,976.71
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,487,569.15	600,244.84	368,421.01	3,456,235.00
2. 期初账面价值	2,521,413.65	806,377.36	551,160.07	3,878,951.08

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
模具摊销	8,037,324.00	1,284,392.41	1,600,483.12	-	7,721,233.29
基建设施改造	3,373,355.77	254,440.60	595,581.73	-	3,032,214.64
合计	11,410,679.77	1,538,833.01	2,196,064.85	-	10,753,447.93

16. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,173,875.28	926,081.29	5,623,301.80	843,495.27
资产减值准备	6,864,387.72	1,029,658.16		
累计摊销	1,539,454.39	230,918.16	1,365,439.91	204,815.99
预计负债	247,401.15	37,110.17	245,128.10	36,769.21
合计	14,825,118.54	2,223,767.78	7,233,869.81	1,085,080.47

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧	22,836,993.38	3,425,549.00	28,670,997.56	4,300,649.63
合计	22,836,993.38	3,425,549.00	28,670,997.56	4,300,649.63

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	788,935.10	685,580.44
可抵扣亏损	11,609,150.64	10,145,628.11
合计	12,398,085.74	10,831,208.55

(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	期末金额	期初金额	备注
2021年			
2022年			

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	233,237.56	233,237.56	
2024 年	9,912,390.55	9,912,390.55	
2025 年	1,463,522.53		
合计	11,609,150.64	10,145,628.11	

17. 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
未实现售后租回损益	1,529,817.50	1,646,186.18
预付设备款	1,415,629.94	2,297,527.80
合计	2,945,447.44	3,943,713.98

18. 短期借款

短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	25,000,000.00	15,010,000.00
信用借款		
合计	35,000,000.00	25,010,000.00

19. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,181,720.34
商业承兑汇票		
合计		2,181,720.34

20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	15,180,516.00	14,670,880.49
设备款	1,668,643.10	2,736,210.89
其他		58,400.00
合计	16,849,159.10	17,465,491.38

21. 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,670,785.07	2,056,139.69
合计	1,670,785.07	2,056,139.69

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,060,023.94	14,558,935.60	14,259,819.56	2,359,139.98
离职后福利-设定提存计划	59,654.80	211,080.64	211,080.64	59,654.80
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,119,678.74	14,770,016.24	14,470,900.20	2,418,794.78

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	486,899.47	12,921,982.89	12,988,574.13	420,308.23
职工福利费		369,412.45	359,902.45	9,510.00
社会保险费	32,425.80	407,529.93	402,789.93	37,165.80
其中：医疗保险费	26,229.40	342,835.39	338,095.39	30,969.40
工伤保险费	4,312.30	7,868.15	7,868.15	4,312.30
生育保险费	1,884.10	56,826.39	56,826.39	1,884.10
住房公积金	40,216.00	449,617.00	449,617.00	40,216.00
工会经费和职工教育经费	1,500,482.67	410,393.33	58,936.05	1,851,939.95
合计	2,060,023.94	14,558,935.60	14,259,819.56	2,359,139.98

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	57,498.70	203,051.32	203,051.32	57,498.70
失业保险费	2,156.10	8,029.32	8,029.32	2,156.10
企业年金缴费				
合计	59,654.80	211,080.64	211,080.64	59,654.80

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,074,847.35	5,913,836.17
企业所得税	905,802.66	108,442.63
个人所得税	6,799.86	10,730.91
城建税	70,935.76	70,935.76
房产税	39,945.24	39,945.24
其他	50,668.37	50,668.37
合计	8,148,999.24	6,194,559.08

24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,338,734.51	4,105,994.04
合计	2,338,734.51	4,105,994.04

24.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	21,795.00	1,342,475.00
代垫款	24,900.00	24,900.00
未支付费用	661,290.52	2,279,883.79
其他	1,630,748.99	458,735.25
合计	2,338,734.51	4,105,994.04

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期借款（附注六、26）		10,000,000.00
一年内到期的长期应付款（附注六、27）	3,073,629.97	4,882,202.85
合计	3,073,629.97	14,882,202.85

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	16,000,000.00	26,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款 (附注六、25)		10,000,000.00
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		668,677.47
专项应付款	1,420,000.00	1,540,000.00
合计	1,420,000.00	2,208,677.47

27.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
仲利国际租赁有限公司 注1	471,469.72	1,119,484.02
仲信国际租赁有限公司 注2	2,602,160.25	4,431,396.30
减：一年内到期部分（附注六、25）	3,073,629.97	4,882,202.85
合计	0.00	668,677.47

