



亚亨机械

NEEQ : 836894

福建亚亨机械股份有限公司

FUJIAN YAHENG MACHINERY CO.,LTD



半年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	91

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人毛建仁、主管会计工作负责人陈树和及会计机构负责人（会计主管人员）王建军保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、市场竞争趋于激烈的风险	随着环保部对蓄电池行业环保准入条件进一步提高，蓄电池生产行业面临大幅调整，公司所在行业竞争也将愈加激烈。虽然公司具有一定的技术优势、成本及费用优势与市场优势等，但毕竟公司成立时间短，规模较小，面对实力雄厚的大中型企业，在技术研发能力、规模及资金等方面都处于下风。如果出现较多这样的竞争者，将会对公司的业务造成较大的冲击。因此，公司面临市场竞争趋于激烈的风险。
二、外协加工存在的风险	因公司处于发展阶段，生产规模和场地有限，部分非核心部件采取外协加工的模式。公司将设计好的图纸发到外协厂家，生产完成后发回公司，并验收入库，确保产品质量合格。虽然公司目前已对外协加工制定了严格的管理措施和管理程序以保证生产质量，但如果上述管理措施在实际过程中未能得到切实有效执行，可能会对产品质量、交货时间等方面造成一定风险。
三、实际控制人不当控制的风险	截止报告期末，毛建仁直接持有公司 7.03%的股份，并通过亚亨动力控制公司 62.49%的股份，合计控制公司 69.52%的股份，为公司实际控制人。毛建仁任公司董事长，在公司重大事项决策、日常经营管理方面均可施予重大影响。虽然股份公司成立后公司已建立健全公司治理机制及内部控制体系，股份公司成立以来也未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理

	职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。
四、应收账款余额较大及发生坏账的风险	截止报告期末，公司应收账款为 13,267,170.25 元，占同期资产总额的比例为 53.79%，应收账款占资产总额的比例较高。虽然公司的应收账款客户大部分为长期合作客户，信用较好，出现坏账的可能性较小，但不排除应收账款存在坏账的可能性，一旦发生坏账，将会对公司营业业绩造成不利影响。
五、净利润持续为负的风险	报告期内，公司实现净利润为-2,095,326.72 元，较上年同期增加 3.45%，因公司主营产品市场已趋于饱和，公司近年来与行业各领域专家商讨合作，研究将公司主营产品进行适当的转型，将传统的蓄电池机械设备制造行业转向矿山及冶炼所需的智能加球机及其他智能化机械产品。新业务的发展开拓，给公司带来新增长点的同时，也会导致销售毛利率存在一定幅度的波动及净利润持续为负的风险。
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
公司、本公司、亚亨机械	指	福建亚亨机械股份有限公司
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
报告期末、本期期末	指	2021 年 6 月 30 日
上年同期、上期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
亚亨有限	指	福建省建阳亚亨机械制造有限公司
股东大会	指	福建亚亨机械股份有限公司股东大会
董事会	指	福建亚亨机械股份有限公司董事会
监事会	指	福建亚亨机械股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《福建亚亨机械股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
亚亨动力	指	福建亚亨动力科技集团有限公司
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建亚亨机械股份有限公司
英文名称及缩写	FUJIAN YAHENG MACHINERY CO., LTD FYM CO., LTD
证券简称	亚亨机械
证券代码	836894
法定代表人	毛建仁

二、 联系方式

董事会秘书	陈树和
联系地址	南平市建阳区西门外六公里
电话	13559338030
传真	0599-5828377
电子邮箱	273664464@qq.com
公司网址	http://www.gtjco.com/
办公地址	南平市建阳区西门外六公里
邮政编码	354200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2009 年 9 月 15 日
挂牌时间	2016 年 4 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C35-专用设备制造业-C359-环保、社会公共服务及其他专用设备制造-C3599-其他专用设备制造
主要业务	蓄电池专用设备研发、制造、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（但国家限定公司经营或禁止进口的商品和技术除外）
主要产品与服务项目	公司主要产品为铸焊机、包板机、下槽机、切刷一体机、盖帽机等
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	11,900,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（福建亚亨动力科技集团有限公司）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毛建仁），一致行动人为（南平实业集团新城创业投资有限公司、王建平、毛慧敏）
--------------	--

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	9135070069437249X6	否
注册地址	福建省南平市建阳区西门外六公里	否
注册资本（元）	11,900,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华福证券
主办券商办公地址	福建省福州市鼓楼区鼓屏路 27 号 1#楼 3 层、4 层、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）	华福证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,435,027.06	4,064,627.46	107.52%
毛利率%	15.84%	36.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,095,326.72	-2,170,207.83	3.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,045,494.62	-2,170,059.93	5.74%
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)	-16.38%	-12.00%	-
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)	-15.99%	-12.00%	-
基本每股收益	-0.18	-0.18	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	24,663,076.51	28,552,139.95	-13.62%
负债总计	12,921,106.32	14,714,843.04	-12.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,741,970.19	13,837,296.91	-15.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	1.16	-15.14%
资产负债率% (母公司)	52.39%	51.54%	-
资产负债率% (合并)	52.39%	51.54%	-
流动比率	1.76	1.80	-
利息保障倍数	-117.82	-112.97	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,889,254.14	259,553.41	-1,213.16%
应收账款周转率	0.64	0.28	-
存货周转率	1.03	0.24	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.62%	4.08%	-
营业收入增长率%	107.52%	-68.22%	-
净利润增长率%	3.45%	-619.74%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

