

山东勤成健康科技股份有限公司

审计报告

上会师报字(2020)第 6674 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2020)第 6674 号

山东勤成健康科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东勤成健康科技股份有限公司(以下简称“勤成健康”)的财务报表，包括 2020 年 5 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1 月至 5 月、2019 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了勤成健康 2020 年 5 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1 月至 5 月、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于勤成健康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

勤成健康管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估勤成健康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算勤成健康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督勤成健康的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对勤成健康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致勤成健康不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

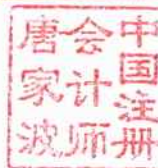
中国注册会计师:

张素霞



中国注册会计师:

唐家波



二〇二〇年八月十四日

资产负债表

编制单位：山东勤成健康科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	1,302,332.31	251,803.08	1,127,448.31	短期借款				
交易性金融资产					交易性金融负债				
应收票据	五、2	1,020,426.75	422,541.18	343,483.39	应付票据	五、12	68,681.42	61,944.63	4.32
应收账款	五、3	1,711,394.00	1,832,234.64	3,222,152.38	应付账款	五、13		2,502,669.50	5,714,467.00
预付款项	五、4	281,463.18	177,231.01	636,781.37	预收款项	五、14	839,929.50	623,100.00	400,000.00
其他应收款					合同负债	五、15	129,026.57	162,388.19	425,789.38
其中：应收利息					应付职工薪酬	五、16	256,107.41	463,420.00	548,519.19
应收股利					应交税费	五、17	2,414,865.42		
存货	五、5	6,787,476.63	7,532,580.62	5,300,496.98	其他应付款				
合同资产					其中：应付利息				
持有待售资产					应付股利				
一年内到期的非流动资产					持有待售负债				
其他流动资产	五、6	802,965.73	1,044,805.76	545,697.10	一年内到期的非流动负债	五、18	515,780.87	400,936.00	388,184.06
流动资产合计		11,906,058.60	11,261,196.29	11,176,059.53	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		4,224,391.19	4,214,458.32	7,476,963.95
可供出售金融资产					非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款	五、19	110,679.90	203,069.66	604,024.45
长期应收款					应付债券				
长期股权投资					长期应付款				
投资性房地产					专项应付款				
固定资产	五、7	985,002.93	721,401.78	537,405.73	预计负债				
在建工程					递延收益				
工程物资					递延所得税负债				
固定资产清理					其他非流动负债				
生产性生物资产					非流动负债合计		110,679.90	203,069.66	604,024.45
油气资产					负债合计		4,335,071.09	4,417,527.98	8,080,988.40
无形资产	五、8	8,600.00	9,600.00	12,000.00	所有者权益：				
开发支出					股本		6,600,000.00	6,600,000.00	3,662,000.00
商誉					其他权益工具				
长期待摊费用	五、9	733,171.54	828,802.60		其中：优先股				
递延所得税资产	五、10	47,173.64	177,644.46	255,414.04	永续债				
其他非流动资产	五、11	1,773,948.11	1,845,448.84	804,819.77	资本公积	五、21	1,605,701.59		
非流动资产合计					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	五、22		208,911.72	23,789.09
					未分配利润	五、23	1,139,234.03	1,880,205.43	214,101.81
资产总计		13,680,006.71	13,106,645.13	11,980,879.30	所有者权益合计		9,344,935.62	8,689,117.15	3,899,890.90
					负债和所有者权益总计		13,680,006.71	13,106,645.13	11,980,879.30

法定代表人：马华

主管会计工作负责人：马华

会计机构负责人：马华



利润表

货币单位：人民币元

项目	附注	2020年1月至5月	2019年度	2018年度	项目	附注	2020年1月至5月	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、24	8,269,772.51	25,665,110.69	18,532,858.36	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		655,818.47	1,851,226.25	2,255,420.78
减：营业成本	五、24	3,555,645.10	12,257,512.71	8,259,482.07	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		655,818.47	1,851,226.25	2,255,420.78
营业税金及附加	五、25	62,972.80	244,243.43	218,261.15	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
销售费用	五、26	1,611,085.94	6,586,767.36	3,975,415.14	五、其他综合收益的税后净额				
管理费用	五、27	1,313,087.45	3,723,196.75	2,373,810.64	（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
研发费用	五、28	1,114,068.49	2,650,798.19	2,547,575.82	1. 重新计量设定受益计划变动额				
财务费用	五、29	66,931.33	136,661.09	92,903.21	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
其中：利息费用		64,117.73	133,482.46	89,284.02	3. 其他权益工具投资公允价值变动				
利息收入		168.88	2,336.37	740.71	4. 企业自身信用风险公允价值变动				
加：其他收益	五、30	465,935.14	1,892,061.40	1,496,918.63	（二）将重分类进损益的其他综合收益				
投资收益（损失以“-”号填列）					1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					2. 其他债权投资公允价值变动				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					4. 其他债权投资信用减值准备				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					5. 现金流量套期储备				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-225,627.34	-18,443.87		6. 外币财务报表折算差额				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32								
资产处置收益（损失以“-”号填列）					六、综合收益总额		655,818.47	1,851,226.25	2,255,420.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		786,289.20	1,939,548.69	2,503,239.76					
加：营业外收入	五、33	0.09	0.02		七、每股收益：				
减：营业外支出	五、34		10,552.88	2,052.16	（一）基本每股收益		0.10	0.36	0.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		786,289.29	1,928,995.83	2,501,187.60	（二）稀释每股收益		0.10	0.36	0.78
减：所得税费用	五、35	130,470.82	77,769.58	245,766.82					

法定代表人：张华

主管会计工作负责人：马鸣雁

会计机构负责人：马鸣雁



现金流量表

编制单位：山东勤成健康科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2020年1月至5月	2019年度	2018年度	项目	附注	2020年1月至5月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,860,999.08	25,928,698.20	25,716,841.00	吸收投资收到的现金			2,938,000.00	770,000.00
收到的税费返还		279,429.40	1,909,656.08	791,284.43	取得借款收到的现金				980,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	104,165.04	736,562.52	508,406.25	收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	2,210,000.00	360,000.00	1,933,500.00
经营活动现金流入小计		7,244,593.52	28,574,916.80	27,016,531.68	筹资活动现金流入小计		2,210,000.00	3,298,000.00	3,683,500.00
购买商品、接受劳务支付的现金		2,968,800.68	14,990,745.85	13,899,026.45	偿还债务支付的现金		139,753.75	294,869.49	127,791.49
支付给职工以及为职工支付的现金		3,172,120.59	6,619,891.95	5,355,988.02	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,464.31	133,482.46	89,284.02
支付的各项税费		450,611.77	2,300,177.96	1,683,520.34	支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	80,000.00	693,725.32	5,075,075.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	1,414,663.64	6,072,243.86	3,068,567.64	筹资活动现金流出小计		262,218.06	1,122,077.27	5,292,151.14
经营活动现金流出小计		8,006,196.68	29,983,059.62	24,007,102.45	筹资活动产生的现金流量净额		1,947,781.94	2,175,922.73	-1,608,651.14
经营活动产生的现金流量净额		-761,603.16	-1,408,142.82	3,009,429.23					
二、投资活动产生的现金流量：					四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
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					五、现金及现金等价物净增加额		1,050,529.23	-875,645.23	1,028,553.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					加：期初现金及现金等价物余额		251,803.08	1,127,448.31	98,894.86
收到其他与投资活动有关的现金									
投资活动现金流入小计					六、期末现金及现金等价物余额		1,302,332.31	251,803.08	1,127,448.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,649.55	1,643,425.14	372,224.64					
投资支付的现金									
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额									
支付其他与投资活动有关的现金									
投资活动现金流出小计		135,649.55	1,643,425.14	372,224.64					
投资活动产生的现金流量净额		-135,649.55	-1,643,425.14	-372,224.64					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马鸣雁

