



远洲股份

NEEQ : 831165

上海远洲管业科技股份有限公司

(VIZOL PIPE TECH CORP.)



半年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司概况	4
第三节	会计数据和经营情况	6
第四节	重大事件	10
第五节	股份变动和融资	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第七节	财务会计报告	16
第八节	备查文件目录	84

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。

公司负责人周文忠、主管会计工作负责人姚爱军及会计机构负责人（会计主管人员）姚爱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
轻资产模式导致的风险	公司目前的主营业务仍为塑料管道的研发、设计、生产和销售。基于行业产能富余、公司周围省份产能集中的原因,公司制定了将生产环节外包的轻资产业务模式。在上述轻资产业务模式下,公司减少了固定资产的投入,降低了公司的经营风险;规避了上游原材料价格波动的行业风险;专注于核心技术的研发与品牌的建设,获得更快的成长速度与更持续的增长力。但在另一方面,这种模式可能会使公司产品的产量、质量、生产周期等在一定程度上受限于供应商的生产能力、加工工艺及管理水平等因素。针对上述风险,公司已就供应商的选择形成了一套严格的筛选、甄别机制,与几家规模较大的塑料管道生产企业形成了稳定的合作关系,严格控制外包产品质量。
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	指	释义
远洲股份	指	上海远洲管业科技股份有限公司
主办券商	指	天风证券股份有限公司
会计师事务所、会计师、中喜	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
律师	指	德恒上海律师事务所
股东大会	指	上海远洲管业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海远洲管业科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海远洲管业科技股份有限公司监事会
三会	指	上海远洲管业科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海远洲管业科技股份有限公司
英文名称及缩写	VIZOL PIPE TECH CORP. -
证券简称	远洲股份
证券代码	831165
法定代表人	周文忠

二、 联系方式

董事会秘书	姚爱军
联系地址	上海市青浦区朱枫公路 1258 号
电话	021-59235888
传真	021-59235887
电子邮箱	yaj@vizol.cn
公司网址	www.vizol.cn
办公地址	上海市青浦区朱枫公路 1258 号
邮政编码	201714
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 5 月 20 日
挂牌时间	2014 年 9 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-橡胶和塑料制品业(C29)-塑料制品业-(C292)-塑料板、管、型材制造(C2922)
主要业务	工业管道的研发、设计、销售
主要产品与服务项目	通信管及 CPVC 消防管
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）	24,367,383
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（周文忠）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周文忠），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000688778717J	否
注册地址	上海市青浦区朱枫公路 1258 号	否
注册资本（元）	24,367,383	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	天风证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中南路 99 号保利广场 A 座 37 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	天风证券

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	6,748,912.64	2,557,456.96	163.89%
毛利率%	24.88%	25.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,571,384.60	-4,461,315.43	19.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,602,297.35	-4,461,315.43	19.25%
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）	-51.74%	-22.92%	-
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）	52.19%	-22.92%	-
基本每股收益	-0.15	-0.18	16.67%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	62,780,903.10	61,353,113.94	2.33%
负债总计	57,663,815.94	52,664,642.18	9.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,117,087.16	8,688,471.76	-41.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.36	-41.67%
资产负债率%（母公司）	91.85%	85.84%	-
资产负债率%（合并）	91.85%	85.84%	-
流动比率	0.7456	0.8199	-
利息保障倍数	-2.21	-6.56	-

（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	1,605,929.97	665,167.76	141.43%
应收账款周转率	1.84	0.58	-
存货周转率	0.68	0.38	-

（四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.33%	-3.49%	-
营业收入增长率%	163.89%	108.50%	-
净利润增长率%	19.95%	-3.14%	-

（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

目前公司所处行业为塑胶和塑料制品业，主营业务为塑料管道的研发、设计和销售，主要产品为拥有发明专利的非开挖通信保护管，如 MPVC-R\N\T 等。 公司是一家以轻资产模式运营的公司。我们将生产环节外包，着重于产品的创新、研发及销售，从而减少了固定资产的投入，极致做到零库存，降低了公司的经营风险，有利于公司专注于核心技术的研发与品牌的建设，以获得更快的成长速度与更持续的增长力。 公司是国内较早提出传统管道与物联网技术相结合的公司，基于客户的需求，2014 年至今，我们重点研发了智能管网管理系统，在此基础上又新申请了 4 项发明专利。公司以自主研发的 MPVC 系列非开挖塑料保护管为基础，通过传统管道+智能管理系统+高效服务的组合，为用户提供智能化的、低成本的地下通信管网保护一体化解决方案，使地下通信管网的管理看得见、摸得着。从而全面颠覆整个通信行业地下管网的管理手段。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化，并在原有产品的基础上增加了 CPVC 消防管道。报告期末至披露日公司的商业模式没有发生变化。

