



美莱股份

NEEQ:873336

青岛美莱轨道股份有限公司

Qingdao Meilleur Railway Co.,Ltd



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记



公司 2020 年新增专利 5 件：其中发明专利 1 件（专利名称：可伸缩到墙板里的带靠背的翻转座椅），实用新型专利 2 件（专利名称：1 带腿托的新型座椅 2 座椅用前置式茶桌），外观专利 2 件（专利名称：1 动车座椅 2 轨道车座椅）。

2020 年 5 月，公司因发展需要，拟以现金方式购买位于青岛市即墨区蓝村镇东部工业园，北起幸福路，南至机耕路，东临朱辉土地，西临规划路的国有土地使用权（最终选址以土地管理部门确认为准）。该土地面积约为 27.6 亩（最终面积以土地管理部门勘察核定的为准），土地性质为工业用地，预计本次购买价款不超过人民币 15,000,000.00 元。

该事项目前还没有确定招拍挂，土地办理相关手续复杂，政府方面具有不确定性，所以公开发布影响不好，公司支付的土地补偿款及征地补偿预存款是预付款形式，公司考虑确定招拍挂以后再对外披露。

2020 年 9 月，公司与韩国 DAWONNEXT Co.,Ltd 签订了韩国 EMU150 辆铁路客车座椅买卖合同（以下简称“合同”），合同内容包括合同范围内相关产品的研发、制造、运输、安装调试、后期服务等，合同金额总计 8008657.9 美元。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	11
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录.....	90

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人韩鹏、主管会计工作负责人 牛玉萍 及会计机构负责人（会计主管人员）牛玉萍 保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
(一)共同实际控制人不当控制风险	公司的实际控制人为郭雪琴、韩双盛、韩鹏、黄丽丽，四人合计持有公司 39,589,600 股股份，占公司总股本的 98.97%。韩鹏担任公司董事长兼总经理，郭雪琴、韩双盛、黄丽丽担任公司董事，郭雪琴与韩双盛为夫妻关系、韩鹏系郭雪琴与韩双盛之子、黄丽丽系韩鹏配偶，四人之间为直系亲属关系，据此，郭雪琴、韩鹏、韩双盛、黄丽丽对公司具有控制权，对公司经营决策、人事、财务管理可施予重大影响。若郭雪琴、韩鹏、韩双盛、黄丽丽利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将给公司经营和其他少数股东权益带来不利影响，公司存在共同实际控制人不当控制的风险。

	应对措施：公司将按照制定的各项规章制度进行运营和管理，完善关联交易等的表决机制，同时通过资本市场运作，积极引入外部战略投资者，提高外部监督力度，保障中小股东利益。
（二）产业政策风险	铁路作为综合交通运输体系重要组成部分和重大民生工程，近年来在铁路实行政企分开以来，国家一直在大力扶持铁路尤其是高铁建设，下游铁路行业的发展迅猛，铁路机车车辆配件制造业作为上游行业直接受益。轨道交通机车车辆零部件制造行业上游及其本身均受国家产业政策影响较大。国家产业政策的调整将直接影响本行业发展增速，从而对整个行业造成系统性影响。因此公司面临宏观产业政策调整的风险。 应对措施：公司将密切关注行业发展趋势和产业政策的变化，同时积极的拓展自身的产品线和业务范围，提升自身风险抵御能力，尽量减小宏观政策和产业发展周期给自身带来的不利影响。
（三）市场竞争加剧风险	公司为动车、高铁、城市轨道交通车辆、飞机提供配套内装产品及相关服务，产品及服务具备较强的专业性，国内市场规模有限，竞争对手逐渐增多，国内主要轨道交通装备企业间同质化的竞争日趋严重，行业竞争较为激烈。公司产品因自主开发程度高，性能可靠、稳定而具备较强的竞争力，未来随着更多的专用装备制造企业，特别是产业规模更大的高铁配件制造商逐步进入这一领域，公司将面临市场竞争加剧的风险。 应对措施：公司将保持对研发和技术的不断投入，努力提升自身的竞争力，同时通过资本市场引入外部的战略投资者，为公司带来资金和业务资源，努力做大做强。
（四）公司治理风险	公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善，随着公司业务的快速发

	展，公司不断扩大的经营规模将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司将严格按照指定的各项规章制度进行运营，努力提高和完善自身的治理机制。同时通过资本市场的运作，引入外部的投资机构和外部的监督管理，实现公司持续、健康的发展。
(五) 客户集中度较高风险	公司主营业务为高铁、动车、地铁等轨道车辆内装产品的设计研发、生产及销售，属于高铁、动车、地铁等轨道车辆生产行业上游企业。目前国内高铁、动车、地铁等轨道车辆生产企业主要为中国中车下属子公司，报告期第一大客户为中国中车下属子公司中车青岛四方机车车辆股份有限公司，下游客户较为集中，使得公司所处行业对客户的议价能力相对较弱；在我国高铁、动车、地铁等轨道车辆生产行业格局不变的情况下，预计客户集中属于常态，若主要客户发生流失，将对公司业绩产生不利影响。 应对措施：虽然公司客户高度集中，但公司客户构成相对稳定，与大客户的合作状态比较稳定，由于中国铁路系统严格的合格供应商准入制度，公司未来与现有客户将会保持稳定合作。同时，为应对上述风险，公司在维护现有客户的基础上积极开拓新的客户市场，近年来陆续开发了飞机座椅、地铁座椅等新的市场领域，产品线也得到了延伸，争取不断降低对某一重要客户的依赖程度。
(六) 公司业绩下滑的风险	公司主营业务为高铁、动车、地铁等轨道车辆内装产品的设计研发、生产及销售，属于高铁、动车、地铁等轨道车辆生产行业上游企业。公司主要客户为中车各大主机厂，受中车持续降价及行业竞争激烈等影响，公司存在业绩下滑的风险。 应对措施：公司一方面通过参加国外大型铁路轨道展会，积极拓展国外客户资源，抢占国际市场先机，争取积累更多的

	海外订单；另一方面，公司持续加大研发投入，进入更多的铁路内装领域，产品也更加多样化，抢占更多的铁路内装细分市场。
（七）海外市场风险	2017 年，公司加强了对国际市场的重视程度，经过三年多对国际市场的开拓，公司出口业务收入比例逐年提高，公司海外业务已进入亚洲、欧洲、北美洲的多个国家，随着公司产品的逐步推广，国外客户数量和销售金额将进一步增加。若上述主要海外市场的政治、经济、贸易政策等发生较大变化或经济形势恶化，我国出口政策发生重大变化或我国与上述国家或地区之间发生贸易争端等情况，可能对公司的出口业务产生不利影响。公司国外客户主要集中在韩国、德国、波兰、美国，其中，韩国、德国、波兰受影响较小，已于下半年陆续恢复订单，美国受疫情影响严重，订单延迟到 2022 年，但美国业务占公司销售收入比值非常小（低于 1%），对公司经营影响不大。 应对措施：公司将持续关注国内及客户所在国的法律、税收、贸易政策变动，加强与国外客户的沟通。同时，公司将不断开拓更多范围内的海外市场业务，通过规模化的海外市场业务分散海外市场风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
开源证券	指	开源证券股份有限公司
公司、美莱股份、股份公司	指	青岛美莱轨道股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2020 年 1-12 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	最近一次经公司股东大会批准的《青岛美莱轨道股份有限公司章程》
股东大会	指	青岛美莱轨道股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛美莱轨道股份有限公司董事会
监事会	指	青岛美莱轨道股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛美莱轨道股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Meilleur Railway Co.,Ltd
证券简称	美莱股份
证券代码	873336
法定代表人	韩鹏