马鸣雁



张华

所有者权益变动表

编制单位：山东勤成健康科技股份有限公司

货币单位：人民币元

2020年1月至5月											
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	6,600,000.00								208,911.72	1,880,205.43	8,689,117.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	6,600,000.00								208,911.72	1,880,205.43	8,689,117.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,605,701.59				-208,911.72	-740,971.40	655,818.47
（一）综合收益总额										655,818.47	655,818.47
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转					1,605,701.59				-208,911.72	-1,396,789.87	
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他					1,605,701.59				-208,911.72	-1,396,789.87	
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	6,600,000.00				1,605,701.59					1,139,234.03	9,344,935.62

法定代表人：孙华

主管会计工作负责人：马鸿雁

会计机构负责人：马鸿雁



所有者权益变动表 (续1)

货币单位: 人民币元

编制单位: 山东勤成健康科技股份有限公司

2019年度											
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,662,000.00								23,789.09	214,101.81	3,899,890.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,662,000.00								23,789.09	214,101.81	3,899,890.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,938,000.00								185,122.63	1,666,103.62	4,789,226.25
（一）综合收益总额										1,851,226.25	1,851,226.25
（二）所有者投入和减少资本	2,938,000.00										2,938,000.00
1、股东投入的普通股	2,938,000.00										2,938,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									185,122.63	-185,122.63	
1、提取盈余公积									185,122.63	-185,122.63	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	6,600,000.00								208,911.72	1,880,205.43	8,689,117.15

法定代表人: 张华

主管会计工作负责人: 马晓霞

会计机构负责人: 马晓霞



所有者权益变动表 (续2)

货币单位: 人民币元

编制单位: 山东勤成健康科技股份有限公司

项目	2018年度					未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股		
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	2,892,000.00					-2,017,529.88	874,470.12
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	2,892,000.00					-2,017,529.88	874,470.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	770,000.00					2,231,631.69	3,025,420.78
(一) 综合收益总额						2,255,420.78	2,255,420.78
(二) 所有者投入和减少资本	770,000.00						770,000.00
1、股东投入的普通股	770,000.00						770,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配						-23,789.09	
1、提取盈余公积						23,789.09	
2、对所有者 (或股东) 的分配						-23,789.09	
3、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	3,662,000.00					214,101.81	3,899,890.90

法定代表人:

张华

主管会计工作负责人:

马江雁

会计机构负责人:

马江雁

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 山东勤成健康科技股份有限公司(以下简称“公司”)
- (2) 注册资本: 人民币陆佰陆拾万元整(人民币 6,600,000.00 元)
- (3) 公司住所: 山东省济南市高新区新泺大街 3003 号宝威科技园 1 号楼 4 层
- (4) 法定代表人: 张华
- (5) 经营范围: 医疗器械的技术开发、技术服务、销售、安装; 计算机软硬件及辅助设备和配件的开发、销售、维修及相关技术服务; 非专控监控及防盗报警系统工程; 计算机网络工程、通讯工程施工; 多媒体会议系统设备、智能停车场系统设备、智能监控系统设备、楼宇自动化设备的销售及安装服务; 批发、零售: 电子产品、办公设备及耗材、非专控通讯设备、教学设备、家用电器、电线电缆、仪器仪表、机械设备、消防设备、安防设备、数码产品、五金产品、办公用品; 弱电智能系统、网络技术的开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 信息系统集成服务、综合布线; 信息技术咨询服务; 电子产品的加工、销售; 企业营销策划; 企业管理咨询; (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)

2、历史沿革

公司成立于 2014 年 9 月 1 日, 由自然人张华出资设立, 设立时的注册资本为人民币 660 万元。

2018 年 12 月 27 日, 经公司股东会决议通过, 股东张华将其持有的 91%股权转让给勤成(济南)企业管理合伙企业(有限合伙); 将其持有的 3%股权转让给自然人丁英峰; 将其持有的 3%股权转让给自然人马鸿雁。

2019 年 4 月 19 日, 经公司股东会决议通过, 股东勤成(济南)企业管理合伙企业(有限合伙)将其持有的 61%股权转让给山东勤创投资有限公司。

2020 年 5 月, 根据山东勤成信息科技有限公司股东会决议和股份有限公司发起人协议、公司章程的规定, 山东勤成信息科技有限公司以 2020 年 3 月 31 日经审计的净资产 8,205,701.59 元为基础进行整体变更, 折为股份有限公司的股本计 6,600,000.00 股, 每股面值 1 元, 其余未折股部分计入变更后股份有限公司资本公积 1,605,701.59 元。

3、行业性质及主要产品

公司属软件和信息技术服务业, 报告期内主要产品为“公共卫生物联网化产品”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释等规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

6、金融工具

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策：

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

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即

从其账户和资产负债表内予以转销：

- ① 收取金融资产现金流量的权利届满；
- ② 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指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

金融资产于初始确认时根据公司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、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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的债务工具投资

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④ 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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3) 金融负债的分类和计量

公司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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

② 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人 参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，	测算整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2：应收票据—商业承兑汇票	账龄组合 参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编	制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用
组合 3：应收款项—信用风险特征		损失

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项，公司选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

① 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

② 信用风险显著增加判断标准

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，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。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或定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 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；
- 2) 定性标准主要为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；
- 3) 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 天。

③ 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，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。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

④ 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，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，公司及其子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。

(5) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

(6) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(7) 衍生金融工具

公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产转移

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

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

公司 2018 年度执行的金融工具政策：

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债,主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

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或金融负债,主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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期但尚未领取的债券利息,单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按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。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息,应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。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定,在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的,也可按票面利率计算利息收入,计入投资收益。)

处置持有至到期投资时,应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。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权,通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时,应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业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利息或已宣告但尚未发放的现金股利,应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，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，应当按照成本计量。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接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，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除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。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 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，所保留的服务资产应当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：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 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。

公司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，则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。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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。活跃市场, 是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或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, 应当确认减值损失。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, 计入减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少, 并且能够可靠计量, 将认定其发生减值:

- 1) 债务人发生严重财务困难;
- 2) 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;
- 3) 公司出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人做出让步;
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 权益工具发行方经营所处的技术、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;
- 7) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值, 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, 确认减值损失。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。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。

7、应收款项

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的应收款项政策详见本附注“三、6 金融工具”相关内容。

公司 2018 年度执行的应收款项政策：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指期末单笔余额在 50 万元以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合

确定组合的依据

账龄组合 对于单项金额小于 50 万的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备，确定的坏账准备计提比例为：

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)	5.00%	5.00%
1-2 年(含 2 年)	15.00%	15.00%
2-3 年(含 3 年)	30.00%	30.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。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，计提坏账准备。

8、存货

(1) 存货的分类

公司存货主要包括库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
电子设备及其他	3 年	5.00%	31.67%
运输设备	5 年	5.00%	19.00%