（二） 经营情况回顾

截至 2021 年 6 月 30 日，公司总资产为 6,278.09 万元，较上年增长了 2.33%；实现营业收入 674.89 万元，较上年同期增长 163.89%；营业成本为 507.00 万元，较上年同期增长 165.71%，净利润-357.14 万元，较上年同期增长 19.95%；管理费用为 182.06 万元，较上年同期减少 33.46%，销售费用为 121.24 万元，较上年同期增长了 10.43%；经营活动产生的现金流量净额为 160.59 万元，较上年同期增长 141.43%。

报告期内，PVC-C 消防管道事业部各岗位的人员得到了充分的配备，市场推广也在不断加大，目前已实现规模化销售。

供应商和客户、销售渠道、成本结构、收入模式、季节性、周期性特征等对于公司目前经营无明显影响。

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	75,657.67	0.12%	140,306.09	0.23%	-46.08%
应收账款	3,807,924.50	6.07%	3,527,208.98	5.75%	7.96%
存货	8,493,670.49	13.53%	6,446,134.07	10.51%	31.76%
固定资产	36,451,970.59	58.06%	36,744,272.81	59.89%	-0.80%
无形资产	4,558,361.77	7.26%	4,681,263.88	7.63%	-0.26%
短期借款	3,348,377.60	5.33%	2,700,000.00	4.40%	24.01%
长期借款	28,680,000	45.68%	29,093,898.67	47.42%	-1.42%
预付款项	7,879,917.49	12.55%	7,931,818.60	12.93%	-0.65%
应付账款	6,935,539.49	11.05%	3,954,972.46	6.45%	75.36%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，货币资金减少了 46.08%，主要原因是期末付了较多的货款。
- 2、报告期内，存货增加了 31.76% 主要原因是为了后期的生产及销售多备了原料及产品。
- 2、报告期内，应付账款增加了 75.36% 主要原因是多备了原料及生产辅料而增加了较多应付款项。

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	6,748,912.64		2,557,456.96		163.89%
营业成本	5,070,031.52	75.12%	1,908,066.44	74.61%	165.72%
毛利率	24.88%		25.39%		
销售费用	1,212,445.59	17.97%	1,097,929.80	42.93%	10.43%
管理费用	1,820,551.79	26.98%	2,735,987.82	106.98%	-33.46%
研发费用	360,594.76	5.34%	143,944.40	5.63%	150.51%
财务费用	1,113,901.94	16.50%	731,269.65	28.59%	52.32%
营业利润	-3,602,297.35	-53.38%	-4,461,315.43	-174.44%	19.25%
经营活动产生的现金流量净额	1,605,929.97	-	665,167.76	-	141.43%
投资活动产生的现金流量净额	-807,578.99	-	-160,000.00	-	-404.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-862,999.40	-	-1,439,389.06	-	40.04%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，营业收入增长了163.89%，主要原因为公司新产品的市场开拓较为成功，新产品已成规模化销售。
- 2、报告期内，营业成本增长了165.72%，主要原因为随着营业收入的增长而同步增长。
- 3、报告期内，管理费用下降了33.46%，主要原因为公司对内部费用继续加强了管控。
- 4、报告期内，研发费用增长了150.51%，主要原因为公司对新产品的研发投入了更多的资金。
- 5、报告期内，财务费用增长了52.32%，主要原因为公司在2020年底增加了部分贷款。
- 6、报告期内，经营活动产生的现金流量净额增长了141.43%，主要是因为公司比上年同期收回了更多的应收账款。
- 7、报告期内，投资活动产生的现金流量净额减少了404.74%，主要是因为公司比上年同期支付了更多现金购买固定资产。
- 8、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额增加40.04%，主要是因为本期支付了较多的利息。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	31,132.00
其他营业外收支净额	-219.25
非经常性损益合计	30,912.75
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	30,912.75

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（空） 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

根据财政部 2018 年修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》的相关要求，挂牌公司应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行新租赁准则不涉及追溯调整。除上述外，报告期内本公司无其他重大会计政策变更。