二、 联系方式

董事会秘书	宋晓良
联系地址	青岛市即墨区蓝村镇王家辛庄 274 号
电话	0532-58512999
传真	0532-58512998
电子邮箱	Info@qdmeilai.com
公司网址	www.qdmeilai.com
办公地址	青岛市即墨区蓝村镇王家辛庄 274 号
邮政编码	266232
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2010 年 5 月 19 日
挂牌时间	2019 年 8 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C37-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-C371 铁路运输设备制造-C3713 铁路机车车辆配件制造行业
主要业务	动车、高铁、城市轨道交通车辆、飞机提供配套内装产品
主要产品与服务项目	为动车、高铁、城市轨道交通车辆、飞机提供配套内装产品及相关服务
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	40,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郭雪琴
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭雪琴，韩鹏），一致行动人为（韩双盛，黄丽

	丽)
--	----

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	91370200553977970Y	否
注册地址	青岛市即墨区蓝村镇王家辛庄 274 号	否
注册资本	40,000,000	是
公司以实施分配方案时股权登记日（2020 年 6 月 16 日）的应分配股数 5,000,000 股为基数，向参与分配的股东每 10 股送红股 70 股。分红前本公司总股本为 5,000,000 股，分红后总股本增至 40,000,000 股，注册资本对应由 500 万元，变更为 4000 万元。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券			
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	董美华	卢淑红		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间			

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、经营情况和管理层分析

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	26,037,254.25	36,984,769.00	-29.60%
毛利率%	31.09%	38.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,350,974.97	3,212,950.07	-57.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	281038.22	3,221,423.49	-91.28%
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)	2.83%	7.07%	-
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)	0.59%	7.09%	-
基本每股收益	0.06	0.64	-90.63%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	78,505,511.77	65,118,993.47	20.56%
负债总计	30,071,764.12	18,036,220.79	66.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,433,747.65	47,082,772.68	2.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.21	9.42	-87.15%
资产负债率%(母公司)	38.31%	27.70%	-
资产负债率%(合并)	-	-	-
流动比率	1.45	2.33	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	13,040,996.94	-5,171,701.87	352.16%
应收账款周转率	1.64	1.80	-
存货周转率	1.39	2.05	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.56%	-9.53%	-
营业收入增长率%	-29.60%	-27.80%	-
净利润增长率%	-57.95%	-63.65%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	40,000,000	5,000,000	700%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,470,684.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,102.38
非经常性损益合计	1,426,582.34
所得税影响数	356,645.59
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,069,936.75

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 资产负债表相关项目

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	4,400.00		-4,400.00
合同负债		3,893.81	3,893.81
其他流动负债		506.19	506.19

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

美莱股份主营业务是为动车、高铁、城市轨道交通车辆、飞机提供配套内装产品及相关服务，主营产品包括铁路客车车辆的座椅、卧铺、餐厅设备、边柜、行李架以及飞机座椅套、救生衣、线缆板等配套产品，主要服务包括相关产品的加工、检修服务与贴膜服务，公司是集产品研发设计、生产、销售为一体的专业服务商。

公司具备独立的设计，制造能力，拥有独立的研发能力，对公司生产的产品进行实验和验证，公司已获得 GB/T19,001-2016/ISO9,001:2015 质量管理体系认证、EN15,085-2:2,007 国际焊接资质认证、IRIS ISO/TS 22,163: 2,017 国际铁路质量认证证书，AS 航空认证，公司产品率先通过了 DIN5,510、TB/T3,237、BS6,853 及 EN45,545-2 HL3 等国内外铁路阻燃标准，处于国内领先地位。公司通过强大的设计能力和试验能力能够针对客户不同的要求提供专业的服务，公司通过专业的研发队伍，以实地洽谈、参加公开招标、竞争性谈判等方式获取订单。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,788,696.67	6.10%	3,025,404.90	4.65%	58.28%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	14,997,829.55	19.10%	16,840,088.72	25.86%	-10.94%
存货	12,297,845.86	15.66%	13,610,031.99	20.90%	-9.64%
投资性房地产	-	-	-	-	
长期股权投资	100,000.00	0.13%	-	-	-
固定资产	19,351,901.17	24.65%	18,664,675.14	28.66%	3.68%
在建工程	-	-	-	-	
无形资产	1,340,078.08	1.71%	1,407,465.78	2.16%	-4.79%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	13,151,327.46	16.75%	14,208,157.37	21.82%	-7.44%
应收款项融资	3,792,210.00	4.83%	7,300,000.00	11.21%	-48.05%
其他非流动资产	11,476,855.00	14.62%	-	-	-
合同负债	11,547,555.62	14.71%	-	-	-
股本	40,000,000	50.95%	5,000,000	7.68%	700%
未分配利润	4,548,955.26	5.79%	38,333,077.79	58.87%	-88.13%

资产负债项目重大变动原因:

货币资金增加 176 万元，增加 58.28%，主要是因为 2020 年预收韩国客户新项目的货款。

应收款项融资减少 340 万元，减少 48.05%，主要是因为 2021 年主营业务减少，收到的银行承兑，商业承兑票据相应减少。

其他非流动资产增加 11,476,855.00 元，主要是预付土地补偿款及征地补偿款。

合同负债大幅增加 11,547,555 元，主要是预收韩国 EMU150 座椅货款。

股本增加 3500 万元，增加 700%，主要是因为 2020 年公司权益分派派送红股 35,000,000 股。

未分配利润减少 33784122 元，减少 88.13%，主要是因为公司 2020 年用未分派利润派送 3500 万股本。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

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	26,037,254.25	-	36,984,769.00	-	-29.60%
营业成本	17,941,000.90	68.91%	22,892,228.21	61.90%	-21.63%
毛利率	31.09%	-	38.10%	-	-
销售费用	1,103,264.92	4.24%	1,607,166.64	4.35%	-31.35%
管理费用	4,201,867.89	16.14%	6,463,828.68	17.47%	-34.99%
研发费用	2,025,026.86	7.78%	2,617,755.72	7.08%	-22.64%

财务费用	252,397.85	0.97%	38,878.21	0.10%	549.20%
信用减值损失	-441,893.59	1.70%	585,820.75	1.58%	-175.43%
资产减值损失	-		-	-	
其他收益	1,470,684.72	5.65%	23,354.25	0.06%	6197.29%
投资收益	-	-	33,326.03	0.09%	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-260.86	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	1,198,818.46	4.60%	3,785,555.07	10.24%	-68.33%
营业外收入	16,437.62	0.06%	4,396.25	0.01%	273.90%
营业外支出	60,540.00	0.23%	72,113.57	0.19%	-16.05%
净利润	1,350,974.97	5.19%	3,212,950.07	8.69%	-57.95%

项目重大变动原因:

- 1、2020 年公司实现营业收入 26,037,254.25 元，同比下降 29.60%，一方面受疫情影响，另一方面轨道交通行业订单相对饱和，主要客户降价，导致收入较去年同期有较大幅度的下降；
- 2、2020 年其他收益比同期增加 145 万，主要原因为 2020 年收到政府补助 147 万。
- 3、管理费用当期 4,201,867.29 元，同比减少 34.99%，主要原因为疫情停工一个多月相比 2020 年员工减少 15%，公司支付的人员工资减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	24,685,812.29	34,014,783.58	-27.43%
其他业务收入	1,351,441.96	2,969,985.42	-54.50%
主营业务成本	17,384,308.54	19,930,174.97	-12.77%
其他业务成本	556,692.36	2,962,053.24	-81.21%

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
劳务收入	7,130,555.10	3,395,249.71	52.38%	-48.84%	-49.69%	1.57%
座套	5,197,111.17	4,500,234.16	13.41%	-16.60%	9.48%	-60.6%
火车内饰件	4,925,951.10	3,655,559.61	25.79%	-42.58%	-28.28%	-36.46%
座椅	4,341,792.42	4,040,131.08	6.95%	14.11%	16.16%	-19.12%
卧铺	1,725,598.94	833,366.38	51.71%	74.03%	125.11%	-17.49%
行李架	1,228,697.94	435,825.54	64.53%	1,059.04%	566.87%	68.26%