10、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产；

11、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

12、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

13、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
EPR 系统开发费	5 年

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
 - 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。
- 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在报告期末，企业应当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：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

16、收入

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行的收入政策：

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(1) 销售商品合同

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司确认销售商品收入的具体原则：公司产品主要采用经销模式，并有少量直销。经销模式下，根据约定的交货方式已将货物交付给经销商，货物由经销商签收并取得经销商确认凭据后确认收入实现。直销模式下，对需安装调试的，在安装调试完成后确认收入实现；对无需安装调试的，根据约定的交货方式已将货物交付给客户，货物经客户签收并取得客户确认凭据后确认收入实现。

(2) 提供服务合同

公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(3) 主要责任人/代理人

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(4) 利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(5) 使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(6) 租赁收入，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司 2018 年度、2019 年度执行的收入政策：

营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司确认销售商品收入的具体原则：公司产品主要采用经销模式，并有少量直销。经销模式下，根据约定的交货方式已将货物交付给经销商，货物由经销商签收并取得经销商确认凭据后确认收入实现。直销模式下，对需安装调试的，在安装调试完成后确认收入实现；对无需安装调试的，根据约定的交货方式已将货物交付给客户，货物经客户签收并取得客户确认凭据后确认收入实现。

(2) 提供劳务收入的确认

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司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，按照他人使用公司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。

17、合同资产与合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

(1) 合同资产

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

(2) 合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

18、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，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。

与收益相关的政府补助, 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与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, 与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

19、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

同时满足下列条件时, 公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(1) 公司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;

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

20、经营租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应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，免租期内应当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，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，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。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

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，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下, 与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方, 因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示, 如果出租资产属于固定资产, 则列在资产负债表固定资产项下, 如果出租资产属于流动资产, 则列在资产负债表有关流动资产项下。

21、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 债务重组、非货币资产交换准则会计政策变更

根据财会(2019)8 号《关于印发修订《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的通知》和财会(2019)9 号《关于印发修订《企业会计准则第 12 号—债务重组》的通知》, 财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求, 相关修订适用于 2019 年 1 月 1 日之后的交易, 公司认为, 执行此项政策变更对变更当期财务数据无影响。

② 财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)要求, 资产负债表中, 将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目, 将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目, 将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目, 将“工程物资”归并至“在建工程”项目, 将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目, 将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目; 在利润表中, 增设“研发费用”项目列报研究与开发过程中发生的费用化支出, “财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)的要求, 已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业或已执行新金融准则和新收入准则但未执行新租赁准则的企业, 应当对财务报表项目进行相应调整。主要调整项目如下: 资产负债表中将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目, 应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目, 新增与新金融工具准则有关的“应收款项融资”。利润表中将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目自“其他收益”项目前下移至“公允价值变动收益”项目后, 并将“信用减值损失”列于“资产减值损失”之前, 投资收益其中项新增与新金融工具准则有关的“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。公司对首次执行当期的财务报表的本期数或期末数按照已执行新金融准则的报表项目列报, 对可比会计期间未调整的比较数据按照未执行新金融准则的报表项目列报。

③ 金融工具准则列报方式变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地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。新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用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金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，并将金融资产减值准备所形成的预期信用损失计入“信用减值损失”科目进行核算。

1) 2019 年 1 月 1 日，公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,127,448.31	货币资金	摊余成本	1,127,448.31
应收账款	摊余成本	343,483.39	应收账款	摊余成本	343,483.39
其他应收款	摊余成本	636,781.37	其他应收款	摊余成本	636,781.37

④ 收入准则变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日修订并发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号—收入〉(以下简称“收入准则”)的通知》(财会[2017]22 号)，公司自 2020 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)的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。

公司执行新收入准则的主要变化和影响如下：

公司将因转让商品或提供劳务而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

1) 执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	影响数
预收款项	2,502,669.50	-	-2,502,669.50
合同负债	-	2,502,669.50	2,502,669.50

(2) 会计估计变更

报告期内，公司无需要披露的会计估计变更事项。

22、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司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、估计和假设是基于公司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公司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。

公司对前述判断、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，公司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) 金融工具减值

自 2019 年 1 月 1 日起，公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(3) 所得税

公司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。

四、税项

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	应税收入	17%、16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税额	0.5%

公司报告期被认定为软件企业，根据财政部、国家税务总局《关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》(2019 年第 68 号)的有关规定，公司自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

公司于 2017 年 12 月 28 日被认定为高新技术企业，证书编号 GR201737001116，有效期为 3 年。2020 年 8 月 13 日，公司通过高新技术企业复审认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，公司报告期执行 15%的企业所得税优惠税率。

根据国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4 号)的规定，公司销售自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退。

公司 2018 年 1 月至 4 月增值税税率为 17%，自 2018 年 5 月 1 日之后，增值税税率由 17%下调为 16%。

公司 2019 年 1 月至 3 月增值税税率为 16%，自 2019 年 4 月 1 日之后，增值税税率由 16%下调为 13%。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	221.40	6,001.40	100.40
银行存款	<u>1,302,110.91</u>	<u>245,801.68</u>	<u>1,127,347.91</u>
合计	<u>1,302,332.31</u>	<u>251,803.08</u>	<u>1,127,448.31</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,017,565.00	214,838.00	220,740.00
1 至 2 年(含 2 年)	55,400.00	127,380.00	157,388.69
2 至 3 年(含 3 年)	9,500.00	157,388.69	-
3 年以上	157,388.69	-	-
小计	<u>1,239,853.69</u>	<u>499,606.69</u>	<u>378,128.69</u>
坏账准备	219,426.94	77,065.51	34,645.30
合计	<u>1,020,426.75</u>	<u>422,541.18</u>	<u>343,483.39</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 5 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>1,239,853.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>219,426.94</u>	17.70%	<u>1,020,426.75</u>
合计	<u>1,239,853.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>219,426.94</u>	17.70%	<u>1,020,426.75</u>

(续上表 1)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>499,606.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>77,065.51</u>	15.43%	<u>422,541.18</u>
合计	<u>499,606.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>77,065.51</u>	15.43%	<u>422,541.18</u>

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	378,128.69	100.00%	34,645.30	9.16%	343,483.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>378,128.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,645.30</u>	9.16%	<u>343,483.39</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2020 年 5 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	1,017,565.00	50,878.25	5.00%	214,838.00	10,741.90	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	55,400.00	8,310.00	15.00%	127,380.00	19,107.00	15.00%
2 至 3 年(含 3 年)	9,500.00	2,850.00	30.00%	157,388.69	47,216.61	30.00%
3 年以上	<u>157,388.69</u>	<u>157,388.69</u>	100.00%	=	=	-
合计	<u>1,239,853.69</u>	<u>219,426.94</u>	17.70%	<u>499,606.69</u>	<u>77,065.51</u>	15.43%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	220,740.00	11,037.00	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	157,388.69	23,608.30	15.00%
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-
3 年以上	=	=	-
合计	<u>378,128.69</u>	<u>34,645.30</u>	9.16%

(3) 坏账准备变动情况

期间	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
2020 年 1 月至 5 月	77,065.51	220,141.43	-	77,780.00	219,426.94
2019 年度	34,645.30	42,420.21	-	-	77,065.51
2018 年度	47,940.03	43,645.27	-	56,940.00	34,645.30