公司立足于铅酸蓄电池生产专用设备制造行业，是国内领先的铅酸蓄电池专用设备制造商，公司产品可广泛应用于电动自行车动力、汽车启动、工业储能铅酸蓄电池制造领域。公司的关键资源为公司核心管理和技术团队对于下游铅酸蓄电池行业自动化设备需求的准确把握和深刻理解，并不断进行技术创新和新工艺开发。公司研发活动成果丰富，81 项研发成果已成功应用于产品生产过程中。目前，公司已经成功推出了自动铸焊机、多模加铅铸焊机、包板机、下槽机、切刷一体机、盖帽机、智能加球机等国内领先设备，并在铅酸蓄电池制造领域推广普及。公司客户分布全国各地，目前产品已销往全国，并出口到越南、泰国、印尼等国家。天能集团及其子公司、超威动力、骆驼股份等上市公司都是公司的客户。公司的商业模式具备持续经营能力。公司商业模式可细分为采购模式、生产模式、销售模式、盈利模式、研发模式。

（一） 采购模式

采购部门根据生产部制定的原材料及外协采购计划，统一对已有合作的国内厂商和经销商采购原材料及外协部件。外协结构件生产工艺简单、技术含量低，均为高度市场化的产品，价格比较透明，因此公司的采购价格均按照最新的市场价格来确定。公司现采用的基本上是准时采购模式，准时采购的基本思想是只在需要的时候，按需要的量生产所需的产品，是在多品种、小批量混合生产条件下高质量、低消耗的生产方式，其核心是追求无库存的生产系统或使库存最小化。准时采购模式需要建立在供需双方互利合作的战略合作伙伴关系的基础上，当需求商对原材料或半成品的需求产生时，有能力适时地从供应商处得到质量可靠的所需物料。

（二） 生产模式

由于铅酸蓄电池生产设备多数为定制化产品，属于非标准化产品，所采用工艺和技术参数需要根据客户工况条件及铅酸蓄电池特点进行设计。因此公司除常规产品储备一定存货外，基本采用以销定产的模式，完全根据销售合同来安排、组织生产。首先由技术部门根据客户需求的具体情况制定初步设计方案，并与客户相关技术部门进行沟通，确定最终设计方案；设计方案确定后，生产部根据技术图纸确定外购件清单和原辅助材料清单，并根据项目设计进度计划与生产采购进度提交采购部门；最后由生产部组织装配。考虑到技术保密及设计方案的完整性，公司在产品生产中，坚持以工艺设计为核心，由公司设计部门进行整体设计，按照设备部件分为自主生产的核心部件、外购的通用部件、技术控制下外协生产结构件等。在具体生产过程中，公司一般将设备中重要工序、生产工艺相对复杂和技术附加值较高的核心部件由公司直接生产完成，由公司质检部负责质检，生产部负责协调、管理整个生产进度，以保证

按时保质完成生产计划。

（三）销售模式

公司产品的销售主要通过销售部门在国内和国外进行销售主要的客户群体均为下游铅酸蓄电池生产厂家，公司的销售均采用直销模式，采取点对点的销售方式，直接将产品销售给下游铅酸蓄电池生产厂商，不通过代理商或中间商。在销售时，通常情况下公司与客户签订产品的销售合同及技术协议，公司产品根据销售合同和技术协议内容进行生产制造，客户则根据合同上约定的付款方式付款，款到后安排发货给客户，经公司售后人员安装调试，客户验收后与进行结算。

（四）公司的盈利模式

公司凭借自身的技术实力自主研发、设计及生产铅酸蓄电池专业设备产品并直接进行销售，从中获取收入并实现利润。

（五）研发模式

公司具备较强的技术及产品开发能力，通过优化产品结构、改进生产工艺，使公司产品在行业内保持较强的竞争力。公司在现有企业技术研发中心的基础上，正在改善试验产品，拟对现有产品改造升级。在产品开发流程上，公司首先进行市场考察，根据市场需求和相关蓄电池行业的明确要求，由市场和研发人员提出开发建议，进而组织相关技术、财务方面人员进行可行性论证，通过后制作功能性样机，并开展样品验证；根据样品验证的情况，综合机械设计、制作、安装、调试的内部意见，结合客户、第三方检测机构的外部意见，评审后进一步改良并最终固化，形成二代、三代改进型产品或者新产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化，未对公司生产经营造成影响。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	134,303.26	0.54%	3,512,069.34	12.30%	-96.18%
应收票据	1,853,643.49	7.52%	2,101,185.47	7.36%	-11.78%
应收账款	13,267,170.25	53.79%	13,036,737.11	45.66%	1.77%
存货	6,429,988.01	26.07%	7,314,177.05	25.62%	-12.09%
固定资产	77,262.91	0.31%	175,604.05	0.62%	-56.00%
短期借款			1,001,250.69	3.51%	-100.00%
资产总计	24,663,076.51		28,552,139.95		-13.62%

项目重大变动原因：

本期资产负债项目未发生重大变动，资产负债率为 52.39%，资产与负债结构合理，流动比率为 1.76，不存在偿债压力。

本期末货币资金较上期减少 96.18%，主要是因为本期归还了银行贷款，因而货币资金减少。

本期末应收票据较上期末减少 11.78%，主要是因为本期客户使用商业汇票付款减少。

本期末应收账款较上期末增加 1.77%，主要是因为本期营业收入增加，对应的应收账款增加。

本期末存货占总资产比重为 26.07%，期末余额虽然较上期末减少 12.09%，但是占比仍比较大，主要是因为本期的存货亦包含未确认收货的发出商品，发出商品账龄在一年以内，等待客户验收，不存在跌价风险。

本期末固定资产较上期末减少 56.00%，主要是因为出售一台福建动力宝科技有限公司用来抵债的新车。

本期末总资产同比去年减少 13.62%，主要是因为本期的流动资产同比减少 14.20%，其他方面资产未有大幅变动。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,435,027.06	100.00%	4,064,627.46	100.00%	107.52%
营业成本	7,099,194.86	84.16%	2,574,462.12	63.34%	175.75%
毛利率	15.84		36.66		-56.79%
销售费用	1,026,695.52	12.17%	944,686.82	23.24%	8.68%
管理费用	2,150,468.48	25.49%	2,504,079.27	61.61%	-14.12%
财务费用	23,607.92	0.28%	29,278.18	0.27%	-19.37%
信用减值损失	83,725.64	0.99%	41,000.24	1.01%	104.21%
其他收益	149,500.00	1.77%			100.00%
营业利润	-1,887,200.72	-22.37%	-2,170,033.83	53.39%	13.03%
营业外支出	208,126.00	2.47%	174.00	0.00%	100.00%
净利润	-2,095,326.72	-24.84%	-2,170,207.83	5.39%	3.45%
经营活动产生的现金流量净额	-2,889,254.14	-	259,553.41	-	-1,213.16%
投资活动产生的现金流量净额	33,000.00	-	0.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-521,511.94	-	-25,290.49	-	-1962.09