其他	1,487,547.58	1,080,634.42	27.35%	-55.41%	-64.24%	190.60%
合计	26,037,254.25	17,941,000.90	31.09%	-29.60%	21.63%	-18.39%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

主营业务收入同比下降 27.43%，其中劳务收入下降 48.84%，营业成本下降 49.69%；火车内饰件营业收入下降 42.58%，毛利率下降 36.46%；受疫情影响，国内轨道交通行业订单减少，导致收入大幅下降；座套毛利率大幅下降 60.6%，主机厂大幅下调座椅套售价导致；卧铺营业收入同比增长 74.03%，行李架收入同比上涨 1059.04%，毛利率上涨 68.26%，因 2019 年新接订单，当年营业收入基数较低，人工成本费用高所致。其他业务收入毛利率 27.35%，同比增长 190.6%，是由于 2019 年其他业务毛利率太低导致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中车青岛四方机车车辆股份有限公司	7,042,397.90	27.05%	否
2	中车四方车辆有限公司	4,508,222.46	17.31%	否
3	湖北航宇嘉泰飞机设备有限公司	3,208,917.84	12.32%	否
4	DAE MYUNG ENGINEERING CO.,LTD	2,163,880.00	8.31%	否
5	青岛四方庞巴迪铁路运输设备有限公司	1,921,888.25	7.38%	否
合计		18,845,306.45	72.37%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	常州瑞锋新材料科技有限公司	1,689,983.70	8.08%	否
2	青岛瑞奥维检测有限公司	1,594,100.00	7.62%	否
3	青岛之星汽车服务有限公司	1,509,100.00	7.22%	否
4	青岛裕凯精密模塑有限公司	1,438,650.00	6.88%	否
5	旷达汽车饰件系统有限公司	1,296,398.61	6.20%	否
合计		7,528,232.31	36.00%	-

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	13,040,996.94	-5,171,701.87	352.16%
投资活动产生的现金流量净额	-14,373,720.72	-2,863,386.46	-401.98%
筹资活动产生的现金流量净额	2,260,279.10	-	-

现金流量分析:

本期经营活动产生的现金流量净额较上期大幅上涨,上涨幅度 352.16%,主要原因为韩国 EMU 座椅项目收取客户 11,550,820 元货款所致。

投资活动产生的现金流量净额较上期大幅下降,下降幅度 401.98%,主要原因为公司发展需要预付土地补偿款及征地补偿款 1,1476,855 元所致。

筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 226 万,主要原因为预付土地补偿款向股东借款所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、 持续经营评价

报告期内,公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立,保持良好的公司独立自主经营的能力;会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好;主要财务、业务等经营指标健康;经营管理层、核心业务人员队伍稳定;公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

报告期内,公司继续坚持技术创新,积极推进研发工作,注重技术中心的长期建设,从制度和保障方面为技术人员提供优良的工作环境,同时加大培训力度,加大产品研发投入,提高产品技术含量,提高了公司在研发方面的竞争优势。公司拥有良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 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

本报告期公司无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

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
--------	------	------

1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	15,000,000	11,317,951

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2019年4月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年4月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2019年4月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年4月3日	-	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	诚信状况等承诺	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员，挂牌时出具了《避免同业竞争承诺函》表示目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。报告期内已严格履行承诺。

2、董事、监事、高级管理人员，承诺（1）公司管理层避免同业竞争的承诺；（2）公司管理层关于诚信状况的承诺；（3）与公司不存在利益冲突情况的声明；（4）公司高级管理人员是否在股东单位双重任职的说明；（5）公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明；（6）公司管理层关于诉讼、仲裁或行政处罚等相关事项的声明；（7）关于规范关联交易的承诺

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	质押	1752000	2.23%	保函保证金
其他货币资金	货币资金	质押	116675	0.15%	农民工工资保证金
其他货币资金	货币资金	质押	75000	0.10%	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	货币资金	质押	1473870	1.88%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	3417545	4.36%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产均为公司发展正常业务，对公司无影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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	1,250,000	25.00%	8,750,000	10,000,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,237,500	24.75%	8,652,000	9,889,500	24.72%
	董事、监事、高管	12,500	0.25%	87,500	100,000	0.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	3,750,000	75.00%	26,250,000	30,000,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,712,500	74.25%	25,987,500	29,700,000	74.25%
	董事、监事、高管	37,500	0.75%	262,500	300,000	0.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,000,000	-	35,000,000	40,000,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司以实施分配方案时股权登记日（2020年6月16日）的应分配股数 5,000,000 股为基数，向参与分配的股东每 10 股送红股 70 股。分红前本公司总股本为 5,000,000 股，本次权益分派共计派

送红股 35,000,000 股，分红后总股本增至 40,000,000 股。本次所送（转）股于 2020 年 6 月 17 日直接记入股东证券账户。

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结股份 数量
1	郭雪琴	2,550,000	17,850,000	20,400,000	51.0000%	15,300,000	5,100,000	-	-
2	韩鹏	2,100,000	14,689,500	16,789,500	41.9737%	12,600,000	4,189,500	-	-
3	韩双盛	250,000	1,750,000	2,000,000	5.00%	1,500,000	500,000	-	-
4	黄丽丽	50,000	350,000	400,000	1.0000%	300,000	100,000	-	-
5	宋晓良	50,000	350,000	400,000	1.0000%	300,000	100,000	-	-
6	胡慧珊	-	8,000	8,000	0.0200%	-	8,000	-	-
7	韩平修	-	1,700	1,700	0.0043%	-	1,700	-	-
8	梁军强	-	800	800	0.0020%	-	800	-	-
合计		5,000,000	35,000,000	40,000,000	100.0000%	30,000,000	10,000,000	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

韩鹏担任公司董事长兼总经理，郭雪琴、韩双盛、黄丽丽担任公司董事，郭雪琴、韩鹏、韩双盛、黄丽丽对公司具有控制权。郭雪琴与韩双盛为夫妻关系、韩鹏系郭雪琴与韩双盛之子、黄丽丽系韩鹏配偶。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 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

郭雪琴，64岁，大专学历，中国国籍，无境外居留权，1973年7月至1980年6月任青岛四方吹风机厂员工；1980年7月至1996年12月任青岛四机工业有限公司厂长；1996年12月至2000年5月就任青岛全喜特交通设备有限公司总经理；2000年5月至2005年10月任青岛欧特美交通设备有限公司总经理；2005年10月退休；2010年5月至今任美莱股份董事，控股股东。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为郭雪琴、韩双盛、韩鹏、黄丽丽，四人合计持有公司39,589,500股股份，占公司总股本的98.97%。韩鹏担任公司董事长兼总经理，郭雪琴、韩双盛、黄丽丽担任公司董事，郭雪琴、韩鹏、韩双盛、黄丽丽对公司具有控制权。郭雪琴与韩双盛为夫妻关系、韩鹏系郭雪琴与韩双盛之子、黄丽丽系韩鹏配偶，四人之间为直系亲属关系，为美莱股份共同实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2020 年 6 月 17 日	-	70 股	-
合计	-	70 股	-