(4) 报告期内实际核销的应收账款情况

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款	77,780.00	-	56,940.00

(5) 按欠款方归集的应收账款余额前五名情况

2020 年 5 月 31 日应收账款余额前五名：

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
济南泛得信息科技有限公司	非关联方	517,980.00	25,899.00	1 年以内	41.78%
安徽申沃医疗科技有限公司	非关联方	264,429.00	13,221.45	1 年以内	21.33%
济南四季医疗科技有限公司	非关联方	198,500.00	9,925.00	1 年以内	16.01%
新疆聚合美联生物科技有限公司	非关联方	157,388.69	157,388.69	3 年以上	12.69%
洋县华阳镇中心卫生院	非关联方	49,600.00	7,440.00	1-2 年	4.00%
合计		1,187,897.69	213,874.14		95.81%

2019 年 12 月 31 日应收账款余额前五名：

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
济南四季医疗科技有限公司	非关联方	199,538.00	9,976.90	1 年以内	39.94%
新疆聚合美联生物科技有限公司	非关联方	157,388.69	47,216.61	2-3 年	31.50%
临汾市泰和康药业有限公司	非关联方	77,780.00	11,667.00	1-2 年	15.57%
洋县华阳镇中心卫生院	非关联方	49,600.00	7,440.00	1-2 年	9.93%
塔城市也门勒乡卫生院	非关联方	5,700.00	285.00	1 年以内	1.14%
合计		490,006.69	76,585.51		98.08%

2018 年 12 月 31 日应收账款余额前五名：

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
新疆聚合美联生物科技有限公司	非关联方	157,388.69	23,608.30	1-2 年	41.62%
临汾市泰和康药业有限公司	非关联方	77,780.00	3,889.00	1 年以内	20.57%
洋县华阳镇中心卫生院	非关联方	49,600.00	2,480.00	1 年以内	13.12%
华东医药股份有限公司	非关联方	30,000.00	1,500.00	1 年以内	7.93%
鄯善县七克台镇卫生院	非关联方	20,900.00	1,045.00	1 年以内	5.53%
合计		335,668.69	32,522.30		88.77%

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

类别	2020 年 5 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	1,711,394.00	100.00%	1,832,234.64	100.00%	3,222,152.38	100.00%

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按预付对象归集的预付款项余额前五名情况

2020 年 5 月 31 日预付款项余额前五名：

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
深圳中柏科技有限公司	非关联方	589,831.86	34.46%	1 年以内	未到结算期
山东宝威电子科技有限公司	非关联方	306,087.55	17.89%	1 年以内	未到结算期
深圳市恩普电子技术有限公司	非关联方	202,467.27	11.83%	1 年以内	未到结算期
广州速登信息科技有限公司	非关联方	95,176.99	5.56%	1 年以内	未到结算期
深圳市东方艺辰工业设计有限公司	非关联方	80,000.00	4.67%	1 年以内	未到结算期
合计		1,273,563.67	74.41%		

2019 年 12 月 31 日预付款项余额前五名：

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
深圳中柏科技有限公司	非关联方	727,698.72	39.72%	1 年以内	未到结算期
山东宝威电子科技有限公司	非关联方	490,435.80	26.77%	1 年以内	未到结算期
成都恩普生医疗科技有限公司	非关联方	154,833.40	8.45%	1 年以内	未到结算期
深圳市东方艺辰工业设计有限公司	非关联方	80,000.00	4.37%	1 年以内	未到结算期
济南芬威房地产经纪有限公司	非关联方	78,840.00	4.30%	1 年以内	未到结算期
合计		1,531,807.92	83.61%		

2018 年 12 月 31 日预付款项余额前五名：

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
深圳中柏科技有限公司	非关联方	1,871,032.00	58.07%	1 年以内	未到结算期
山东宝威电子科技有限公司	非关联方	405,095.00	12.57%	1 年以内	未到结算期
中山米恩斯智能科技有限公司	非关联方	380,172.38	11.80%	1 年以内	未到结算期
成都恩普生医疗科技有限公司	非关联方	171,000.00	5.31%	1 年以内	未到结算期
深圳市恩普电子技术有限公司	非关联方	88,000.00	2.73%	1 年以内	未到结算期
合计		2,915,299.38	90.48%		

4、其他应收款

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	281,463.18	177,231.01	636,781.37
合计	281,463.18	177,231.01	636,781.37

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	294,487.56	184,769.48	670,296.18
1 至 2 年(含 2 年)	2,000.00	2,000.00	-
小计	<u>296,487.56</u>	<u>186,769.48</u>	<u>670,296.18</u>
坏账准备	15,024.38	9,538.47	33,514.81
合计	<u>281,463.18</u>	<u>177,231.01</u>	<u>636,781.37</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收增值税即征即退款	171,566.86	89,057.19	592,251.87
备用金	86,345.22	62,540.24	78,044.31
其他	<u>38,575.48</u>	<u>35,172.05</u>	-
合计	<u>296,487.56</u>	<u>186,769.48</u>	<u>670,296.18</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用	
	信用损失	失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	9,538.47	-	-	9,538.47
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
在 2020 年 1 月至 5 月				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
2020 年 1 月至 5 月计提	5,485.91	-	-	5,485.91
2020 年 1 月至 5 月转回	-	-	-	-
2020 年 1 月至 5 月转销	-	-	-	-
2020 年 1 月至 5 月核销	-	-	-	-
2020 年 1 月至 5 月其他变动	-	-	-	-
2020 年 5 月 31 日余额	15,024.38	-	-	15,024.38

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	
	期信用损失	损失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日余额	33,514.81	-	-	33,514.81
2018 年 12 月 31 日余额在 2019 年度	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
2019 年度计提	-23,976.34	-	-	-23,976.34
2019 年度转回	-	-	-	-
2019 年度转销	-	-	-	-
2019 年度核销	-	-	-	-
2019 年度其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	9,538.47	-	-	9,538.47

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 5 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	296,487.56	100.00%	15,024.38	5.07%	281,463.18
合计	296,487.56	100.00%	15,024.38	5.07%	281,463.18

(续上表 1)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	186,769.48	100.00%	9,538.47	5.11%	177,231.01
合计	186,769.48	100.00%	9,538.47	5.11%	177,231.01

(续上表 2)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	670,296.18	100.00%	33,514.81	5.00%	636,781.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	670,296.18	100.00%	33,514.81	5.00%	636,781.37

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2020 年 5 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	294,487.56	14,724.38	5.00%	184,769.48	9,238.47	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	<u>2,000.00</u>	<u>300.00</u>	15.00%	<u>2,000.00</u>	<u>300.00</u>	15.00%
合计	<u>296,487.56</u>	<u>15,024.38</u>	5.07%	<u>186,769.48</u>	<u>9,538.47</u>	5.11%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	670,296.18	33,514.81	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-
合计	<u>670,296.18</u>	<u>33,514.81</u>	5.00%

⑤ 坏账准备变动情况

期间	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
2020 年 1 月至 5 月	9,538.47	5,485.91	-	-	15,024.38
2019 年度	33,514.81	-23,976.34	-	-	9,538.47
2018 年度	18,070.88	15,443.93	-	-	33,514.81