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

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	30,000,000	28,680,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

目前公司规模还不大，因经营战略上的需求，公司需向银行贷款以获得发展所需要的资金。公司大股东周文忠及其配偶胡慧在对公司今后发展前景充满信心的前提下为公司贷款提供担保，这将利好公司今后的生产经营。今后，公司大股东将根据公司经营发展情况，预计将会适时为公司银行贷款提供担保，使得公司能够及时获得经营发展上所需的资金。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（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
青浦区朱家角镇朱枫公路 1258 号 1-5 幢	固定资产	抵押	30,329,755.59	48.31%	浙商银行贷款
总计	-	-	30,329,755.59	48.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该笔抵押贷款用于补充公司的流动资金，有助于公司的经营发展。

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	9,617,383	39.47%	0	9,617,383	39.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,250,000	13.34%	0	3,250,000	13.34%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,750,000	60.53%	0	14,750,000	60.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,200,000	41.86%	0	10,200,000	41.86%	
	董事、监事、高管	2,550,000	10.46%	0	2,550,000	10.46%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		24,367,383	-	0	24,367,383	-	
普通股股东人数						8	

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%	期末持有无限售股份数量	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	周文忠	13,450,000	0	13,450,000	55.2%	10,200,000	3,250,000	0	0
2	周森洪	2,550,000	0	2,550,000	10.46%	2,550,000	0	0	0
3	上海洲脉投资管理中心(有限合伙)	3,000,000	0	3,000,000	12.31%	2,000,000	1,000,000	0	0
4	上海耘籽投资管理有限公司-宁波梅山保税港区耘梓实业投资合伙企业(有限合伙)	2,867,383	0	2,867,383	11.77%	0	2,867,383	0	0

5	陈定坤	1,000,000	0	1,000,000	4.10%	0	1,000,000	0	0
6	顾国强	700,000	0	700,000	2.87%	0	700,000	0	0
7	徐刚	500,000	0	500,000	2.05%	0	500,000	0	0
8	沈征远	300,000	0	300,000	1.23%	0	300,000	0	0
	合计	24,367,383	0	24,367,383	100%	147,500,000	9,617,383	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东周森洪为周文忠的胞弟，同时周文忠持有公司股东上海洲脉投资管理中心（有限合伙）95%的股份，除此以外，公司股东之间不存在直系或三代以内旁系血亲、姻亲关系，亦不存在通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系或其他关联关系。

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
周文忠	董事长、总经理	男	1968年5月	2020年12月25日	2023年12月24日
周森洪	董事、副总经理	男	1972年11月	2020年12月25日	2023年12月24日
姚爱军	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1979年2月	2020年12月25日	2023年12月24日
洪涌	董事	男	1971年10月	2020年12月25日	2023年12月24日
杨艳邦	董事	男	1985年1月	2020年12月25日	2023年12月24日
洪作峰	董事	男	1967年7月	2020年12月25日	2023年12月24日
余雄鹰	监事会主席	女	1979年10月	2020年12月25日	2023年12月24日
唐军	监事	男	1976年8月	2020年12月25日	2023年12月24日
张晰谋	职工监事	男	1973年8月	2020年12月25日	2023年12月24日
董事会人数：					6
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：

公司股东周森洪为周文忠的胞弟，同时周文忠持有公司股东上海洲脉投资管理中心（有限合伙）95%的股份，除此以外，公司股东之间不存在直系或三代以内旁系血亲、姻亲关系，亦不存在通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系或其他关联关系。

（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
管理人员	5	5
生产人员	6	8
销售人员	11	11
技术人员	2	2
财务人员	3	3
行政人员	4	4
员工总计	31	33

(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

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	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	75,657.67	140,306.09
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	2	3,807,924.50	3,527,208.98
应收款项融资			
预付款项	3	7,879,917.49	7,931,818.6
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	903,962.09	546,232.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	8,493,670.49	6,446,134.07
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	6	450,306.52	733,225.09
流动资产合计		21,611,438.76	19,324,925.27
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	7	36,451,970.59	36,744,272.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	8	4,558,361.77	4,681,263.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	9	159,131.98	602,651.98
非流动资产合计		41,169,464.34	42,028,188.67
资产总计		62,780,903.10	61,353,113.94
流动负债：			
短期借款	10	3,348,377.60	2,700,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	11	6,935,539.49	3,954,972.46
预收款项			
合同负债	12	3,474,684.27	3,240,552.00
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	13	655,509.13	419,054.04
应交税费	14	3,494.87	950.17
其他应付款	15	13,394,501.63	12,050,994.43
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	16	720,000.00	720,000.00
其他流动负债	17	451,708.95	484,220.41
流动负债合计		28,983,815.94	23,570,743.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	18	28,680,000.00	29,093,898.67
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		28,680,000.00	29,093,898.67
负债合计		57,663,815.94	52,664,642.18
所有者权益（或股东权益）：			