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

十、 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
郭雪琴	董事	女	1955 年 10 月	2019 年 2 月 28 日	2022 年 2 月 27 日
韩鹏	董事长, 总经理	男	1983 年 3 月	2019 年 2 月 28 日	2022 年 2 月 27 日
韩双盛	董事	男	1950 年 10 月	2019 年 2 月 28 日	2022 年 2 月 27 日
黄丽丽	董事	女	1982 年 12 月	2019 年 2 月 28 日	2022 年 2 月 27 日
范志英	董事	女	1956 年 7 月	2019 年 2 月 28 日	2022 年 2 月 27 日
刘中秀	监事	男	1987 年 4 月	2019 年 2 月 28 日	2022 年 2 月 27 日
闫守红	监事	女	1984 年 2 月	2020 年 6 月 9 日	2022 年 2 月 27 日
孟祥泉	监事	男	1976 年 4 月	2019 年 2 月 28 日	2022 年 2 月 27 日
牛玉萍	财务负责人	女	1982 年 7 月	2020 年 4 月 27 日	2022 年 2 月 27 日
宋晓良	董事会秘书	男	1981 年 11 月	2017 年 2 月 10 日	2022 年 2 月 27 日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事郭雪琴与董事韩双盛系夫妻关系, 董事郭雪琴与董事长兼总经理韩鹏系母子关系, 董事韩双盛与董事长兼总经理韩鹏系父子关系, 董事长兼总经理韩鹏与董事黄丽丽系夫妻关系, 董事范志英与董事黄丽丽系母女关系。

(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
郭雪琴	董事	2,550,000	17,850,000	20,400,000	51%	0	0
韩鹏	董事长, 总经理	2,100,000	14,689,500	16,789,500	41.97%	0	0
韩双盛	董事	250,000	17,500,000	2,000,000	5%	0	0
黄丽丽	董事	50,000	350,000	400,000	1%	0	0

宋晓良	董事会秘书	50,000	350,000	400,000	1%	0	0
合计	-	5,000,000	-	39,989,500	99.97%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
闫守红	人事主管	新任	监事	原监事徐瑞华离职
牛玉萍	无	新任	财务总监	原财务总监江平平离职
徐瑞华	监事	离任	无	个人原因
江平平	财务总监	离任	无	个人原因

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

闫守红，女，1984年2月14日生，汉族，大专学历，2018年3月至今在青岛美莱轨道股份有限公司任职人事主管。

牛玉萍，女，1982年7月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2003年7月-2007年7月，担任青岛美尔鑫食品有限公司主管会计；2007年8月-2020年1月在青岛美高集团有限公司分别担任成本会计，银行出纳，财务总监助理；2020年2月至今，在青岛美莱轨道股份有限公司担任财务总监，主持财务部工作。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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	5	-	-	5
技术人员	12	-	-	12
财务人员	3	-	-	3
行政人员	17	-	-	17

销售人员	0	-	-	0
生产人员	88	-	13	75
员工总计	125		13	112

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	4	9
专科	17	13
专科以下	100	86
员工总计	125	112

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

为最大限度的激发员工的工作积极性，公司在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，根据员工的现实表现采取灵活的薪酬机制，最大程度激发员工积极性与创造性。在培训计划方面，公司按照年初制定的培训计划分步骤实施。

报告期内，公司聘用了 8 名已退休人员，需支付其费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。《公司章程》明确规定了股东享有的权利，持有同一种类股份的股东，享有同等权利，明确了股东维护自身的合法权益的方法和途径。

公司已制定《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《关联方资金往来管理制度》等制度，保障了股东充分行使其合法权利。因此，公司现有治理机制能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项均按照《公司章程》、《三会

议事规则》及有关内控制度规定的程序和规则进行，均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

2020年5月19日，公司召开2019年年度股东大会通过了《修订公司章程的议案》；2020年7月28日，公司召开2020年第三次临时股东大会通过了《关于变更公司经营范围及修订<公司章程>的议案》。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	第三届董事会第三次会议审议了 1《关于变更公司年度审计机构》议案 2《关于提请召开公司2020年第一次临时股东大会》议案 3《关于公司2020年日常性关联交易预计》议案 第三届董事会第四次会议审议了 1《关于青岛美莱轨道股份有限公司2019年度董事会工作报告的议案》 2《关于青岛美莱轨道股份有限公司2019年度总经理工作报告的议案》 3《关于青岛美莱轨道股份有限公司2019年年度报告及摘要的议案》 4《关于青岛美莱轨道股份有限公司2019年度财务决算报告的议案》 5《关于青岛美莱轨道股份有限公司2020年度财务预算报告的议案》 6《青岛美莱轨道股份有限公司2019年年度权益分派预案的议案》 7《关于青岛美莱轨道股份有限公司续聘2020年度审计机构的议案》 8《关于修改公司章程的议案》 9《关于修改公司股东大会议事规则的议案》

		10 《关于修改公司董事会会议事规则的议案》 11 《关于修改公司信息披露事务管理制度的议案》 12 《关于制定公司年度报告信息披露重大差错责任追究制度的议案》 13 《关于任命公司财务负责人的议案》 14 《关于召开公司 2019 年度股东大会的议案》 15 《关于补充确认偶发性关联交易的议案》 第三届董事会第五次会议审议了 1 《关于提请召开公司 2020 年第二次临时股东大会》议案 第三届董事会第六次会议审议了 1 《关于变更公司经营范围及修订<公司章程>的议案》 2 《关于提请召开公司 2020 年第三次临时股东大会》议案 第三届董事会第七次会议审议了 1 《关于公司 2020 年半年度报告》的议案
监事会	3	第三届监事会第二次会议审议了 1 《关于 2019 年度监事会工作报告的议案》 2 《关于 2019 年年度报告及摘要的议案》 3 《关于 2019 年度财务决算报告的议案》 4 《关于 2020 年度财务预算报告的议案》 5 《关于续聘公司 2020 年度审计机构的议案》 6 《关于 2019 年度权益分配预案的议案》 7 《关于修改监事会议事规则的议案》 第三届监事会第三次会议审议了 1 《提名闫守红女士为青岛美莱轨道股份有限公司监事的议案的议案》 第三届监事会第四次会议审议了 1 《关于公司 2020 年半年度报告》的议案
股东大会	4	2020 年第一次临时股东大会审议通过了

		1 《关于变更公司年度审计机构》的议案 2 《关于公司 2020 年日常性关联交易预计》的议案 2019 年年度股东大会审议通过了 1 《关于青岛美莱轨道股份有限公司 2019 年度董事会工作报告的议案》 2 《关于青岛美莱轨道股份有限公司 2019 年度总经理工作报告的议案》 3 《关于青岛美莱轨道股份有限公司 2019 年年度报告及摘要的议案》 4 《关于青岛美莱轨道股份有限公司 2019 年度财务决算报告的议案》 5 《关于青岛美莱轨道股份有限公司 2020 年度财务预算报告的议案》 6 《青岛美莱轨道股份有限公司 2019 年年度权益分派预案的议案》 7 《关于青岛美莱轨道股份有限公司续聘 2020 年度审计机构的议案》 8 《关于修改公司章程的议案》 9 《关于修改公司股东大会议事规则的议案》 10 《关于修改公司董事会会议事规则的议案》 11 《关于修改公司信息披露事务管理制度的议案》 12 《关于制定公司年度报告信息披露重大差错责任追究制度的议案》 13 《关于补充确认偶发性关联交易的议案》 14 《关于修改监事会议事规则的议案》 2020 年第二次临时股东大会审议通过了 《聘任闫守红女士为青岛美莱轨道股份有限公司监事的议案的议案》 2020 年第三次临时股东大会审议通过了 《关于变更公司经营范围及修订<公司章程>的议案》
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，合法、合规、真实、有效，符合有关非上市公众公司治理的规范性文件要求。公司管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度的规范执行，不存在损害中小股东、债权人及其他第三人合法权益的情形。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会能够独立运作，在监督工作中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立性 公司具有完整的业务流程、独立的经营场所和研发团队。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。

2.人员独立性 公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；目前公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及 30 其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3.资产独立性 报告期内，公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的实验设备及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况，也不存在为股东和其他个人提供担保的情形。