项目重大变动原因：

报告期内，公司实现营业收入较上年同期增加 107.52%，主要因为今年没有受新冠疫情的影响，本期主营产品的销售收入同比上期均有所上升。

营业成本同比增加 175.75%，主要是因为本期营业收入增加，所以营业成本增加。

报告期内，销售费用同比上期增加 8.68%，主要是因为本期销量增加，公司售后服务费用和售后工资相对增加。

报告期内，毛利率减少是因为产量不足产品成本增加。

报告期内，产生信用减值损失 8.37 万元，主要为计提坏账准备。

报告期内，营业外支出 20.81 万，主要是职工抚恤费。

报告期内，营业利润较上年同期减少 13.03%，报告期营业收入较上年同期增加，毛率利较上年减少，营业利润变动不大。

报告期内，净利润本期较上年同期减少 3.45%，变动幅度较小，主要是因为本期营业利润减少幅度不大，所以净利润变动不大。

公司经营活动产生的现金流净额-288.92 万元，相较上年同期减少 1213.16%，具体表现为销售商品、提供劳务收到的现金减少 212.81 万元，收到其他经营活动有关的现金减少 67.35 万元；经营活动现金流入同比上期减少 280.16 万元，购买商品、接收劳务支付的现金增加 77.70 万元，经营活动流出同比上期增中 34.72 万元，因此经营活动产生的现金流量净额增加。

投资活动产生的现金流量净额较上年同期有所增加，主要是因为销售了一辆轻型越野车。

筹资活动产生的现金流净额较上年同期减少较多的原因主要是本期归还银行借款较多所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,626.00
非经常性损益合计	-58,626.00
所得税影响数	-8,793.90
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-49,832.10

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在报告期内积极承担社会责任，维护员工的合法权益，依法参加失业保险并足额缴纳失业保险费，报告期内未出现裁员情况，诚心对待客户和供应商，公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

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

二、 重大事件详情

（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	1,000,000.00	490,751.08
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	500,000.00	18,976.00
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	200,000.00	90,000.00

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（公司独立性承诺）	2015 年 11 月 18 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 11 月 18 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（定期交纳各项社会保险）	2015 年 11 月 18 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范和减少关联交易的承诺）	2015 年 11 月 18 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015 年 11 月 18 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

承诺事项一：关于公司独立性的承诺

承诺人：公司及公司控股股东、实际控制人毛建仁

履行情况：严格履行承诺，未有严重违背。

承诺事项二：关于避免同业竞争和无诉讼违法的承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人毛建仁及董事、监事、高级管理人员

履行情况：自承诺之日起，再无从事与公司构成竞争的业务及活动，无新的同业竞争业务发生。无产生诉讼违法事件。

承诺事项三：按照规定缴纳各项社会保险

承诺人：公司及实际控制人毛建仁

履行情况：公司已按国家有关法律法规的规定缴纳社会保险金（包括基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费），自 2018 年 6 月份开始已为所有员工缴纳住房公积金。

承诺事项四：关于规范和减少关联交易的承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人毛建仁及董事、监事、高级管理人员

履行情况：自股份公司成立后严格履行关联交易决策程序，保证不利用关联交易损害股份公司和债权人利益，承诺事项履行情况较好。

承诺事项五：防止关联方资金占用的承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人毛建仁

履行情况：按照承诺履行，报告期内未发生资金占用。

第五节 股份变动和融资

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	8,719,486	73.27%	0	8,719,486	73.27%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,645,923	64.25%	0	7,645,923	64.25%	
	董事、监事、高管	425,836	3.58%	0	425,836	3.58%	
	核心员工	1,000	0.01%	0	1,000	0.01%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,180,514	26.73%	0	3,180,514	26.73%	
	其中：控股股东、实际控制人	627,122	5.27%	0	627,122	5.27%	
	董事、监事、高管	1,357,342	11.41%	0	1,357,342	11.41%	
	核心员工	1,213,000	10.19%	0	1,213,000	10.19%	
总股本		11,900,000	-	0	11,900,000	-	
普通股股东人数						51	

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(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	福建亚亨动力科技	7,436,883	0	7,436,883	62.49%	0	7,436,883	0	0

	集团 有限 公司								
2	毛 建 仁	836,162	0	836,162	7.03%	627,122	209,040	0	0
3	陈 国 刚	700,000	0	700,000	5.88%	550,000	150,000	0	0
4	黄 祥 辉	564,193	0	564,193	4.74%	525,645	38,548	0	0
5	毛 慧 敏	370,000	0	370,000	3.11%	370,000	0	0	0
6	游 兆 高	180,792	0	180,792	1.52%	0	180,792	0	0
7	陈 树 和	180,000	0	180,000	1.51%	180,000	0	0	0
8	李 保 民	112,995	0	112,995	0.95%	0	112,995	0	0
9	毛 道 枝	112,995	0	112,995	0.95%	84,747	28,248	0	0
10	杨 进 福	112,995	0	112,995	0.95%	0	112,995	0	0
合计		10,607,015	0	10,607,015	89.13%	2,337,514	8,269,501	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东为 9 名自然人和 1 家有限责任公司。其中，福建亚亨动力科技集团有限公司为南平实业集团新城创业投资有限公司、毛建仁、王建平等共同出资设立；毛建仁、毛慧敏属于兄妹关系属一致行动人；除上述披露的情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