⑥ 按欠款方归集的其他应收款余额前五名情况

2020 年 5 月 31 日其他应收款余额前五名：

单位名称	款项的性质	其他应收款	账龄	占总金额比例	坏账准备
国家税务总局济南高新技术产 业园开发区税务局	应收增值税退税	171,566.86	1 年以内	57.87%	8,578.34
田志勇	备用金	46,581.13	1 年以内	15.71%	2,329.06
陈志鹏	备用金	28,381.49	1 年以内	9.57%	1,419.07
闫玉林	备用金	4,000.00	1 年以内	1.35%	200.00
孙守山	备用金	<u>3,081.60</u>	1 年以内	<u>1.04%</u>	<u>154.08</u>
合计		<u>253,611.08</u>		<u>85.54%</u>	<u>12,680.55</u>

2019 年 12 月 31 日其他应收款余额前五名：

单位名称	款项的性质	其他应收款	账龄	占总金额比例	坏账准备
国家税务总局济南高新技术产 业园开发区税务局	应收增值税退税	89,057.19	1 年以内	47.68%	4,452.86
田志勇	备用金	54,687.41	1 年以内	29.28%	2,734.37
孙守山	备用金	5,000.00	1 年以内	2.68%	250.00
张泉燕	备用金	2,000.00	1-2 年	1.07%	300.00
孔维涵	备用金	<u>852.83</u>	1 年以内	<u>0.46%</u>	<u>42.64</u>
合计		<u>151,597.43</u>		<u>81.17%</u>	<u>7,779.87</u>

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2018 年 12 月 31 日其他应收款余额前五名：

单位名称	款项的性质	其他应收款	账龄	占总金额比例	坏账准备
国家税务总局济南高新技术产 业园开发区税务局	应收增值税退税	592,251.87	1 年以内	88.36%	29,612.59
刘吉祥	备用金	54,000.00	1 年以内	8.06%	2,700.00
马鸿雁	备用金	18,524.31	1 年以内	2.76%	926.22
季敏	备用金	3,520.00	1 年以内	0.53%	176.00
张泉燕	备用金	2,000.00	1 年以内	0.30%	100.00
合计		670,296.18		100.00%	33,514.81

5、存货

项目	2020 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,787,476.63	-	6,787,476.63

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,532,580.62	-	7,532,580.62	5,300,496.98	-	5,300,496.98

6、其他流动资产

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	749,406.98	-	-
待认证增值税进项税额	2,264.15	908,020.16	545,697.10
待摊销装修费	51,294.60	136,785.60	-
合计	802,965.73	1,044,805.76	545,697.10

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
① 账面原值			
2019 年 12 月 31 日余额	788,546.90	381,387.65	1,169,934.55
2020 年 1 月至 5 月增加金额	350,442.48	14,000.00	364,442.48
其中：购置	350,442.48	14,000.00	364,442.48
2020 年 1 月至 5 月减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
2020 年 5 月 31 日余额	1,138,989.38	395,387.65	1,534,377.03

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	运输设备	办公设备	合计
② 累计折旧			
2019 年 12 月 31 日余额	174,526.44	274,006.33	448,532.77
2020 年 1 月至 5 月增加金额	82,911.32	17,930.01	100,841.33
其中：计提	82,911.32	17,930.01	100,841.33
2020 年 1 月至 5 月减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
2020 年 5 月 31 日余额	257,437.76	291,936.34	549,374.10
③ 账面价值			
2020 年 5 月 31 日账面价值	881,551.62	103,451.31	985,002.93
2019 年 12 月 31 日账面价值	614,020.46	107,381.32	721,401.78

(续上表 1)

项目	运输设备	办公设备	合计
① 账面原值			
2018 年 12 月 31 日余额	464,706.90	296,042.88	760,749.78
2019 年度增加金额	323,840.00	85,344.77	409,184.77
其中：购置	323,840.00	85,344.77	409,184.77
2019 年度减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	788,546.90	381,387.65	1,169,934.55
② 累计折旧			
2018 年 12 月 31 日余额	29,830.00	193,514.05	223,344.05
2019 年度增加金额	144,696.44	80,492.28	225,188.72
其中：计提	144,696.44	80,492.28	225,188.72
2019 年度减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	174,526.44	274,006.33	448,532.77
③ 账面价值			
2019 年 12 月 31 日账面价值	614,020.46	107,381.32	721,401.78
2018 年 12 月 31 日账面价值	434,876.90	102,528.83	537,405.73

(2) 2020 年 5 月 31 日无闲置和未使用固定资产。

(3) 2020 年 5 月 31 日经对固定资产进行检查，不存在由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
① 账面原值		
2019 年 12 月 31 日余额	12,000.00	12,000.00
2020 年 1 月至 5 月增加金额	-	-
其中：购置	-	-
2020 年 1 月至 5 月减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2020 年 5 月 31 日余额	12,000.00	12,000.00
② 累计摊销		
2019 年 12 月 31 日余额	2,400.00	2,400.00
2020 年 1 月至 5 月增加金额	1,000.00	1,000.00
其中：计提	1,000.00	1,000.00
2020 年 1 月至 5 月减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2020 年 5 月 31 日余额	3,400.00	3,400.00
③ 账面价值		
2020 年 5 月 31 日账面价值	8,600.00	8,600.00
2019 年 12 月 31 日账面价值	9,600.00	9,600.00

(续上表 1)

项目	软件	合计
① 账面原值		
2018 年 12 月 31 日余额	12,000.00	12,000.00
2019 年度增加金额	-	-
其中：购置	-	-
2019 年度减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	12,000.00	12,000.00
② 累计摊销		
2018 年 12 月 31 日余额	-	-
2019 年度增加金额	2,400.00	2,400.00
其中：计提	2,400.00	2,400.00
2019 年度减少金额	-	-
其中：处置	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	2,400.00	2,400.00
③ 账面价值		
2019 年 12 月 31 日账面价值	9,600.00	9,600.00
2018 年 12 月 31 日账面价值	12,000.00	12,000.00

(2) 期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

9、长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月至 5 月增加金额	2020 年 1 月至 5 月 摊销金额	2020 年 1 月至 5 月 其他减少金额	2020 年 5 月 31 日
ERP 系统开发费	828,802.60	-	95,631.06	-	733,171.54

(续上表 1)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加 金额	2019 年度摊销 金额	2019 年度其他 减少金额	2019 年 12 月 31 日
ERP 系统开发费	-	956,310.69	127,508.09	-	828,802.60

10、递延所得税资产

项目	2020 年 5 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	35,167.70	234,451.32
未弥补亏损	12,005.94	80,039.57
合计	47,173.64	314,490.89

(续上表 1)

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	12,990.60	86,603.98	10,224.02	68,160.11
未弥补亏损	164,653.86	1,097,692.42	245,190.02	1,634,600.13
合计	177,644.46	1,184,296.40	255,414.04	1,702,760.24

11、其他非流动资产

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付车辆购置款	-	108,000.00	-

12、应付账款

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
余额	68,681.42	61,944.63	4.32
其中：账龄 1 年以上金额	-	4.32	-

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、预收款项

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
余额	-	2,502,669.50	5,714,467.00
其中：账龄 1 年以上的余额	-	680,294.00	207,640.00