4.财务独立性 公司建立了独立的财务部门，财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司

建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证，独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》的规定，根据所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境。为加强财务管理，公司根据财政部颁布的会计核算制度，结合公司实际情况制订了财务管理制度，对资金管理、财务管理、投资管理以及会计核算管理等方面进行了具体规定，相应财务风险控制已涵盖公司研发、采购、销售、服务等各个环节。公司内部控制活动在采购、研发、生产、销售等各个环节，能够得以较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。报告期内，上述内部管理制度不存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2020年4月28日，公司建立了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	(2021)京会兴审字第 52000230 号			
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间			
审计报告日期	2021 年 4 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	董美华	卢淑红		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审计报告

(2021)京会兴审字第 52000230 号

青岛美莱轨道股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛美莱轨道股份有限公司（以下简称美莱股份）财务报表（以下简称财务报表），包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 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，公允反映了美莱股份 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 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，我们独立于美莱股份，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、其他信息

美莱股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括美莱股份 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

在编制财务报表时，管理层负责评估美莱股份的持续经营能力，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美莱股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美莱股份的财务报告过程。

五、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。

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，就可能导致对美莱股份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美莱股份不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	4,788,696.67	3,025,404.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	14,997,829.55	16,840,088.72
应收款项融资	(三)	3,792,210.00	7,300,000.00
预付款项	(四)	6,158,620.13	724,995.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	201,214.65	50,764.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	12,297,845.86	13,610,031.99
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	(七)	1,492,252.07	496,070.28
流动资产合计		43,728,668.93	42,047,356.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	100,000.00	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	19,351,901.17	18,664,675.14
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	(十)	1,340,078.08	1,407,465.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	2,099,052.36	2,701,013.52
递延所得税资产	(十二)	408,956.23	298,482.83
其他非流动资产	(十三)	11,476,855.00	-
非流动资产合计		34,776,842.84	23,071,637.27
资产总计		78,505,511.77	65,118,993.47
流动负债：			
短期借款		-	-
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	(十四)	1,661,370.00	1,627,000.00
应付账款	(十五)	13,151,327.46	14,208,157.37
预收款项			4,400.00
合同负债	(十六)	11,547,555.62	
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	(十七)	747,418.37	895,239.39
应交税费	(十八)	139,139.00	844,324.14
其他应付款	(十九)	2,821,689.24	457,099.89
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			
其他流动负债	(二十)	3,264.43	
流动负债合计		30,071,764.12	18,036,220.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		30,071,764.12	18,036,220.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（二十一）	40,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	819,364.79	819,364.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十三）	3,065,427.60	2,930,330.10
一般风险准备			
未分配利润	（二十四）	4,548,955.26	38,333,077.79
归属于母公司所有者权益合计		48,433,747.65	47,082,772.68
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		48,433,747.65	47,082,772.68
负债和所有者权益总计		78,505,511.77	65,118,993.47

法定代表人：韩鹏

主管会计工作负责人：牛玉萍

会计机构负责人：牛玉萍

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		26,037,254.25	36,984,769.00
其中：营业收入	（二十五）	26,037,254.25	36,984,769.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,838,435.79	33,199,213.93
其中：营业成本	（二十五）	17,941,000.90	22,892,228.21
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	(二十六)	343,668.50	221,596.64
销售费用	(二十七)	1,103,264.92	1,607,166.64
管理费用	(二十八)	4,201,867.89	6,463,828.68
研发费用	(二十九)	2,025,026.86	2,617,755.72
财务费用	(三十)	252,397.85	38,878.21
其中：利息费用			
利息收入		11,165.46	15,184.63
加：其他收益	(三十一)	1,470,684.72	23,354.25
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十二)		33,326.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十三)	-441,893.59	585,820.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十四)		-260.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,198,818.46	3,785,555.07
加：营业外收入	(三十五)	16,437.62	4,396.25
减：营业外支出	(三十六)	60,540.00	72,113.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,154,716.08	3,717,837.75
减：所得税费用	(三十七)	-196,258.89	504,887.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,350,974.97	3,212,950.07
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）		1,350,974.97	3,212,950.07
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,350,974.97	3,212,950.07
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		1,350,974.97	3,212,950.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,350,974.97	3,212,950.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.64
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：韩鹏主管会计工作负责人：牛玉萍 会计机构负责人：牛玉萍

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		38,105,892.96	31,640,097.31
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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		349,752.20	173,889.88
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八)	1,481,850.18	38,538.88
经营活动现金流入小计		39,937,495.34	31,852,526.07
购买商品、接受劳务支付的现金		12,366,988.35	15,470,686.97
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		9,289,930.76	12,232,962.28
支付的各项税费		2,286,501.56	3,385,776.52
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	2,953,077.73	5,934,802.17
经营活动现金流出小计		26,896,498.40	37,024,227.94
经营活动产生的现金流量净额		13,040,996.94	-5,171,701.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,689,481.81
取得投资收益收到的现金			3,140,676.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			28,676.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			342,822.00
收到其他与投资活动有关的现金	(三十八)	116,675.00	1,166,746.00
投资活动现金流入小计		116,675.00	15,368,402.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,390,395.72	9,231,788.82
投资支付的现金		100,000.00	9,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		14,490,395.72	18,231,788.82
投资活动产生的现金流量净额		-14,373,720.72	-2,863,386.46
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十八)	11,317,951.00	4,327,000.00
筹资活动现金流入小计		11,317,951.00	4,327,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	(三十八)	9,057,671.90	4,327,000.00
筹资活动现金流出小计		9,057,671.90	4,327,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,260,279.10	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-65,758.55	13,798.75
五、现金及现金等价物净增加额		861,796.77	-8,021,289.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,908,729.90	10,930,019.48
六、期末现金及现金等价物余额		3,770,526.67	2,908,729.90

法定代表人：韩鹏主管会计工作负责人：牛玉萍 会计机构负责人：牛玉萍

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	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	一般 风险 准备	未分配利润		
一、上年期末余额	5,000,000.00				819,364.79				2,930,330.10		38,333,077.79		47,082,772.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				819,364.79				2,930,330.10		38,333,077.79		47,082,772.68
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）	35,000,000.00								135,097.50		-33,784,122.53		1,350,974.97
（一）综合收益总额											1,350,974.97		1,350,974.97
（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									135,097.50		-135,097.50		

1. 提取盈余公积									135,097.50		-135,097.50		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	35,000,000.00										-35,000,000.00		
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他	35,000,000.00										-35,000,000.00		
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	40,000,000.00				819,364.79				3,065,427.60		4,548,955.26		48,433,747.65

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益 合计	
	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	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				819,364.79				2,930,330.10		35,120,127.72		43,869,822.61
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				819,364.79				2,930,330.10		35,120,127.72	43,869,822.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											3,212,950.07	3,212,950.07
（一）综合收益总额											3,212,950.07	3,212,950.07
（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．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．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．设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				819,364.79				2,930,330.10		38,333,077.79		47,082,772.68

法定代表人：韩鹏主管会计工作负责人：牛玉萍 会计机构负责人：牛玉萍

三、 财务报表附注

青岛美莱轨道股份有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位: 元币种: 人民币)

一、公司基本情况

1、企业注册地、组织形式和总部地址。

注册地址和总部地址: 山东省青岛市即墨市蓝村镇南泉中心社区王家辛庄 274 号

组织形式: 股份有限公司

2、企业的业务性质和主要经营活动。

公司属于铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业, 主营产品包括座椅、座椅套、卧铺、餐车设备、行李架等, 主要服务包括相关产品的加工、检修服务, 公司是集产品研发设计、生产、销售为一体的专业服务商, 公司通过强大的设计能力和试验能力能够针对客户不同的要求提供专业的服务。