注 1：根据本公司与仲利国际租赁有限公司签订的所有权转让协议、售后回租赁合同、抵押合同，本公司向仲利国际租赁有限公司借款 8,311,770.00 元，借款期限为 2017 年 10 月 11 日至 2020 年 10 月 28 日，本公司对上述借款提供抵押担保。

注 2：根据本公司与仲信国际租赁有限公司签订的所有权转让协议、售后回租赁合同、抵押合同，本公司向仲信国际租赁有限公司借款 6,361,207.55 元，借款期限为 2019 年 2 月 26 日至 2021 年 2 月 05 日，本公司对上述借款提供抵押担保。

27.2 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
精密刀具关键磨削工艺研究与车间制造执行系统	300,000.00			300,000.00	关于航空发动机关键零部件加工刀具系列化开发及应用技术改造项目拨款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
智能制造生产线的建模与仿真	560,000.00		280,000.00	280,000.00	关于航空发动机关键零部件加工刀具系列化开发及应用技术改造项目拨款
大数据诊断分析技术、工艺交互预测及控制技术和模具管理系统开发	200,000.00			200,000.00	关于航空发动机关键零部件加工刀具系列化开发及应用技术改造项目拨款
核心关键设备智能化改造与工业软件的信息集成	480,000.00			480,000.00	关于航空发动机关键零部件加工刀具系列化开发及应用技术改造项目拨款
飞机关键复杂零部件加工用精密刀具研发及产业化		160,000.00		160,000.00	飞机关键复杂零部件加工用精密刀具研发及产业化的项目拨款
合计	1,540,000.00	160,000.00	280,000.00	1,420,000.00	

28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	247,401.15	245,128.10	预计销售退回
合计	247,401.15	245,128.10	

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,631,168.89		98,528.16	2,532,640.73	拨款
合计	2,631,168.89		98,528.16	2,532,640.73	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
用于高铁轮毂加工的高精密数控刀片	591,168.89		98,528.16		492,640.73	与资产相关

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2018年智能制造综合标准化与新模式应用项目补助资金	2,040,000.00				2,040,000.00	与资产相关
合计	2,631,168.89		98,528.16		2,532,640.73	

30. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
未实现售后租回损益	1,012,187.42	1,107,877.72
合计	1,012,187.42	1,107,877.72

31. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	46,995,484.00						46,995,484.00

32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	92,003,705.39			92,003,705.39
合计	92,003,705.39			92,003,705.39

33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,000,975.71			5,000,975.71
合计	5,000,975.71			5,000,975.71

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年期末余额	36,254,221.20	28,769,564.47
加：年初未分配利润调整数		-86,440.40
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		-86,440.40
会计政策变更		
重要前期差错更正		

项目	本年	上年
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年期初余额	36,254,221.20	28,683,124.07
加：本年归属于母公司所有者的净利润	389,207.45	8,979,027.72
减：提取法定盈余公积		1,407,930.59
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,349,774.20	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	34,293,654.45	36,254,221.20

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,675,904.04	43,627,531.55	62,190,221.86	43,364,223.97
其他业务	359,848.34	5,162.15	270,560.60	
合计	63,035,752.38	43,632,693.70	62,460,782.46	43,364,223.97

36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	144,169.48	215,397.31
教育费附加	62,070.20	92,327.01
地方教育费附加	41,380.13	61,551.34
土地使用税	45,939.00	45,939.00
房产税	58,475.92	57,329.76
印花税	25,849.80	23,594.89
其他	7,036.74	7,036.74
合计	384,921.27	503,176.05

37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,958,634.21	2,042,373.84
办公费	230,462.89	276,934.95
运输费	497,614.10	428,348.66

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费及会务费	164,820.30	180,315.58
差旅费	210,779.98	373,581.27
租赁及管理费	4,662.00	90,394.90
低值易耗品	26,111.55	21,491.29
广告展览和业务宣传费	205,762.01	714,588.45
业务费	47,338.52	55,169.47
其他	72,469.33	63,178.61
合计	3,418,654.89	4,246,377.02

38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,063,205.03	3,373,171.50
办公费	835,705.49	599,947.23
咨询费服务费	1,649,139.56	1,449,680.15
业务招待费	242,104.72	313,832.49
差旅会务费	129,562.14	249,246.81
折旧及摊销费	865,302.18	739,278.64
专利事务费	20,257.77	66,048.94
保险费	45,283.02	41,207.55
租赁费	178,634.55	177,155.95
培训费	550,000.00	-
其他	321,415.23	231,249.69
合计	7,900,609.69	7,240,818.95