股本	19	24,367,383.00	24,367,383.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	20	30,852,294.23	30,852,294.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	21	1,119,968.05	1,119,968.05
一般风险准备			
未分配利润	22	-51,222,558.12	-47,651,173.52
归属于母公司所有者权益合计		5,117,087.16	8,688,471.76
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		5,117,087.16	8,688,471.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		62,780,903.10	61,353,113.94

法定代表人：周文忠

主管会计工作负责人：姚爱军

会计机构负责人：姚爱军

（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		6,748,912.64	2,557,456.96
其中：营业收入	23	6,748,912.64	2,557,456.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,752,154.13	6,794,642.27
其中：营业成本	23	5,070,031.52	1,908,066.44
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	24	174,628.53	177,444.16
销售费用	25	1,212,445.59	1,097,929.80
管理费用	26	1,820,551.79	2,735,987.82
研发费用	27	360,594.76	143,944.40
财务费用	28	1,113,901.94	731,269.65
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	29	-599,055.86	-224,130.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,602,297.35	-4,461,315.43
加：营业外收入	30	31,132.05	
减：营业外支出	31	219.30	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,571,384.60	-4,461,315.43
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,571,384.60	-4,461,315.43
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）		-3,571,384.60	-4,461,315.43
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		-3,571,384.60	-4,461,315.43
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		-3,571,384.60	-4,461,315.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,571,384.60	-4,461,315.43
（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）		-0.15	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周文忠

主管会计工作负责人：姚爱军

会计机构负责人：姚爱军

（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		6,915,729.26	2,858,014.72
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		1,684,633.68	6,772,895.92
经营活动现金流入小计		8,600,362.94	9,630,910.64
购买商品、接受劳务支付的现金		2,469,220.42	1,987,618.58
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,699,155.59	1,370,819.96
支付的各项税费		206,522.26	177,444.16
支付其他与经营活动有关的现金		2,619,534.70	5,429,860.18
经营活动现金流出小计		6,994,432.97	8,965,742.88
经营活动产生的现金流量净额		1,605,929.97	665,167.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		807,578.99	160,000.00
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		807,578.99	160,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-807,578.99	-160,000.00

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		960,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		960,000.00	0
偿还债务支付的现金		671,622.40	660,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,151,377.00	779,389.06
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		1,822,999.40	1,439,389.06
筹资活动产生的现金流量净额		-862,999.40	-1,439,389.06
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		-64,648.42	-934,221.30
加：期初现金及现金等价物余额		140,306.09	1,041,890.90
六、期末现金及现金等价物余额		75,657.67	107,669.60

法定代表人：周文忠

主管会计工作负责人：姚爱军

会计机构负责人：姚爱军

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

附注事项索引说明：

1、财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号-租赁》(财会[2018]35 号)，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行上述新租赁会计准则，执行新租赁准则不涉及追溯调整。

（二） 财务报表项目附注

上海远洲管业科技股份有限公司

财务报表附注

（除有特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

1、公司概况

名称：上海远洲管业科技股份有限公司

统一社会信用代码：91310000688778717J

住所：上海市青浦区朱枫公路 1258 号

法定代表人姓名：周文忠

注册资本：人民币 2,436.7383 万元

实收资本：人民币 2,436.7383 万元

公司类型：股份有限公司（非上市）

经营范围：

工业管道的研发、设计、生产、销售，从事货物及技术进出口，计算机软硬件及网络设备的研发、销售，光缆线路通信网络建设施工、技术开发维护，物联网技术的开发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期：2009 年 5 月 20 日