公司的客户群体主要为铁路交通装备制造制造商及飞机座椅制造商, 包括中车青岛四方机车车辆股份有限公司、青岛四方庞巴迪铁路运输设备有限公司、瑞凯威飞机座椅(中国)有限公司等。

经营范围: 铁路客车车辆、城市轨道交通车辆的座椅、座套、卧铺、卫生间、门、车窗、行李架、餐车设备(吧台、吧台、吧台、餐椅、餐桌、价目表等)、车内办公家具、边柜、梯子渡板等机械加工件、航空航天座椅、座套、内装内饰产品、模具及相关部件的研发、设计、制造、维修及销售; 货物及技术进出口。(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)。

经营期限: 2010 年 5 月 19 日至无固定期限。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 12 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，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；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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

(4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

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

本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(a)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(b)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，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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。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) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本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金融资产

①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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

②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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司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、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。

5、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。

6、金融资产转移

本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。

本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。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本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，本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，本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，本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，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本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以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本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。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

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

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

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

4、减记金融资产

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

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、合同履约成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项

非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，

以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	36.83 年	取得时法定剩余使用年限

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-10 年	预计可使用时间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公

允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去

服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（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。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、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公司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。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司主要收入是商品销售收入和劳务收入。

本公司商品销售收入，主要包括餐车设备销售收入、行李架销售收入、火车内饰件销售收入、卧铺销售收入、座套销售收入、座椅销售收入和其他销售收入。企业在客户验收后且收入金额可以可靠计量时，确认商品销售收入。

本公司劳务收入，主要包括检修及贴膜劳务收入和受托加工劳务收入。

检修劳务收入在检修劳务已提供，并取得客户验收单，确认检修劳务收入。

受托加工劳务由客户提供布料，公司提供人工及辅料，公司在受托加工劳务已经提供，并取得客户的验收确认凭证后，确认受托加工劳务收入。

本公司出口业务收入是根据货物报关单上报关出口日期确认收入。

公司产品成本包括直接材料、直接人工、制造费用成本。

(1) 成本的归集方法：直接材料按实际投入量按月进行归集，直接人工按每月计提的生产人员的工资在生产成本下予以归集，制造费用按实际发生额按月进行归集。

(2) 成本的分配方法：公司直接材料按实际投入量计入产成品，直接人工和制造费用按直接材料实际投入量在产成品之间进行分配。

(3) 成本的结转方法：确认收入的同时，结转成本。

(二十三) 收入（适用于 2019 及以前年度）

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司主要收入是商品销售收入和劳务收入。

本公司商品销售收入，主要包括餐车设备销售收入、行李架销售收入、火车内饰件销售收入、卧铺销售收入、座套销售收入、座椅销售收入和其他销售收入。企业在客户验收后且收入金额可以可靠计量时，确认商品销售收入。

本公司劳务收入，主要包括检修及贴膜劳务收入和受托加工劳务收入。

检修劳务收入在检修劳务已提供，并取得客户验收单，相关的经济利益很可能流入，收到价款或取得收取价款的权利时，确认检修劳务收入。

受托加工劳务由客户提供布料，公司提供人工及辅料，公司在受托加工劳务已经提供，并取得客户的验收确认凭证后，相关的经济利益很可能流入，收到价款或取得收取价款的权利时，确认受托加工劳务收入。

本公司出口业务收入是根据货物报关单上报关出口日期确认收入。

公司产品成本包括直接材料、直接人工、制造费用成本。

(1) 成本的归集方法：直接材料按实际投入量按月进行归集，直接人工按每月计提的生产人员的工资在生产成本下予以归集，制造费用按实际发生额按月进行归集。

(2) 成本的分配方法：公司直接材料按实际投入量计入产成品，直接人工和制造费用按直接材料实际投入量在产成品之间进行分配。

(3) 成本的结转方法：确认收入的同时，结转成本。

(二十四) 合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与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、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，本公司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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认

的收益金额。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2019 年 12 月 10 日印发《企业会计准则解释第 13 号》（财会[2019]21 号），明确或修订了关于企业与其所属企业集团其他成员企业等相关的关联方判断和关于企业合并中取得的经营活动或资产的组合是否构成业务的判断，并规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。	无需审批	无
公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 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。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。	无需审批	详见下文：3、2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

2、重要会计估计变更

无

3、2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）资产负债表相关项目

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	4,400.00		-4,400.00
合同负债		3,893.81	3,893.81
其他流动负债		506.19	506.19

（2）利润表相关项目

无

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00
企业所得税	实缴增值税、消费税	25.00

（二）税收优惠及批文

本公司出口销售业务适用“免、抵、退”税收政策，报告期内出口产品按照海关手册核定的退税率为 13% 和 16%。根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税〔2002〕7 号文）有关规定，生产企业自营或委托外贸企业代理出口（以下简称生产企业出口）自产货物，除另有规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》自 2002 年 1 月 1 日起执行（以生产企业将货物报关出口并按现行会计制度有关规定在财务上作销售的时间为准）。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“本期”指 2020 年度，“上期”指 2019 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,110.64	1,712.76
银行存款	1,366,041.03	2,856,217.14
其他货币资金	3,417,545.00	167,475.00
合计	4,788,696.67	3,025,404.90

其他说明：报告期末，公司其他货币资金为银行承兑汇票保证金、保函保证金、农民工工资保证金，其中，到期时间 3 个月以上的保证金金额为 1,018,170.00 元。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	13,237,614.91
1 至 2 年	389,857.44
2 至 3 年	2,916,983.74
3 至 4 年	45,959.50
4 至 5 年	31,776.61
5 年以上	872.00
合计	16,623,064.20

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例 （%）	
按组单项提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,623,064.20	100.00	1,625,234.65	9.78	14,997,829.55
其中：账龄组合	16,623,064.20	100.00	1,625,234.65	9.78	14,997,829.55
合计	16,623,064.20	/	1,625,234.65	/	14,997,829.55

（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 （%）	
按组单项提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,031,348.21	100.00	1,191,259.49	6.61	16,840,088.72
其中：账龄组合	18,031,348.21	100.00	1,191,259.49	6.61	16,840,088.72
合计	18,031,348.21	/	1,191,259.49	/	16,840,088.72

（1）按单项计提坏账准备：

无

（2）按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,237,614.91	661,880.75	5.00
1 至 2 年	389,857.44	38,985.74	10.00
2 至 3 年	2,916,983.74	875,095.12	30.00
3 至 4 年	45,959.50	22,979.75	50.00
4 至 5 年	31,776.61	25,421.29	80.00
5 年以上	872.00	872.00	100.00
合计	16,623,064.20	1,625,234.65	——

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,191,259.49	433,975.16				1,625,234.65
合计	1,191,259.49	433,975.16				1,625,234.65

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中车四方车辆有限公司	4,410,922.81	26.53%	220,546.14
青岛瑞奥维轨道交通新技术有限公司	3,694,885.60	22.23%	918,408.81
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	2,038,585.56	12.26%	113,390.08
青岛四方庞巴迪铁路运输设备有限公司	1,461,683.29	8.79%	73,084.16
湖北航宇嘉泰飞机设备有限公司	765,332.28	4.60%	38,266.61
合计	12,371,409.54	74.41%	1,363,695.80

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

（三）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,240,000.00	1,600,000.00
商业承兑票据	2,552,210.00	5,700,000.00
合计	3,792,210.00	7,300,000.00

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	6,121,165.73	99.39	704,295.70	97.14
1-2年	37,454.40	0.61	20,700.00	2.86
合计	6,158,620.13	100.00	724,995.70	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
WITHSHINECO.,LIMITED	非关联方	5,095,800.00	82.74	1年以内	尚未发货
青岛博信铝业有限公司	非关联方	192,562.65	3.13	1年以内	尚未发货
烟台航意复合材料有限公司	非关联方	157,644.00	2.56	1年以内	尚未发货
北京天誉科技有限公司	非关联方	120,000.00	1.95	1年以内	尚未发货
罗姆化学（上海）有限公司	非关联方	77,041.59	1.25	1年以内	尚未发货
合计		5,643,048.24	91.63	——	——