39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,226,004.23	1,371,105.52
材料与动力费	951,487.47	1,060,523.48
折旧费用与长期费用摊销	385,401.19	198,032.10
委托外部研究开发投入额	194,174.76	
其他费用	5,561.47	38,714.71
合计	2,762,629.12	2,668,375.81

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,173,273.80	1,212,395.91
减：利息收入	119,455.92	173,837.11

项目	本期发生额	上期发生额
加：汇兑损失	-57,729.23	14,678.20
其他支出	320,273.89	488,125.69
合计	1,316,362.54	1,541,362.69

41. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
本期收到政府补助	3,085,690.28	411,800.00
递延收益转入	98,528.16	98,528.16
合计	3,184,218.44	510,328.16

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	74,491.51	-159,134.92
其他	82,057.15	64,886.30
合计	156,548.66	-94,248.62

43. 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资	-6,356.81	-13,611.36
合计	-6,356.81	-13,611.36

44. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-580,205.34	-225,311.08
其他应收款坏账损失	9,583.38	
应收票据坏账准备	-83,306.18	
合计	-653,928.14	-225,311.08

45. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,648,699.91	
其他	-1,215,687.81	
合计	-6,864,387.72	

46. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-11,039.15	
合计		-11,039.15	

47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	4,336.52	14,153.12	4,336.52
合计	4,336.52	14,153.12	4,336.52

48. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,177.95		2,177.95
合计	2,177.95		2,177.95

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,813,858.73	1,511.77
递延所得税费用	-2,013,787.93	778,625.77
合计	-199,929.20	780,137.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期利润总额	-561,865.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-84,279.87
子公司适用不同税率的影响	-139,568.31
调整以前期间所得税的影响	793,451.57
非应税收入的影响	-10,220.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,066.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-444,257.51

项目	本期发生额
税法规定的额外可扣除费用	
其他	-335,121.71
所得税费用	-199,929.20

50. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	77,565.78	119,321.80
除税费返还外的其他政府补助收入	3,745,690.28	1,011,800.00
备用金	-	14,000.00
其他	302,832.78	211,570.76
合计	4,126,088.84	1,356,692.56

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
付现费用	7,124,772.83	8,329,041.05
手续费	14,061.75	14,960.35
咨询服务费	1,108,659.01	1,229,606.00
往来款	2,044,027.00	818,600.87
其他	780,000.00	1,197,002.30
合计	11,071,520.59	11,589,210.57

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资收到借款	-	6,360,680.00
合计	-	6,360,680.00

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
融资担保费	364,000.00	475,000.00
融资租赁租金	2,772,750.00	3,013,251.00
其他	23,650.00	74,130.00
合计	3,160,400.00	3,562,381.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-361,936.63	2,310,192.86
加: 资产减值准备	6,864,387.72	
信用减值损失	653,928.14	225,311.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,126,466.10	8,364,791.43
无形资产摊销	422,716.08	422,716.08
长期待摊费用摊销	2,196,064.85	2,217,255.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	2,177.95	11,039.15
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	6,356.81	-
财务费用(收益以“-”填列)	1,304,761.53	2,002,544.52
投资损失(收益以“-”填列)	-156,548.66	94,248.62
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,138,687.31	246,059.88
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-875,100.62	532,565.89
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,126,835.40	-151,176.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-7,617,050.34	-6,744,381.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-3,323,990.32	-3,701,782.58
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,976,709.89	5,829,384.00
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	20,729,646.27	30,922,910.97
减: 现金的期初余额	23,606,698.53	29,377,897.16
加: 现金等价物的期末余额	11,741,782.64	
减: 现金等价物的期初余额	14,635,056.00	
现金及现金等价物净增加额	-5,770,325.62	1,545,013.81

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	20,729,646.27	23,606,698.53

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	116,970.28	160,053.65
可随时用于支付的银行存款	20,568,189.30	23,402,099.39
可随时用于支付的其他货币资金	44,486.69	44,545.49
现金等价物	11,741,782.64	14,635,056.00
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	32,471,428.91	38,241,754.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,000.00	保证金
应收账款	34,313,953.27	质押借款
固定资产	31,697,950.38	抵押借款
无形资产	2,487,569.15	抵押借款
合计	68,500,472.80	—

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	64,778.84
其中：美元	7,570.00	7.0795	53,591.82
欧元	761.24	7.9610	6,060.23
印度卢比	54,750.00	0.09364	5,126.79
应收账款	—	—	4,619,780.17
其中：美元	640,378.23	7.0795	4,533,557.68
欧元	10,830.61	7.9610	86,222.49
印度卢比			