14、合同负债

项目	2020 年 5 月 31 日
余额	839,929.50
其中：账龄 1 年以上的余额	607,498.50

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 至 5 月增加	2020 年 1 月 至 5 月减少	2020 年 5 月 31 日
短期薪酬	623,100.00	2,630,050.96	3,124,124.39	129,026.57
离职后福利-设定提存计划	-	42,371.90	42,371.90	-
合计	623,100.00	2,672,422.86	3,166,496.29	129,026.57

(续上表 1)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 3 月 31 日
短期薪酬	400,000.00	6,306,023.55	6,082,923.55	623,100.00
离职后福利-设定提存计划	-	458,177.98	458,177.98	-
合计	400,000.00	6,764,201.53	6,541,101.53	623,100.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 至 5 月增加	2020 年 1 月 至 5 月减少	2020 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	623,100.00	2,421,250.27	2,915,323.70	129,026.57
职工福利费	-	71,567.50	71,567.50	-
社会保险费	-	81,535.93	81,535.93	-
其中：医疗保险费	-	80,766.66	80,766.66	-
工伤保险费	-	699.03	699.03	-
生育保险费	-	70.24	70.24	-
住房公积金	-	52,724.00	52,724.00	-
工会经费和职工教育经费	-	2,973.26	2,973.26	-
合计	623,100.00	2,630,050.96	3,124,124.39	129,026.57

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	400,000.00	5,443,221.93	5,220,121.93	623,100.00
职工福利费	-	341,476.24	341,476.24	-
社会保险费	-	271,633.92	271,633.92	-
其中：医疗保险费	-	237,697.98	237,697.98	-
工伤保险费	-	7,463.17	7,463.17	-
生育保险费	-	26,472.77	26,472.77	-
住房公积金	-	107,899.20	107,899.20	-
工会经费和职工教育经费	=	141,792.26	141,792.26	=
合计	400,000.00	6,306,023.55	6,082,923.55	623,100.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 至 5 月增加	2020 年 1 月 至 5 月减少	2020 年 5 月 31 日
基本养老保险	-	40,595.84	40,595.84	-
失业保险费	=	1,776.06	1,776.06	=
合计	=	42,371.90	42,371.90	=

(续上表 1)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	439,678.63	439,678.63	-
失业保险费	=	18,499.35	18,499.35	=
合计	=	458,177.98	458,177.98	=

16、应交税费

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	225,772.59	129,011.21	295,828.23
个人所得税	2,113.26	7,737.56	86,527.98
城建税	15,804.08	9,030.79	20,707.98
教育费附加	6,773.18	3,870.34	8,874.85
地方教育费附加	4,515.45	2,580.22	5,916.57
地方水利建设基金	1,128.85	645.07	1,479.17
印花税	=	9,513.00	6,454.60
合计	256,107.41	162,388.19	425,789.38

17、其他应付款

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	<u>2,414,865.42</u>	<u>463,420.00</u>	<u>548,519.19</u>
合计	<u>2,414,865.42</u>	<u>463,420.00</u>	<u>548,519.19</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
借款	2,130,000.00	-	333,725.32
借款应付利息	21,653.42	-	-
往来款	-	3,420.00	-
保证金	250,000.00	250,000.00	50,000.00
应付个人款	<u>13,212.00</u>	<u>210,000.00</u>	<u>164,793.87</u>
合计	<u>2,414,865.42</u>	<u>463,420.00</u>	<u>548,519.19</u>

2020 年 5 月 31 日借款情况详见本附注“七、3 关联方交易”。

18、一年内到期的非流动负债

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	515,780.87	400,936.00	388,184.06

19、长期借款

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	35,152.55	203,069.66	557,357.81
抵押借款	<u>75,527.35</u>	-	<u>46,666.64</u>
合计	<u>110,679.90</u>	<u>203,069.66</u>	<u>604,024.45</u>

2020 年 5 月 31 日保证借款系公司向渣打银行（中国）有限公司济南分行借入款项，由股东张华提供保证担保。

2020 年 5 月 31 日抵押借款系公司分期付款购买固定资产，以购入的运输设备作为抵押，向宝马汽车金融（中国）有限公司借入款项。

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

20、股本

(1) 2020 年 1 月至 5 月股本变化情况

股东名称	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 至 5 月增加	2020 年 1 月 至 5 月减少	2020 年 5 月 31 日
山东勤创投资有限公司	4,026,000.00	-	-	4,026,000.00
勤成（济南）企业管理合伙企业 （有限合伙）	1,980,000.00	-	-	1,980,000.00
张华	198,000.00	-	-	198,000.00
丁英峰	198,000.00	-	-	198,000.00
马鸿雁	198,000.00	=	=	198,000.00
合计	6,600,000.00	=	=	6,600,000.00

(2) 2019 年度股本变化情况

股东名称	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
山东勤创投资有限公司	-	4,026,000.00	-	4,026,000.00
勤成（济南）企业管理合伙企业（有限合伙）	3,068,000.00	-	1,088,000.00	1,980,000.00
张华	198,000.00	-	-	198,000.00
丁英峰	198,000.00	-	-	198,000.00
马鸿雁	198,000.00	=	=	198,000.00
合计	3,662,000.00	4,026,000.00	1,088,000.00	6,600,000.00

(3) 2018 年度股本变化情况

股东名称	2017 年 12 月 31 日	2018 年度增加	2018 年度减少	2018 年 12 月 31 日
勤成（济南）企业管理合伙企业（有限合伙）	-	3,068,000.00	-	3,068,000.00
张华	2,892,000.00	770,000.00	3,464,000.00	198,000.00
丁英峰	-	198,000.00	-	198,000.00
马鸿雁	=	198,000.00	=	198,000.00
合计	2,892,000.00	4,234,000.00	3,464,000.00	3,662,000.00

21、资本公积

(1) 2020 年 1 月至 5 月资本公积增减变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 至 5 月增加	2020 年 1 月 至 5 月减少	2020 年 5 月 31 日
股本溢价	-	1,605,701.59	-	1,605,701.59

2020 年 5 月，根据山东勤成信息科技有限公司股东会决议和股份有限公司发起人协议、公司章程的规定，山东勤成信息科技有限公司以 2020 年 3 月 31 日经审计的净资产 8,205,701.59 元为基础进行整体变更，折为股份有限公司的股本计 6,600,000.00 股，每股面值 1 元，其余未折股部分计入变更后股份有限公司资本公积 1,605,701.59 元。

22、盈余公积

(1) 2020 年 1 月至 5 月盈余公积增减变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 至 5 月增加	2020 年 1 月 至 5 月减少	2020 年 5 月 31 日
法定盈余公积	208,911.72	-	208,911.72	-

2020 年 1 月至 5 月减少为整体变更为股份有限公司所致。

(2) 2019 年度盈余公积增减变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	23,789.09	185,122.63	-	208,911.72

(3) 2018 年度盈余公积增减变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年度增加	2018 年度减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	-	23,789.09	-	23,789.09

23、未分配利润

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
期初未分配利润	1,880,205.43	214,101.81	-2,311,558.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	655,818.47	1,851,226.25	2,549,449.28
减：提取法定盈余公积	-	185,122.63	23,789.09
其他	1,396,789.87	-	-
期末未分配利润	1,139,234.03	1,880,205.43	214,101.81