（五）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	201,214.65	50,764.61
合计	201,214.65	50,764.61

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	211,804.90	10,590.25	201,214.65
合计	211,804.90	10,590.25	201,214.65

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	200,000.00	
备用金	11,319.96	53,436.43
代扣代缴社保及公积金	484.94	
合计	211,804.90	53,436.43

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	2,671.82			2,671.82
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,918.43			7,918.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	10,590.25			10,590.25

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

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	其他变动	
其他应收款	2,671.82	7,918.43				10,590.25
合计	2,671.82	7,918.43				10,590.25

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 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	款项的性质	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
中华人民共和国即墨海关	保证金	200,000.00	1 年以内	94.43	10,000.00
闫守红	备用金	5,000.00	1 年以内	2.36	250.00
王超	备用金	5,000.00	1 年以内	2.36	250.00
上海译国译民翻译服务有限公司	备用金	786.00	1 年以内	0.37	39.30
董兆波	备用金	500.00	1 年以内	0.24	25.00
合计	——	211,286.00	——	99.76	10,564.30

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,961,403.81		7,961,403.81	11,225,403.57		11,225,403.57
在产品	12,329.21		12,329.21	39,719.00		39,719.00
库存商品	400,926.64		400,926.64	331,735.17		331,735.17
周转材料	407,187.93		407,187.93	415,203.56		415,203.56
发出商品	3,515,998.27		3,515,998.27	1,597,970.69		1,597,970.69
合计	12,297,845.86		12,297,845.86	13,610,031.99		13,610,031.99

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
模具费	1,398,619.81	374,352.57
预缴增值税	93,632.26	
多缴增值税		8,154.05
待认证进项税		113,563.66
合计	1,492,252.07	496,070.28

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、合营企业	无									
二、联营企业										
青岛韩有美莱工业器材有限公司		100,000.00							100,000.00	
小计		100,000.00							100,000.00	
合计		100,000.00							100,000.00	

(九) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,351,901.17	18,664,675.14
固定资产清理		
合计	19,351,901.17	18,664,675.14

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	13,941,335.68	5,511,198.54	2,046,668.13	551,917.24	263,343.20	22,314,462.79
2.本期增加金额		712,247.07	1,429,805.31	23,323.78	115,044.25	2,280,420.41
(1) 购置		712,247.07	1,429,805.31	23,323.78	115,044.25	2,280,420.41
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
报废						
4.期末余额	13,941,335.68	6,223,445.61	3,476,473.44	575,241.02	378,387.45	24,594,883.20
二、累计折旧						
1.期初余额	496,660.05	1,072,507.93	1,561,415.97	348,289.00	170,914.70	3,649,787.65
2.本期增加金额	662,213.40	611,474.94	195,980.51	88,883.96	34,641.57	1,593,194.38
(1) 计提	662,213.40	611,474.94	195,980.51	88,883.96	34,641.57	1,593,194.38
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	1,158,873.45	1,683,982.87	1,757,396.48	437,172.96	205,556.27	5,242,982.03
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	12,782,462.23	4,539,462.74	1,719,076.96	138,068.06	172,831.18	19,351,901.17
2.期初账面价值	13,444,675.63	4,438,690.61	485,252.16	203,628.24	92,428.50	18,664,675.14

公司报告期末无暂时闲置、通过融资租赁租入、通过经营租赁租出、未办妥产权证书的固定资产。

(十) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,377,154.74	309,681.31	1,686,836.05
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,377,154.74	309,681.31	1,686,836.05
二、累计摊销			
1.期初余额	152,670.77	126,699.50	279,370.27
2.本期增加金额	37,388.76	29,998.94	67,387.70
(1)计提	37,388.76	29,998.94	67,387.70
3.本期减少金额			
4. 期末余额	190,059.53	156,698.44	346,757.97
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,187,095.21	152,982.87	1,340,078.08
2.期初账面价值	1,224,483.97	182,981.81	1,407,465.78

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,701,013.52		601,961.16		2,099,052.36
合计	2,701,013.52		601,961.16		2,099,052.36

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

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
信用减值准备	1,635,824.90	408,956.23	1,193,931.31	298,482.83
合计	1,635,824.90	408,956.23	1,193,931.31	298,482.83

(十三) 其他非流动资产

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
购买土地款	11,476,855.00		11,476,855.00			
合计	11,476,855.00		11,476,855.00			

(十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,661,370.00	1,627,000.00
银行承兑汇票		
合计	1,661,370.00	1,627,000.00

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	11,048,162.84	11,579,779.76
服务费	123,780.29	94,954.16
加工费	426,781.58	629,941.40
工程设备款	1,552,602.75	1,903,482.05
合计	13,151,327.46	14,208,157.37

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

无

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,547,555.62	3,893.81
合计	11,547,555.62	3,893.81

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	895,239.39	9,069,283.48	9,217,104.50	747,418.37
二、离职后福利-设定提存计划		74,102.72	74,102.72	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	895,239.39	9,143,386.20	9,291,207.22	747,418.37

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	895,239.39	8,299,911.12	8,447,732.14	747,418.37
二、职工福利费		136,430.05	136,430.05	-
三、社会保险费	-	405,002.31	405,002.31	-
其中：医疗保险费		400,028.41	400,028.41	-
工伤保险费		1,086.40	1,086.40	-
生育保险费		3,887.50	3,887.50	-
四、住房公积金		224,940.00	224,940.00	-
五、工会经费和职工教育经费		3,000.00	3,000.00	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	895,239.39	9,069,283.48	9,217,104.50	747,418.37

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		70,996.96	70,996.96	
2、失业保险费		3,105.76	3,105.76	
合计		74,102.72	74,102.72	

（十八）应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		793,061.89
增值税	64,270.34	
城市建设维护税	20,440.90	7,992.52
教育费附加	8,760.38	3,425.36
地方教育费附加	5,840.26	2,283.58
水利基金	1,460.06	570.89
房产税	29,276.80	29,276.80
城镇土地使用税	3,465.00	3,465.00
印花税	1,973.70	1,873.00
个人所得税	3,651.56	2,375.10
合计	139,139.00	844,324.14

（十九）其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,821,689.24	457,099.89
合计	2,821,689.24	457,099.89

2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	455,784.14	424,461.20
代垫款	105,626.00	32,638.69
资金拆借	2,260,279.10	
合计	2,821,689.24	457,099.89

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,264.43	506.19
合计	3,264.43	506.19

(二十一) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00		35,000,000.00				40,000,000.00

注：经 2020 年 5 月 19 日召开的股东大会审议通过，公司向全体股东每 10 股送红股 70 股。

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	819,364.79			819,364.79
合计	819,364.79			819,364.79

(二十三) 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	2,930,330.10	135,097.50		3,065,427.60
合计	2,930,330.10	135,097.50		3,065,427.60

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	38,333,077.79	35,120,127.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	38,333,077.79	35,120,127.72
加：本期净利润	1,350,974.97	3,212,950.07
减：提取法定盈余公积	135,097.50	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	35,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,548,955.26	38,333,077.79

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	24,685,812.29	17,384,308.54	34,014,783.58	19,930,174.97

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	1,351,441.96	556,692.36	2,969,985.42	2,962,053.24
合计	26,037,254.25	17,941,000.90	36,984,769.00	22,892,228.21

（二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	116,388.91	62,885.56
教育费附加	49,880.96	26,950.95
地方教育费附加	33,253.97	17,967.30
水利基金	8,313.50	4,491.82
房产税	108,324.16	88,839.73
土地使用税	12,820.50	13,860.00
印花税	14,686.50	6,601.28
合计	343,668.50	221,596.64