根据公司自然人股东提供的身份证明材料及个人简历、亚亨动力设立以来的工商登记文件，公司自然人股东均为完全民事行为能力人，均在中国境内有住所，具有中国法律、法规和规范性文件规定担任公司股东的主体资格。亚亨动力系根据中国法律合法成立并有效存续的有限责任公司，具有中国法律、法规和规范性文件规定担任公司股东的主体资格。依据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引（试行）》等有关法律法规以及亚亨机械《公司章程》规定，公司股东不存在法律、法规、任职单位规定不得担任股东的情形或者不满足法律法规规定的股东资

格条件的情形。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
毛建仁	董事长、总经理	男	1965 年 7 月	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 21 日
黄祥辉	副董事长	男	1965 年 6 月	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 21 日
毛道枝	董事	男	1964 年 7 月	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 21 日
陈国刚	董事、副总经理	男	1963 年 7 月	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 21 日
项峥	董事	男	1983 年 2 月	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 21 日
丁小伟	监事主席	男	1965 年 7 月	2019 年 11 月 18 日	2021 年 11 月 21 日
陈建新	监事	男	1981 年 6 月	2019 年 11 月 18 日	2021 年 11 月 21 日
肖瑶	监事（职工代表）	女	1986 年 10 月	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 21 日
陈树和	财务总监、董事会秘书	男	1971 年 11 月	2018 年 11 月 22 日	2021 年 11 月 21 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：

福建亚亨动力科技集团有限公司为公司的控股股东，毛建仁为公司实际控制人。公司董事长毛建仁担任亚亨动力执行董事兼总经理；公司副董事长黄祥辉先生担任亚亨动力董事。公司董事毛道枝担任亚亨动力副总经理；其他董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间均无关联关系。公司董事、监事及高级管理人员相互之间不存在配偶关系及三代以内直系或旁系亲属关系。公司执行董事、监事的任命均经过股东批准，符合公司章程规定，并及时办理了工商登记手续，相关人员不存在《公司法》第一百四十六条关于不得担任公司董事、监事、高级管理人员的情形。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

(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	期末人数
行政人员	4	4
生产人员	53	49
销售人员	4	4
技术人员	13	13
财务人员	4	4
员工总计	78	74

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	34	0	0	34

核心员工的变动情况:

报告期内，公司核心员工 34 个，名单为：毛慧敏、严斌、陈建新、雷金珠、吴杰明、陈隐嵩、林尔文、林建华、吕长生、张小瑞、周友盛、吴秀和、王建军、叶礼君、吴武平、邓荣明、詹有新、张福泉、傅水生、周文华、谭礼文、陈国龙、苏志强、彭伟、谭论、孔繁富、黄金亮、杨志光、车文旭、周生华、翁新建、吴明英、肖冬生、龚耀清。本期核心员工未发生变化。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	134,303.26	3,512,069.34
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	五、（二）	1,853,643.49	2,101,185.47
应收账款	五、（三）	13,267,170.25	13,036,737.11
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	161,809.88	11,423.20
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、（五）	861,891.72	474,850.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	6,429,988.01	7,314,177.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	77,165.13	106,575.02
流动资产合计		22,785,971.74	26,557,017.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(八)	77,262.91	175,604.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(九)	33,904.73	53,580.95
递延所得税资产	五、(十)	1,765,937.13	1,765,937.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,877,104.77	1,995,122.13
资产总计		24,663,076.51	28,552,139.95
流动负债：			
短期借款			1,001,250.69
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十一)	9,973,319.18	9,341,773.86
预收款项			
合同负债	五、(十二)	1,282,165.40	2,002,163.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十三)	1,091,203.83	1,851,131.30
应交税费	五、(十四)	74,417.91	157,645.29
其他应付款	五、(十五)	500,000.00	100,597.43
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			260,281.23
流动负债合计		12,921,106.32	14,714,843.04
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		12,921,106.32	14,714,843.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十六）	11,900,000.00	11,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十七）	4,834,543.85	4,834,543.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十八）	485,536.05	485,536.05
一般风险准备			
未分配利润	五、（十九）	-5,478,109.71	-3,382,782.99
归属于母公司所有者权益合计		11,741,970.19	13,837,296.91
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		11,741,970.19	13,837,296.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,663,076.51	28,552,139.95

法定代表人：毛建仁

主管会计工作负责人：陈树和

会计机构负责人：王建军

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		8,435,027.06	4,064,627.46
其中：营业收入	五、（二十）	8,435,027.06	4,064,627.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,347,391.30	6,077,206.75
其中：营业成本	五、（二十一）	7,099,194.86	2,574,462.12
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十二)	47,424.52	24,700.36
销售费用	五、(二十三)	1,026,695.52	944,686.82
管理费用	五、(二十四)	2,150,468.48	2,504,079.27
研发费用			
财务费用	五、(二十五)	23,607.92	29,278.18
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(二十六)	149,500.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二十七)	-40,610.84	-116,454.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十八)	-83,725.64	-41,000.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十九)		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,887,200.72	-2,170,033.83
加：营业外收入	五、(三十)		
减：营业外支出	五、(三十一)	208,126.00	174.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,095,326.72	-2,170,207.83
减：所得税费用	五、(三十二)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,095,326.72	-2,170,207.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（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）		-2,095,326.72	-2,170,207.83
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		-2,095,326.72	-2,170,207.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,095,326.72	-2,170,207.83
(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）		-0.18	-0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：毛建仁

主管会计工作负责人：陈树和

会计机构负责人：王建军

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,035,190.17	7,163,275.47
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	227,211.94	900,728.19
经营活动现金流入小计		5,262,402.11	8,064,003.66