2020 年 1 月至 5 月其他为整体变更为股份有限公司所致。

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本按业务类别分类

项目	2020 年 1 月至 5 月		2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,269,772.51	3,555,645.10	25,665,110.69	12,257,512.71	18,532,858.36	8,259,482.07
其他业务	-	-	-	-	-	-
合计	8,269,772.51	3,555,645.10	25,665,110.69	12,257,512.71	18,532,858.36	8,259,482.07

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 主营业务按产品分类

产品分类	2020 年 1 月至 5 月		2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗卫生信息化产品	8,049,042.57	3,356,050.89	25,182,637.89	11,796,968.11	18,198,838.66	7,941,945.32
配件、耗材及其他	<u>220,729.94</u>	<u>199,594.21</u>	<u>482,472.80</u>	<u>460,544.60</u>	<u>334,019.70</u>	<u>317,536.75</u>
合计	<u>8,269,772.51</u>	<u>3,555,645.10</u>	<u>25,665,110.69</u>	<u>12,257,512.71</u>	<u>18,532,858.36</u>	<u>8,259,482.07</u>

(3) 主营业务按销售模式分类

产品分类	2020 年 1 月至 5 月		2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
经销	8,168,947.82	3,468,254.26	25,649,972.63	12,243,913.76	17,863,729.87	7,980,748.80
直销	<u>100,824.69</u>	<u>87,390.84</u>	<u>15,138.06</u>	<u>13,598.95</u>	<u>669,128.49</u>	<u>278,733.27</u>
合计	<u>8,269,772.51</u>	<u>3,555,645.10</u>	<u>25,665,110.69</u>	<u>12,257,512.71</u>	<u>18,532,858.36</u>	<u>8,259,482.07</u>

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2020 年 1 月至 5 月营业收入	占全部营业收入的比例
济南泛得信息科技有限公司	1,388,013.30	16.78%
贵州仁禾博美医疗器械有限公司	1,287,791.10	15.57%
安徽申沃医疗科技有限公司	1,215,832.78	14.70%
甘肃天泽伟业商贸有限公司	910,477.80	11.01%
济南四季医疗科技有限公司	<u>533,585.81</u>	<u>6.45%</u>
合计	<u>5,335,700.79</u>	<u>64.51%</u>

客户名称	2019 年度营业收入	占全部营业收入的比例
新疆天地润泽商贸有限公司	5,572,457.63	21.71%
甘肃众诚药业有限公司	3,691,193.64	14.38%
济南四季医疗科技有限公司	1,742,895.47	6.79%
济南泛得信息科技有限公司	1,734,387.12	6.76%
乌鲁木齐勤成信息科技有限公司	<u>1,116,120.32</u>	<u>4.35%</u>
合计	<u>13,857,054.18</u>	<u>53.99%</u>

客户名称	2018 年度营业收入	占全部营业收入的比例
甘肃天诚医疗科技有限公司	2,799,060.37	15.10%
甘肃康辉医疗设备有限公司	2,099,844.95	11.33%
江苏辰阳医药科技有限公司	1,963,824.64	10.60%
石家庄市正恒医疗器械有限公司	1,802,593.22	9.73%
济南四季医疗科技有限公司	<u>1,798,320.41</u>	<u>9.70%</u>
合计	<u>10,463,643.59</u>	<u>56.46%</u>

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

25、税金及附加

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	34,088.78	130,992.63	118,033.61
教育费附加	14,609.48	56,139.71	50,453.12
地方教育费附加	9,739.64	37,426.48	33,635.44
地方水利建设基金	2,434.90	9,356.61	8,408.88
其他	<u>2,100.00</u>	<u>10,328.00</u>	<u>7,730.10</u>
合计	<u>62,972.80</u>	<u>244,243.43</u>	<u>218,261.15</u>

报告期主要税金及附加的计缴标准详见本附注“四、税项”。

26、销售费用

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,205,642.33	3,223,916.72	2,307,831.41
业务宣传费	283.02	239,052.90	257,627.63
差旅费	348,117.44	2,747,033.86	1,251,118.43
运输费	16,336.90	143,347.55	104,200.06
其他	<u>40,706.25</u>	<u>233,416.33</u>	<u>54,637.61</u>
合计	<u>1,611,085.94</u>	<u>6,586,767.36</u>	<u>3,975,415.14</u>

27、管理费用

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	282,224.30	978,378.91	910,721.94
差旅费	41,831.39	203,851.35	64,877.43
办公费	111,757.07	408,776.73	380,291.27
招待费	98,228.08	223,875.65	78,536.96
房租	398,057.27	526,545.56	406,577.39
折旧	92,360.33	186,053.24	62,449.20
技术服务费	97,823.96	234,589.28	69,195.14
中介机构服务费	188,554.87	494,954.42	281,832.80
咨询费	-	405,145.23	29,504.85
其他	<u>2,250.18</u>	<u>61,026.38</u>	<u>89,823.66</u>
合计	<u>1,313,087.45</u>	<u>3,723,196.75</u>	<u>2,373,810.64</u>

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

28、研发费用

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,083,147.11	2,298,469.06	2,403,845.91
材料费	4,871.85	113,074.95	92,699.33
委托外部研发费	-	198,113.20	-
其他	26,049.53	41,140.98	51,030.58
合计	1,114,068.49	2,650,798.19	2,547,575.82

29、财务费用

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
利息支出	64,117.73	133,482.46	89,284.02
减：利息收入	168.88	2,336.37	740.71
汇兑损益	-	-	-
手续费	2,982.48	5,515.00	4,359.90
合计	66,931.33	136,661.09	92,903.21

30、其他收益

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
软件产品增值税即征即退	361,939.07	1,406,461.40	1,296,918.63
与收益相关的政府补助	103,996.07	485,600.00	200,000.00
合计	465,935.14	1,892,061.40	1,496,918.63

政府补助明细如下：

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
高新技术企业财政补助资金	-	-	200,000.00	与收益相关
研发费用财政补助	63,600.00	160,000.00	-	与收益相关
科技创新发展资金	-	150,000.00	-	与收益相关
助力新旧动能转换奖励资金	-	100,000.00	-	与收益相关
知识产权奖励资金	-	40,000.00	-	与收益相关
财政贴息	-	35,600.00	-	与收益相关
稳岗补贴	26,164.70	-	-	与收益相关
软件企业资质认证奖励	12,500.00	-	-	与收益相关
个税手续费返还	1,731.37	-	-	与收益相关
合计	103,996.07	485,600.00	200,000.00	

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、信用减值损失

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度
应收账款坏账损失	-220,141.43	-42,420.21
其他应收款坏账损失	-5,485.91	23,976.34
合计	-225,627.34	-18,443.87

32、资产减值损失

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-	-59,089.20

33、营业外收入

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
其他	0.09	0.02	-

34、营业外支出

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
其他	-	10,552.88	2,052.16

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	-	-	-
递延所得税费用	130,470.82	77,769.58	245,766.82
合计	130,470.82	77,769.58	245,766.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	786,289.29	1,928,995.83	2,501,187.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	117,943.39	289,349.38	375,178.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,527.43	82,177.45	13,727.39
研发费用加计扣除	-	-293,757.25	-143,138.71
所得税费用	130,470.82	77,769.58	245,766.82