（二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	593,099.91	660,908.04
运杂费	185,822.05	169,065.20
广告宣传费	55,471.70	495,248.74
折旧费	68,672.80	70,245.24
招待费	15,779.00	86,846.46
物料消耗	18,856.26	28,158.61
差旅费	60,133.71	62,309.56
样品费	46,921.15	
其他	58,508.34	34,384.79
合计	1,103,264.92	1,607,166.64

（二十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,653,332.55	2,080,151.44
服务费	589,840.73	1,633,475.72
车辆费	334,833.35	492,524.53
差旅费	142,676.00	475,615.56
折旧费	450,660.11	402,879.84
业务招待费	115,123.81	361,107.13
办公费	68,332.21	290,890.01
水电费	28,547.48	52,639.55
长期待摊费用摊销	565,314.68	308,792.00
无形资产摊销	67,387.70	75,384.18
其他	185,819.27	290,368.72
合计	4,201,867.89	6,463,828.68

（二十九）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,032,578.49	1,290,538.99

项目	本期发生额	上期发生额
检测费	557,569.08	583,966.52
设计费	44,174.77	291,490.29
培训费	66,792.45	122,641.51
折旧摊销费	25,284.02	33,451.68
材料模具	141,896.42	183,669.28
专利费	52,206.53	11,696.55
其他	104,525.10	100,300.90
合计	2,025,026.86	2,617,755.72

（三十）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	11,165.46	15,184.63
汇兑损失	239,604.54	29,437.94
减：汇兑收益		
手续费支出	23,958.77	24,624.90
合计	252,397.85	38,878.21

（三十一）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,470,684.72	23,354.25
合计	1,470,684.72	23,354.25

（三十二）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		33,326.03
合计		33,326.03

（三十三）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	433,975.16	310,642.38
其他应收款坏账损失	7,918.43	275,178.37
合计	441,893.59	585,820.75

（三十四）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-260.86
合计		-260.86

（三十五）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	16,437.62	4,396.25	16,437.62
合计	16,437.62	4,396.25	16,437.62

（三十六）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金		68,399.57	
滞纳金	540.00		540.00
对外捐赠支出	60,000.00		60,000.00
其他		3,714.00	
合计	60,540.00	72,113.57	60,540.00

（三十七）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-85,785.49	358,432.49
递延所得税费用	-110,473.40	146,455.19
合计	-196,258.89	504,887.68

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,154,716.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	288,679.02
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-116,757.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,512.38
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	
研发加计扣除	-379,692.54
所得税费用	-196,258.89

（三十八）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,470,684.72	23,354.25
利息收入	11,165.46	15,184.63
合计	1,481,850.18	38,538.88

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用付现	2,654,917.13	5,802,882.09
支付海关保证金	200,000.00	
捐赠支出	60,000.00	
备用金及其他往来款	38,160.60	131,920.08
合计	2,953,077.73	5,934,802.17

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回与工程相关的保证金	116,675.00	1,166,746.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	116,675.00	1,166,746.00

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向股东暂借款	11,317,951.00	4,327,000.00
合计	11,317,951.00	4,327,000.00

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东暂借款	9,057,671.90	4,327,000.00
合计	9,057,671.90	4,327,000.00

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	1,350,974.97	3,212,950.07
加: 信用减值准备	441,893.59	-585,820.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,593,194.38	1,343,422.57
无形资产摊销	67,387.70	75,384.18
长期待摊费用摊销	601,961.16	308,792.00
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)		260.86
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	65,758.55	-13,798.75
投资损失(收益以“—”号填列)		-33,326.03
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-110,473.40	146,455.19
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)	1,312,186.13	-4,833,964.90
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1,672,100.68	3,138,164.05
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	9,390,214.54	-7,930,220.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,040,996.94	-5,171,701.87
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	3,770,526.67	2,908,729.90
减：现金的期初余额	2,908,729.90	10,930,019.48
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	861,796.77	-8,021,289.58

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,770,526.67	2,908,729.90
其中：库存现金	5,110.64	1,712.76
可随时用于支付的银行存款	1,366,041.03	2,856,217.14
可随时用于支付的其他货币资金	2,399,375.00	50,800.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,770,526.67	2,908,729.90
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十）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	3,417,545.00	保证金
合计	3,417,545.00	

（四十一）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	—	—	130,910.24
其中：美元	20,063.18	6.5249	130,910.24
应收账款	—	—	318,016.77
其中：美元	48,738.95	6.5249	318,016.77

（四十二）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
挂牌补贴	1,100,000.00	其他收益	1,100,000.00
中小企业发展专项资金	232,400.00	其他收益	232,400.00
促进企业高质量发展项目扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
稳岗补贴	30,284.72	其他收益	30,284.72
知识产权补助	8,000.00	其他收益	8,000.00
合计	1,470,684.72		1,470,684.72

2、政府补助退回情况

无

六、在其他主体中的权益

无

七、关联方及关联交易

（一）本企业的共同控制股东情况

公司无母公司，存在控制关系的关联方包括：

关联方名称	关联方与本企业关系	持有本公司股份比例
韩鹏	实际控制人、股东、董事长、总经理	41.97%
郭雪琴	实际控制人、控股股东、董事	51.00%
黄丽丽	实际控制人、股东、董事	1.00%
韩双盛	实际控制人、股东、董事	5.00%

公司的实际控制人为郭雪琴、韩双盛、韩鹏、黄丽丽。郭雪琴持有公司 20,400,000 股，占公司总股本的 51.00%；韩双盛持有公司 2,000,000 股股份，占公司总股本的 5.00%；韩鹏持有公司 16,789,500 股股份，占公司总股本的 41.97%，黄丽丽持有公司 400,000 股股份，占公司总股本的 1.00%；四人合计持有公司 39,589,500.00 股股份，占公司总股本的 98.97%。韩鹏担任公司董事长兼总经理，郭雪琴、韩双盛、黄丽丽担任公司董事，郭雪琴与韩双盛为夫妻关系、韩鹏系郭雪琴与韩双盛之子、黄丽丽系韩鹏配偶，四人之间为直系亲属关系，能够对公司的实际经营决策、重大事项决策、人事任免等起控制作用，能够实际支配公司的行为，为美莱股份共同实际控制人。

（二）本企业合营和联营企业情况

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/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	100,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持有本公司股份比例
范志英	董事	
刘中秀	监事会主席、职工监事	
孟祥泉	监事	
闫守红	监事	
宋晓良	股东、董事会秘书	1.00%
牛玉萍	财务负责人	
金凯联集团有限公司	实际控制人控制的企业	
青岛锐步机器人有限公司	实际控制人控制的企业	
青岛奥卓坦设备制造有限公司	实际控制人控制的企业	

（四）关联交易情况

1、关联方资金拆入

关联方	期初借款余额	本期拆入	本期偿还	期末借款余额
郭雪琴		6,000,000.00	6,000,000.00	
韩鹏		5,317,951.00	3,057,671.90	2,260,279.10

（五）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额	款项性质
应付账款	青岛奥卓坦设备制造有限公司	6,237,383.71	6,880,383.71	采购款
其他应付款	青岛奥卓坦设备制造有限公司	178,391.80	178,391.80	电费
其他应付款	韩鹏	2,260,279.10		资金拆借

八、股份支付

公司报告期内未发生股份支付。

九、承诺及或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的重要承诺事项，不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,470,684.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,102.38	
小计	1,426,582.34	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	356,645.59	
非经常性损益净额	1,069,936.75	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.83	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.59	0.01	0.01

青岛美莱轨道股份有限公司

二〇二一年四月十二日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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：

青岛美莱轨道股份有限公司董事会办公室