53. 政府补助

政府补助基本情况

补助项目	确认年度	金额	列报项目	计入当期损益的金额
专项补贴	2020年	2,990,000.00	其他收益	其他收益
金融补贴	2020年	35,260.00	其他收益	其他收益

补助项目	确认年度	金额	列报项目	计入当期损益的金额
金融补贴	2020年	207,004.00	财务费用	财务费用
稳岗补贴	2020年	59,584.28	其他收益	其他收益
防疫补贴	2020年	846.00	其他收益	其他收益
合计		3,292,694.28		

七、 合并范围的变化

无

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
宜宾普邦精密制造有限公司	宜宾市	四川省宜宾市翠屏区岷江西路150号	刀具研发、生产、制造；精密加工	45.00		新设
邦普切削刀具（广东）有限公司	东莞市	广东省东莞市长安镇长安振安东路96号7栋258室	销售刀具	100.00		新设

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上年发生额
联营企业		
投资账面价值合计	568,992.84	494,501.33
下列各项按持股比例计算的合计数	74,491.51	-164,580.89
--净利润	74,491.51	-164,580.89
--其他综合收益		
--综合收益总额	74,491.51	-164,580.89

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

3. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。公司出口贸易业务主要采取先款后货方式进行交易来规避汇率风险。

2) 利率风险

是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行短期借款及银行长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。在利率下降时，通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3) 价格风险

无

(2) 信用风险

于2020年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			17,418.16	17,418.16
持续以公允价值计量的资产总额			17,418.16	17,418.16

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因用以确定公允价值的近期信息不足，而净资产份额系过去的交易形成的权益，可以视作对初始确认日后的业绩和权益进行了有效调整，比成本更能代表其对公允价值的恰当估计。因此公司按在被投资单位的净资产份额进行计量其他权益工具。

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
何泽	29.6264	29.6264

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海必攀金属切削技术有限公司	本公司之联营企业
普诺切削技术（无锡）有限公司	本公司之联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
成都中小企业融资担保有限责任公司	公司第二大股东的最终控制人控制的其他企业
成都千程汇锦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的其他企业
嘉兴优切刀具有限公司	本公司持股 19%的企业

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海必攀金属切削技术有限公司	销售商品	1,624,778.28	474,947.77
嘉兴优切刀具有限公司	销售商品	614,500.55	237,671.94
普诺切削技术（无锡）有限公司	销售商品	1,146,397.97	483,148.99
合计		3,385,676.80	1,195,768.70

2. 关联担保情况

公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
成都中小企业融资租赁有限责任公司、何泽	16,000,000.00	2016-8-19	2024-8-11	否
成都中小企业融资担保有限责任公司、何泽	10,000,000.00	2018-1-22	2020-1-21	是
何泽	5,000,000.00	2019-6-21	2020-6-20	是
何泽	5,000,000.00	2019-8-23	2020-8-22	否
成都中小企业融资担保有限责任公司、何泽	6,000,000.00	2019-10-25	2020-10-24	否
何泽	4,000,000.00	2019-12-30	2020-6-13	是
何泽	4,000,000.00	2020-4-29	2021-4-27	否
成都中小企业融资担保有	10,000,000.00	2020-6-11	2021-6-10	否

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限责任公司、何泽				

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	628,687.00	621,684.90

(三) 关联方往来余额

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海必攀金属切削技术有限公司	1,364,251.47	68,212.57	1,036,025.63	51,801.28
应收账款	嘉兴优切刀具有限公司	754,020.82	37,701.04	764,256.72	38,212.84
应收账款	普诺切削技术(无锡)有限公司	784,713.90	39,235.70	273,064.38	13,653.22
应收款项融资	上海必攀金属切削技术有限公司	300,000.00			
应收款项融资	普诺切削技术(无锡)有限公司	100,000.00			

十二、或有事项

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,760,932.80	4.46	1,760,932.80	100.00	
按组合计提坏账准备	37,712,892.89	95.54	3,398,939.62	9.01	34,313,953.27
其中：组合1	29,871,901.54	75.68	3,398,939.62	11.38	26,472,961.92
组合2	7,840,991.35	19.86			
合计	39,473,825.69	100.00	5,159,872.42	13.07	34,313,953.27

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	346,812.30	1.02	346,812.30	100.00	
按组合计提坏账准备	33,605,769.54	98.98	4,336,209.43	12.90	29,269,560.11
其中：组合1	27,142,995.13	79.95	4,336,209.43	15.98	22,806,785.70
组合2	6,462,774.41	19.03			6,462,774.41
合计	33,952,581.84	100.00	4,683,021.73	13.79	29,269,560.11