36、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	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
收往来款项	-	248,626.13	307,665.54
政府补助	103,996.07	485,600.00	200,000.00
其他	168.97	2,336.39	740.71
合计	104,165.04	736,562.52	508,406.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
付现的管理费用、研发费用及销售费用	1,184,264.75	6,036,508.00	3,062,155.58
财务费用中的手续费	2,982.48	5,515.00	4,359.90
付往来款项	227,416.41	19,667.98	-
其他	-	10,552.88	2,052.16
合计	1,414,663.64	6,072,243.86	3,068,567.64

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
收到股东借款	2,210,000.00	360,000.00	1,933,500.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
偿还股东借款	80,000.00	693,725.32	5,075,075.63

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	655,818.47	1,851,226.25	2,255,420.78
加：资产减值准备	-	-	59,089.20
信用减值准备	225,627.34	18,443.87	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,841.33	225,188.72	85,762.78
无形资产摊销	1,000.00	2,400.00	-
长期待摊费用摊销	95,631.06	127,508.09	-
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)	-	-	-

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	64,117.73	133,482.46	89,284.02
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)	130,470.82	77,769.58	245,766.82
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)	745,103.99	-2,232,083.64	-2,653,110.09
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-565,064.41	1,252,857.78	-1,631,806.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,215,149.49	-2,864,935.93	4,559,021.97
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-761,603.16	-1,408,142.82	3,009,429.23
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	-	-	-
1 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	1,302,332.31	251,803.08	1,127,448.31
减: 现金的期初余额	251,803.08	1,127,448.31	98,894.86
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	1,050,529.23	-875,645.23	1,028,553.45

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
① 现金	1,302,332.31	251,803.08	1,127,448.31
其中: 库存现金	221.40	6,001.40	100.40
可随时用于支付的银行存款	1,302,110.91	245,801.68	1,127,347.91
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
② 现金等价物	-	-	-
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	1,302,332.31	251,803.08	1,127,448.31
其中: 使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 5 月 31 日	受限原因
固定资产-运输设备	328,247.79	抵押担保

六、与金融工具相关的风险

公司主要的金融工具包括货币资金、应收账款、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，针对金融市场的不可预见性，制定尽可能降低风险的风险管理政策，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

公司金融工具导致的主要风险是市场风险（包括利率风险、汇率风险）、信用风险、流动性风险。

1、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括汇率风险、利率风险、价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价，公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险

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。于 2020 年 5 月 31 日，公司带息债务均为固定利率，因此市场利率变动不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

(3) 价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

2020 年 5 月 31 日，可能引起公司财务损失的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公司金融资产产生的损失，具体包括：

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，但并非大风险敞口，其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，公司密切关注信用管理及审批，并执行必要的监控程序以防止过期债权发生。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司通过对已有客户赊销额的适时分析控制以及应收账款

账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内，对异常客户及时移交法律部门采取措施清收。同时公司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，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司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、流动性风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，持续监控公司短期和长期的资金需求，根据银行授信及公司资金需求情况，及时采取措施，规避流动风险。

七、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例	母公司对本企业 表决权比例
山东勤创投资有限公司	济南市	商务服务业	600.00	61.00%	61.00%

公司实际控制人为徐海鹏先生，徐海鹏先生通过山东勤创投资有限公司、勤成（济南）企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司 91.00%表决权股份。

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
张华	公司股东、法定代表人、总经理
马鸿雁	公司股东、财务负责人

3、关联方交易

(1) 关联方担保情况

① 公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保方式	担保是否已经 履行完毕
张华	1,000,000.00	2018 年 6 月 27 日	2021 年 7 月 2 日	连带责任保证	否

② 公司作为担保方

报告期内，公司无作为担保方的关联担保情况。

(2) 关联方资金拆借

① 资金拆入

2020 年 1 月至 5 月资金拆入

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	本期拆入	本期利息	本期归还	2020 年 5 月 31 日
其他应付款	勤成（济南）企业管理合 伙企业（有限合伙）	-	1,410,000.00	8,700.00	80,000.00	1,338,700.00
其他应付款	徐海鹏	-	400,000.00	5,786.30	-	405,786.30
其他应付款	马鸿雁	-	400,000.00	7,167.12	-	407,167.12

注：本期向勤成（济南）企业管理合伙企业（有限合伙）借入款项，其中：1,330,000.00 元约定年利率为 2%，80,000.00 元使用时间为 1 天，期限较短，未约定利息；向徐海鹏借入款项约定年利率为 6%；向马鸿雁借入款项约定年利率为 6%。

2019 年度资金拆入

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	本期拆入	本期利息	本期归还	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	勤成（济南）企业管理合 伙企业（有限合伙）	-	360,000.00	-	360,000.00	-
其他应付款	张华	333,725.32	-	-	333,725.32	-

注：本期向关联方借入款项未约定利息。

2018 年度资金拆入

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	本期拆入	本期利息	本期归还	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	张华	3,475,300.95	1,933,500.00	-	5,075,075.63	333,725.32

注：本期向关联方借入款项未约定利息。

② 资金拆出

报告期内，公司无对关联方的资金拆出。

(3) 关联方应收应付款项

① 应付项目

项目名称	关联方	2020 年 5 月 31 日
其他应付款	勤成（济南）企业管理合伙企业（有限合伙）	1,338,700.00
其他应付款	徐海鹏	405,786.30
其他应付款	马鸿雁	407,167.12

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	张华	333,725.32

(4) 关键管理人员报酬

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	347,279.18	610,292.07	478,992.75

八、承诺及或有事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

主要租赁情况：

公司租用济南市高新区新泺大街 3003 号宝威科技园 1 号楼 4 层办公用房，建筑面积 755 平方米，出租方山东宝威电子科技有限公司，租赁期限自 2018 年 1 月 15 日至 2021 年 1 月 14 日，年度租金分别为 38.58 万元、40.51 万元、42.54 万元，于年度租赁期开始前一次性预付。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
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)	103,996.07	485,600.00	200,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.09	-10,552.86	-2,052.16

山东勤成健康科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 5 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 1 月至 5 月	2019 年度	2018 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小计	103,996.16	475,047.14	197,947.84
减：所得税影响额	-	-	-
合计	103,996.16	475,047.14	197,947.84

2、净资产收益率和每股收益

2020 年 1 月至 5 月	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.27%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.12%	0.08	0.08

2019 年度	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	29.60%	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.00%	0.27	0.27

2018 年度	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	112.65%	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	102.76%	0.71	0.71

山东勤成健康科技股份有限公司

二〇二〇年八月十四日





营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202004240118

扫描二维码
记录企业信用
信息公示系统
了解更多登记、监
管信息。



(副本)

名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。【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】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2020年04月24日

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
上会会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣



证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日
证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

席合伙人: 张晓荣

任会计师:

营场所: 上海市静安区威海路755号25层

特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 11 月 14 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 3 月 26 日

10

姓名	张素霞
性别	女
出生日期	1963-05-14
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370303630514214



年度检查登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

本证书经年检合格有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月04日

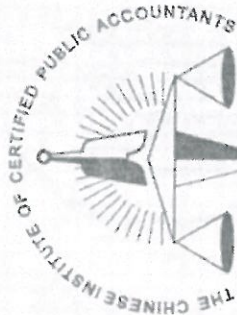
证书编号: 370300010007
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



中国注册会计师协会

姓名

男

1975-01-15

上会会计师事务所(特殊普通

通合伙)青岛分所

370323197501150039

Full name

Sex

Date of birth

Working unit

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 37030100029
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 12 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致