购买商品、接受劳务支付的现金		1,872,416.36	1,095,405.32
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		3,914,405.08	2,323,434.24
支付的各项税费		465,157.92	359,690.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	1,899,676.89	4,025,920.16
经营活动现金流出小计		8,151,656.25	7,804,450.25
经营活动产生的现金流量净额		-2,889,254.14	259,553.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		33,000.00	
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		500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		500,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,511.94	25,290.49
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			
筹资活动现金流出小计		1,021,511.94	1,025,290.49
筹资活动产生的现金流量净额		-521,511.94	-25,290.49

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、（三十四）	-3,377,766.08	234,262.92
加：期初现金及现金等价物余额		3,512,069.34	1,184,231.30
六、期末现金及现金等价物余额		134,303.26	1,418,494.22

法定代表人：毛建仁

主管会计工作负责人：陈树和

会计机构负责人：王建军

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

不适用

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 基本情况

福建亚亨机械股份有限公司（以下简称公司）成立于 2009 年 9 月 15 日，原注册资本为人民币 500 万元。

2016 年 4 月 25 日，根据全国中小企业股份转让系统文件《股转系统函[2016]2228 号》，核准本公司股票公开转让，挂牌后纳入非上市公众公司监管，证券简称“亚亨机械”、证券代码“836894”。

截至 2021 年 6 月 30 日公司注册资本为人民币 1,190 万元。

公司法定代表人：毛建仁。

公司注册地址：南平市建阳区西门外六公里。

公司注册号/统一社会信用代码为 9135070069437249X6。

公司经营期限：2009 年 9 月 15 日开始，无固定经营期限。

公司经营范围：蓄电池专用设备研发、制造、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进口的商品和技术除外）。

(二) 历史沿革

1、公司设立

公司于 2009 年 09 月 15 日，由福建亚亨动力科技集团有限公司出资设立，公司设立时注册资本为人民币 500 万元，经福建武夷会计师事务所有限公司审验，并于 2009 年 9 月 14 日出具了“闽武夷会所（2009）验字 B3086 号”《验资报告》。公司于 2009 年 9 月 15 日在福建省建阳市工商行政管理局完成设立登记手续，并领取了注册号为 350784100015378 的《企业法人营业执照》。

2、股权变更

（1）第一次变更：注册资本变更

2015 年 08 月 28 日，公司临时股东会通过决议，同意增加注册资本人民币 172.32 万元，由陈国刚，毛建仁，游兆高，黄祥辉，毛道枝，项成宙，李保民，杨进福，王建平，陈铭亮，丁小玮，游学亮，杨爱保及南平实业集团新城创业投资有限公司认缴，新股东出资总额为 300 万元人民币，其中 172.32 万元人民币作为实收资本，127.68 万元人民币为股本溢价增加资本公积。公司本次增资后的注册资本为人民币 672.32 万元。本次增资经福建武夷会计师事务所有限公司审验，并于 2015 年 08 月 31 日出具了“闽武夷会所（2015）验字第 B1037 号”《验资报告》，本次变更事项已于 2015 年 08 月 31 日完成工商变更登记手续。

（2）第二次变更

2015 年 11 月 3 日公司临时股东会决议，同意公司进行股份制改制，将公司截至 2015 年 8 月 31 日的净资产 11,034,543.85 元按 1.1035:1 的折股比例折为 1,000 万股，每股面值 1 元，各股东持股比例不变，超出部分 1,034,543.85 元计入资本公积。

（3）第三次变更

根据 2016 年 8 月 30 日公司 2016 年第二次临时股东大会决议，公司以股权激励的方式向长期在公司任职的董事、监事、高级管理人员和核心员工定向增发限制性股票共计 190 万股，发行价格为每股人民币 3 元，募集资金总额人民币 570 万元。变更后的注册资本为人民币 1,190 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 1,190 万元。

公司 2021 年半年度财务报告于 2021 年 8 月 23 日经董事会批准报出。

（二）财务报表主体

公司的财务报表报告期间是 2021 年度 1-6 月份。财务报表编制主体为福建亚亨机械股份有限公司，报告期内财务报表编制主体无变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

2、非同一控制下企业合并：本公司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。本公司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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

1. 金融工具分为下列五类

(1) 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，包括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；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 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：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发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有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，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：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。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，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，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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投资，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，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)

情形	确认结果
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	放弃了对该金融资产控制
	未放弃对该金融资产控制
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:所转移金融资产的账面价值;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之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的,应当将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分的账面价值;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之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形),以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,应当终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。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，不通过损益转回。同时，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投资或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发生的减值损失，不予转回。

如可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：公允价值低于其成本累计超过 50%（含 50%）；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值低于其成本持续时间超过 12 个月。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收款项

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过 300 万元人民币的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
对象组合	1、应收母公司并表范围内关联方款项； 2、应收职工个人款项； 3、有确凿证据表明该项应收款项能全额收回的，如欠款单位以价值相当的可变资产作抵押的。	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离

出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

4、公司确认坏账的标准是

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期三年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

（十二）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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应当以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

(十三) 持有待售资产

1、 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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

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

(2) 可收回金额。

(十四) 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有

参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；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；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，应

当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能

够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产及折旧和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）固定资产及折旧

1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

2、各类固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋、建筑物	3%	20-30 年	3.17%-4.75%
机器设备	3%	10 年	9.70%
运输设备	3%	4 年	24.25%
电子及办公设备	3%	3 年	32.33%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十七）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计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、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将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。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

公司研究开发项目均为研究阶段，支出均费用化。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

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。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职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，本公司

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。

3. 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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。

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，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

5. 辞退福利的会计处理方法

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。

6. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务

计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

- （1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。
- （2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十五) 收入

1、销售商品

公司销售商品采用以直销为主的销售模式，在公司已将商品发出并经购货方验收后，取得购货方产品验收单视为商品所有权上的主要风险与报酬已经转移，公司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；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，确认销售商品收入的实现。

公司对于国内销售，成品销售以客户验收并开票确认收入，材料销售以开票确认收入；；对于出口销售，公司在收到客户款项后发货并确认收入。

2、提供劳务

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的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的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。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，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。

(二十六) 政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4、政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。

- (2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在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，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的

初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2、递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十八）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（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