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单项评估客户信用风险，其中 25 家客户账面余额 1,760,932.80 元，评估风险程度增加，预计可收回金额为 0 元，本期全额计提坏账准备。

2) 组合 1 中，按照龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,728,638.40	1,236,431.92	5
1-2年	1,281,718.47	128,171.85	10
2-3年	1,706,810.09	341,362.02	20
3-4年	651,637.36	325,818.68	50
4-5年	679,710.34	543,768.27	80
5年以上	823,386.88	823,386.88	100
合计	29,871,901.54	3,398,939.62	

(2) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额
1年以内	32,575,389.42
1-2年	1,290,132.48
2-3年	1,957,715.05
3-4年	763,941.15
4-5年	976,884.48
5年以上	1,909,763.11
小计	39,473,825.69
减：应收账款坏账准备	5,159,872.42
合计	34,313,953.27

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,683,021.73	476,850.69			5,159,872.42
合计	4,683,021.73	476,850.69			5,159,872.42

(4) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,488,917.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 31.64%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 878,821.82 元。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	257,846.86	562,011.74
合计	257,846.86	562,011.74

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按坏账计提方式分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	850,790.67	76.31	850,790.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	264,175.12	23.69	6,328.26	2.40	257,846.86
其中：组合 1	111,275.12	9.98	5,563.76	5.00	105,711.36
组合 5	152,900.00	13.71	764.50	0.50	152,135.50
合计	1,114,965.79	100	857,118.93	76.87	257,846.86

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	850,790.67	59.55	850,790.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	577,923.38	40.45	15,911.64	2.75	562,011.74
其中：组合 1	263,942.88	18.48	14,997.14	5.68	248,945.74
组合 2	131,080.50	9.17			131,080.50
组合 5	182,900.00	12.80	914.50	0.50	181,985.50
合计	1,428,714.05	100	866,702.31	60.66	562,011.74

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,275.12	5,563.76	5
1 至 2 年			

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	111,275.12	5,563.76	

B、组合中，采用款项性质组合计提坏账的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 5：押金保证金	152,900.00	764.50	0.5
合计	152,900.00	764.50	

(2) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	866,702.31	-9,583.38			857,118.93
合计	866,702.31	-9,583.38			857,118.93

(3) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	520,465.28	620,465.28
保证金	150,000.00	180,000.00
往来款	326,322.51	451,403.01
押金	2,900.00	2,900.00
其他	115,278.00	173,945.76
合计	1,114,965.79	1,428,714.05

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
李华雄	备用金	200,000.00	5 年以上	17.94	200,000.00
东莞市邦普切削工	往来款	185,000.00	5 年以上	16.59	185,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
具有限公司					
杨日明	备用金	160,000.00	5年以上	14.35	160,000.00
东方电气集团东方汽轮机有限公司	保证金	100,000.00	3-4年	8.97	500.00
上海捷前报关有限公司	往来款	80,071.02	5年以上	7.18	80,071.02
合计		725,071.02		65.03	625,571.02

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,707,591.36		16,707,591.36	16,707,591.36		16,707,591.36
对联营、合营企业投资	568,992.84		568,992.84	494,501.33		494,501.33
合计	17,276,584.20		17,276,584.20	17,202,092.69		17,202,092.69

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宜宾普邦精密制造有限公司	16,061,591.36			16,061,591.36		
邦普切削刀具(广东)有限公司	646,000.00			646,000.00		
合计	16,707,591.36			16,707,591.36		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
上海必攀金属切削	5,814.56			21,671.77		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
技术有限公司						
普诺切削技术（无锡）有限公司	488,686.77			52,819.74		
合计	494,501.33			74,491.51		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海必攀金属切削技术有限公司				27,486.33	
普诺切削技术（无锡）有限公司				541,506.51	
合计				568,992.84	

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,547,602.27	37,198,689.34	60,025,610.26	39,587,542.80
其他业务	297,765.47	2,699.61	90,786.37	
合计	55,845,367.74	37,201,388.95	60,116,396.63	39,587,542.80

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	74,491.51	-159,134.92
其他	82,057.15	64,886.30
合计	156,548.66	-94,248.62

十七、 财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、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	3,391,222.34	

项目	本期金额	说明
外)		
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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投资收益	-6,356.81	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	2,158.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	82,057.15	

项目	本期金额	说明
小计	3,469,081.25	
减：所得税影响额	520,362.19	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,948,719.06	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.22	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-1.42	-0.05	-0.05

成都邦普切削刀具股份有限公司

2020年8月26日

第八节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

四川省成都高新区（西区）百草路 998 号董事会办公室