（1）2017 年 5 月 10 日，财政部正式发布《关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知》（财会〔2017〕15 号），对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

（2）根据财政部 2017 年 4 月 28 日发布的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“发布的 42 号准则”），发布的 42 号准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据发布的 42 号准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应交增值税	7%
教育费附加、地方教育费附加	应交增值税	3%, 2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

公司 2020 年被确认为高新技术企业（证书编号为：GR202035000402），公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日按 15% 的税率征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释（单位：人民币元）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	410.81	3,797.79
银行存款	133,892.45	3,508,241.55
其他货币资金	-	-
合计	134,303.26	3,512,069.34

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
商业承兑票据	807,001.34	1,764,474.72
银行承兑票据	1,143,696.40	433,765.00
合计	1,950,697.74	2,198,239.72

2、期末公司无已质押的应收票据情况。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认的金额	期末未终止确认的金额
----	-----------	------------

银行承兑票据	1,922,243.24	-
商业承兑票据	803,057.10	-
合计	2,725,300.34	-

4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按对象组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	18,814,176.85	100.00	5,547,006.60	29.48	13,267,170.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	18,814,176.85	100.00	5,547,006.60	29.48	13,267,170.25

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按对象组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	18,525,458.07	100.00	5,488,720.96	29.63	13,036,737.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	18,525,458.07	100.00	5,488,720.96	29.63	13,036,737.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额			期初余额		
	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)	5,523,667.50	276,183.38	5.00	5,313,365.27	265,668.26	5.00
1-2 年(含 2 年)	1,615,674.86	161,567.49	10.00	1,736,902.60	173,690.26	10.00

2-3 年 (含 3 年)	6,914,557.70	2,074,367.31	30.00	6,714,913.41	2,014,474.02	30.00
3-5 年 (含 5 年)	3450776.75	1725388.38	50.00	3,450,776.75	1,725,388.38	50.00
5 年以上	1,309,500.04	1,309,500.04	100.00	1,309,500.04	1,309,500.04	100.00
合计	18,814,176.85	5,547,006.6	29.48	18,525,458.07	5,488,720.96	29.63

2、应收账款金额前五名单位情况

客户名称	与本公司	期末余额	坏账准备	账龄	占应收账款余额的比例 (%)
福建亚亨动力科技集团有限公司	关联方	8,176,435.77	2,371,571.08	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	43.46%
肇庆理士电源技术有限公司	非关联方	1,956,482.78	195,648.28	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	10.4%
江西东恒科技有限公司	关联方	1,252,447.00	667,658.50	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	6.66%
上海素朴智能设备制造有限公司	非关联方	759,817.00	360,489.00	2-3 年、3-4 年	4.04%
安徽省华森电源有限公司	非关联方	830,200.00	330,291.70	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	4.41%
合计		12,975,382.55	3,925,658.56		68.97%

3、应收账款期末余额中应收关联方福建亚亨动力科技集团有限公司款项金额

8176435.77 元,上海素朴智能设备制造有限公司款项金额 759817 元。

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
合计	

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年内 (含 1 年)	161,809.88	100.00	11,423.20	100.00
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3-5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	161,809.88	100.00	11,423.20	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

客户名称	期末余额	占预付款项合计数的比例 (%)	款项性质
温岭市鸿福流水线设备制造厂	94,304.00	58.28%	预付货款
福建省南平市搏鸣机械制造有限公司	33,123.88	20.47%	预付货款
淄博晶亿陶瓷科技有限公司	20,000.00	12.36%	预付货款
厦门精研自动化元件有限公司	7,998.00	4.94%	预付货款
上海科茸机械设备有限公司	4,853.99	3.00%	预付货款
合计	160,279.87	99.05%	预付货款

3、报告期内预付款项无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款和其他关联方欠款。

（五）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大的其他应收款										
按组合计提坏账准备										

的其他应收款										
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	897,410.17	100.00	35,518.45	3.96%	861,891.72	510,369.08	100.00	35,518.45	6.96%	474,850.63
合计	897,410.17	100.00	35,518.45	3.96%	861,891.72	510,369.08	100.00	35,518.45	6.96%	474,850.63

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	877,410.17	35,518.45	100.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)	10,000.00		
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上	10,000.00		
合计	897,410.17	35,518.45	100.00

2、其他应收款余额中无应收有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

3、其他应收款按性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	20,000.00	40,000.00
代扣代缴社保	27,724.76	27,064.08
工业园土地购置押金	442,000.00	442,000.00
专利年费	2,995.00	1,305.00

全国中小企业股份转让系统有限责任公司	20,000.00	
预付货款	380,690.41	
押金	4,000.00	
合计	897,410.17	510,369.08

注：备用金和代扣代缴社医保不计提坏账准备。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	欠款性质或内容	金额	年限	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南平市建阳区自然资源局	押金	442,000.00	1年以上	49.25%	-
建阳贯天际实业有限公司	预付货款	376,202.57	1年以上	41.92%	
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	年费	20,000.00	1年内	2.23%	
陈国刚	借差旅费	10,000.00	1年内	1.11%	-
陈建新	借差旅费	5,000.00	1年内	1.11%	-
合计		853,202.57		95.07%	-

(六) 存货

1、存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,544,435.55	414,628.22	2,129,807.33	2,585,866.72	414,628.22	2,171,238.50
库存商品	3,490,063.16	1,431,054.23	2,059,008.93	2,703,810.04	1,431,054.23	1,272,755.81
发出商品	2,571,664.46	330,492.71	2,241,171.75	4,200,675.45	330,492.71	3,870,182.74
合计	8,606,163.17	2,176,175.16	6,429,988.01	9,490,352.21	2,176,175.16	7,314,177.05

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	414,628.22					414,628.22
库存商品	1,431,054.23					1,431,054.23
发出商品	330,492.71					330,492.71
合计	2,176,175.16					2,176,175.16

3、报告期内各期末存货无借款费用资本化金额。

4、报告期内各期末存货不存在用于抵押、担保等受限情况。

（七）其他流动资产

其他流动资产类别

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	36,605.55	106,575.02
进项税暂估	40,559.58	
其他		
合计	77,165.13	106,575.02

（八）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		315,665.29	240,057.79	440,228.81	995,951.89
2. 本期增加金额					
（1）购置					
3. 本期减少金额			94,690.27		94,690.27
4. 期末余额		315,665.29	145,367.52	440,228.81	901,261.62
二、累计折旧					
1. 期初余额		255,108.33	151,461.86	413,777.65	820,347.84
2. 本期增加金额		9,559.69	14,420.52	4,546.55	28,526.76
（1）计提		9,559.69	14,420.52	4,546.55	28,526.76
3. 本期减少金额			24,875.89		24,875.89
4. 期末余额		264,668.02	141,006.49	418,324.20	823,998.71
三、账面价值					
1. 期末账面价值		50,997.27	4,361.03	21,904.61	77,262.91
2. 期初账面价值		60,378.57	88,768.51	26,456.96	175,604.05

2、公司期末无已经达到预定可使用状态并办理竣工决算而未结转固定资产的工程项目。

3、公司期末无持有待售的固定资产情况。

4、公司期末固定资产不存在减值情形，故未计提固定资产减值准备。

（九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
生产车间办公室装修	7,730.50		2,108.34		5,622.16
厂房维修	37,439.24		7,487.88		29,951.36
技术服务费	8,411.21		10,080.00		-1,668.79
合计	53,580.95		19,676.22		33,904.73

注：长期待摊费用车间翻新及装修费均按 5 年进行摊销。

（十）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,621,293.66	843,194.05	5,621,293.66	843,194.05
未弥补亏损	3,975,445.40	596,316.81	3,975,445.40	596,316.81
存货跌价准备	2,176,175.16	326,426.27	2,176,175.16	326,426.27
小计	11,772,914.22	1,765,937.13	11,772,914.22	1,765,937.13

2、本期无未确认递延所得税资产。

（十一）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	9,973,319.19	9,341,773.86
合计	9,973,319.18	9,341,773.86

2 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

3、应付账款期末余额中无应付持有公司 5%以上表决权股份的股东单位款项。

4、应付账款期末余额中无应付关联方款项。

（十二）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
销货款	1,282,165.40	2,002,163.24
合计	1,282,165.40	2,002,163.24

2、账龄超过 1 年的重要预收账款

无。

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,851,131.30	2,994,885.49	3,754,812.96	1,091,203.83
离职后福利-设定提存计划	-			
合计	1,851,131.30	2,994,885.49	3,754,812.96	1,091,203.83

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,851,131.30	2,994,885.49	3,754,812.96	1,091,203.83
2、职工福利费		761.04	761.04	
3、社会保险费		110,095.74	110,095.74	
其中：医疗保险费		92,511.90	92,511.90	
工伤保险费		11,801.70	11,801.70	
生育保险费		5,782.14	5,782.14	
残疾人就业保障金				
4、住房公积金		70,807.00	70,807.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、其他				
合计	1,851,131.30	3,176,549.27	3,936,476.74	1,091,203.83

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		131,328.00	131,328.00	
失业保险费		4,104.00	4,104.00	
合计		135,432.00	135,432.00	

注：职工薪酬中无拖欠性质的款项。

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	63,718.41	137,498.66
个人所得税	2,586.19	2,845.49
城市维护建设税	4,460.29	9,624.91
教育费附加	1,911.55	4,124.96
地方教育附加	1,274.37	2,749.97
印花税	467.10	801.30
合计	74,417.91	157,645.29

(十五) 其他应付款

1、按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	500,000.00	100,597.43
应付费用及代扣款项		
合计	500,000.00	100,597.43

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计		

(十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	0			0	
合计	0			0	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
南平市科技技术局专利申请资助资金	0					0	收益相关
合计	0					0	

(十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转	其他	小计	

				股			
股份总数	11,900,000.00						11,900,000.00

注：具体详见本附注一、公司基本情况（历史沿革）。

（十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,834,543.85			4,834,543.85
其他资本公积				
合计	4,834,543.85			4,834,543.85

（十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
法定盈余公积	485,536.05			485,536.05
任意盈余公积				
合计	485,536.05			485,536.05

（二十）未分配利润

项目	分配政策	期末	期初
调整前上年末未分配利润		-3,382,782.99	1,949,842.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润		-3,382,782.99	1,949,842.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润		-2,095,326.72	-5,332,625.01
减：提取法定盈余公积	10.00%		
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
转作股本及资本公积			
期末未分配利润		-5,478,109.71	-3,382,782.99

（二十一）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,405,496.49	5,516,424.65	794,846.45	768,228.56
其他业务	3,029,530.57	1,582,770.21	3,269,781.01	1,806,233.56
合计	8,435,027.06	7,099,194.86	4,064,627.46	2,574,462.12

2、主营业务分产品

产品名称	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
铸焊机	3,589,567.29	3274048.87	668,297.78	641,687.97
切刷一体机	200,884.96	475593.85	15,929.20	20,768.75
包板机	1,088,495.57	1178436.41	97,345.13	82,981.70
四合一刷一体机	270,796.46	293,024.05		
智能切刷、浸渍一体机	221,238.94	196,702.44		
小密包膜机			13,274.34	22,790.14
中华点筷机	34,513.27	98,619.03		
合计	5405496.49	5,516,424.65	794,846.45	768,228.56

3、主营业务分地区

地区名称	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
国内	4,698,230.08	4,977,429.39	549,557.52	510,041.65
国外	707,266.41	538,995.26	245,288.93	258,186.91
合计	5,405,496.49	5,516,424.65	794,846.45	768,228.56

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,486.44	13,419.97
教育费附加	11,121.70	5,751.42
地方教育费附加	7,414.48	3,834.28
印花税	2,401.90	1,694.28
合计	47,424.52	24,694.69

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	49,656.74	34,827.30
差旅费	26,033.09	14,233.41
工资及福利	620,276.89	595,150.37
售后维护费	210,449.21	94,846.99
住房公积金	14,758.00	14,352.00
折旧费	1,231.28	14,688.53
随机材料出库	27,272.91	86,621.05
售后材料费	21,631.80	22,093.85
其他	55,385.60	66,064.36
出口运费		-935.03
代理报关费等		15,963.99
合计	1,026,695.52	944,686.82

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	749,506.97	620,525.51
职工福利	761.04	563.47
教育经费	320.00	2,408.00
社会统筹保险	59,976.15	21,077.97
差旅费	47,917.86	20,357.99
折旧费	7,746.66	16,030.98
研究开发费	724,904.36	1,370,655.20
专利费	28,920.00	28,126.88
咨询费、审计费	320,752.83	198,850.83
办公费	24,811.43	27,627.07
修理费	26,754.84	39,748.90
招待费	66,435.00	66,190.00
其他	17,371.46	21,236.16
小车费用	42,623.78	39,519.81
意外身故限	6,748.66	8,323.50
住房公积金	13,031.00	10,764.00
外部机构费用	2,886.44	3,073.00
租赁费	9,000.00	9,000.00
合计	2,150,468.48	2,504,079.27

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,634.79	25,290.49
减：利息收入	3,498.83	2,350.90
汇兑净损失	2,849.64	2,551.81
金融手续费	6,622.30	3,786.78
合计	23,607.92	29,278.18

(二十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
专利奖励金			
小巨人领军企业奖励			
政府补助资助资金	149,500.00		149,500.00
合计	149,500.00		149,500.00

(二十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-40,610.84	-116,454.30
合计	-40,610.84	-116,454.30

(二十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	83,725.64	41,000.24
合计	83,725.64	41,000.24

(二十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	
合计	-	

(三十) 营业外收入

1、营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他			
合计		0.00	0.00

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
南平市科学技术局专利申请资助资金	0.00	0.00	收益相关
合计	0.00	0.00	

(三十一) 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
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产得置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	208,126.00	174.00	208,126.00
合计	208,126.00	174.00	208,126.00

(三十二) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

（三十三）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3498.83	2,350.90
政府奖励	149,500.00	0.00
往来款	74,213.11	898,377.29
小计	227,211.94	900,728.19

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	341,524.64	944,686.82
管理费用	598,253.30	2,504,079.27
营业外支出	208,126.00	174.00
往来款及其他	751,772.95	576,980.07
小计	1,899,676.89	4025,920.16

（三十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,095,326.72	-611,912.08
加：资产减值准备	-	
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	3,650.87	49,720.98
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	19,676.22	30,828.24
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）	40,610.81	
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）	23,607.92	29,278.18
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）		
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）	884,189.04	-3,410,505.49

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-520,318.93	2,346,618.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-532,204.80	1,825,525.49
其他	-713,138.55	
经营活动产生的现金流量净额	-2,889,254.14	2,595,533.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	134,303.26	1,418,494.22
减：现金的期初余额	3,512,069.34	1,184,231.30
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	-3,377,766.08	234,262.92

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	410.81	3,797.79
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	133,892.45	3,508,271.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	134,303.26	3,512,069.34

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、关联方及关联交易

本公司的母公司情况

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
福建亚亨动力科技集团有限公司	建阳	蓄电池, UPS 电源, 蓄电池极板及配件, 水泥制品, 蓄电池专用设备制造, 销售	7,000 万元	62.49	62.49

(二) 本公司的关联方情况

其他关联方名称	持股比例 (%)	与本公司关系
福建亚亨动力科技集团有限公司	62.49	公司控股股东
陈国刚	5.88	持股 5%以上股东
建阳贯天际实业有限公司		公司控股股东控制的企业
上海素朴智能设备制造有限公司		公司实际控制人控制的企业
福建省顺昌县威仕达电源科技有限公司		公司控股股东参股的公司
安徽华森电源有限公司		公司控股股东关联的公司，2017 年已经退股

(三) 关联交易情况

1、出售商品、提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
福建亚亨动力科技集团有限公司	包板机、材料	市场价	18,976.00	100.00	290,849.80	100.00
福建亚亨动力科技集团有限公司	翻转机械手	市场价	-	-		
上海素朴智能设备制造有限公司	铸焊机、材料	市场价			-	-
合计			18,976.00	100.00	290,849.80	100.00

2、采购商品、接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
上海素朴智能设备制造有限公司	材料	市场价	475,180.00	96.83%	-	-
福建亚亨动力科技集团有限公司	电费	市场价	15,571.08	3.17%	100,000.00	100.00
合计			490,751.08	100.00	100,000.00	100.00

3、租用房产情况

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
建阳贯天际实业有限公司	租赁费	市场价	90,000.00	100.00	90,000.00	100.00

（四）关联方担保情况

无。

（五）关联方应收应付款项余额

1、应收账款

企业名称	期末余额		期初余额	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
上海素朴智能设备制造有限公司	759,817	360,489.00	926,530.00	360,489.00
福建亚亨动力科技集团有限公司	8,176,435.77	2,371,571.08	8,173,030.85	2,371,571.08
合计	8,936,252.77	2,732,060.08	9,099,560.85	2,732,060.08

2、其他应付款

企业名称	期末余额	期初余额
建阳贯天际实业有限公司	-376,202.57	597.43
		0.00
合计	-376,202.57	597.43

七、或有事项及承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，已贴现或已背书未到期的银行承兑汇票和商业承兑汇票金额为 272.53 万元。

除上述事项外，公司不存在其他需要披露的或有事项及承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

公司不存在需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,626.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-8,793.90	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-49,832.10	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

	收益率(%)		
归属于普通股股东的净利润	-16.38%	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.99%	-0.18	-0.18

福建亚亨机械股份有限公司

2021 年 8 月 23 日

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

公司董事会办公室