营业期限：自 2009 年 5 月 20 日至不约定期限

2、公司历史沿革

（1）上海远洲管业科技股份有限公司（以下简称“远洲股份”、“本公司”或“公司”）的前身是上海远洲管业有限公司，系由祝正明出资设立的一人有限责任公司（自然人独资），于 2009 年 5 月 20 日取得上海市工商行政管理局青浦分局核发的注册号为 310229001371966 的《企业法人营业执照》。注册资本人民币 500 万元，全体股东出资人民币 500 万元，出资额占注册资本的 100%，出资方式均为货币出资，此次出资业经上海立德会计师事务所出具的沪立德会验字[2009]第 D581 号验资报告书验证。股东持股情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
祝正明	500	100
合计	500	100

（2）2010 年 8 月 2 日根据《股权转让协议》，协议约定祝正明将所持有公司 70% 股权作价 350 万元转让给周文忠；将所持有公司 30% 股权作价 150 万元转让给周森洪，公司类型变更为有限责任公司（国内合资），股权转让后各股东持股情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	350	70
周森洪	150	30
合计	500	100

（3）2013 年 3 月 21 日公司股东会决议，同意公司增加注册资本 500 万元，由股东周文忠以货币增资 450 万元，股东周森洪以货币增资 50 万元。上述增资业经上海永诚会计师事务所有限公司出具永诚会验[2013]字第 20293 号验资报告验证。增资后各股东持股情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	800	80
周森洪	200	20
合计	1,000	100

(4) 2013年6月26日公司股东会决议，同意公司增加注册资本1000万元，由股东周文忠以货币增资800万元，股东周森洪以货币增资200万元。上述增资业经上海兢实会计师事务所出具沪兢会验字[2013]第1-4144号验资报告验证。增资后各股东持股情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	1,600	80
周森洪	400	20
合计	2,000	100

(5) 2013年12月25日根据《股权转让协议》，协议约定周文忠将所持有公司12%股权作价240万元转让给上海洲脉投资管理中心（有限合伙）；协议约定周森洪将所持有公司3%股权作价60万元转让给上海洲脉投资管理中心（有限合伙），股权转让后各股东持股情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	1,360	68
周森洪	340	17
上海洲脉投资管理中心（有限合伙）	300	15
合计	2,000	100

(6) 2014年3月1日根据上海远洲管业有限公司临时股东会决议，公司申请由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以上海远洲管业有限公司截止2013年12月31日经中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所中喜深审字（2014）第0049号《审计报告》审验的净资产人民币26,085,153.21元，向股东分配利润5,000,000.00元后的剩余净资产21,085,153.21元，按1.05425766:1的比例折股，折合为20,000,000股，每股面值1元，折合股本人民币20,000,000.00元，余额1,085,153.21元记入资本公积，变更后的注册资本为人民币20,000,000.00元，公司股东按原有出资比例享有折股后股本。改制后股份公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	1,360	68

周森洪	340	17
上海洲脉投资管理中心（有限合伙）	300	15
合计	2,000	100

上述实收股本业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中喜验字〔2014〕第 0057 号《验资报告》，并于 2014 年 3 月 26 日取得上海市工商行政管理局核发注册号 310229001371966 营业执照。

（7）2015 年 9 月 24 日，根据公司 2016 年度第五次临时股东大会决议及修改后的公司章程的规定，申请增加注册资本人民币 150.00 万元，由法人股东天津汇丰能源发展有限公司和自然人徐刚以货币形式投入人民币 150.00 万元，认购注册资本人民币 150.00 万元。本次增资后远洲股份的股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	1,360	63.2558
周森洪	340	15.8140
上海洲脉投资管理中心（有限合伙）	300	13.9535
天津汇丰能源发展有限公司	100	4.6512
徐刚	50	2.3256
合计	2,150	100.00

上述实收股本业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中喜验字〔2015〕第 0438 号《验资报告》，并于 2016 年 1 月 26 日取得上海市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为 91310000688778717J。

（8）2016 年 9 月 5 日，根据公司 2016 年度第二次临时股东大会决议及修改后的公司章程的规定，申请增加注册资本人民币 286.7383 万元，由法人股东宁波梅山保税港区耘梓实业投资合伙企业（有限合伙）以货币形式投入人民币 2,399.999571 万元，认购注册资本人民币 286.7383 万元，扣除与发行有关费用后的股本溢价 2,055.714102 万元作为资本公积。本次增资后远洲股份的股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	1,360	55.8123
周森洪	340	13.9531
上海洲脉投资管理中心（有限合伙）	300	12.3115
天津汇丰能源发展有限公司	100	4.1038

徐刚	50	2.0519
宁波梅山保税港区耘梓实业投资合伙企业 (有限合伙)	286.7383	11.7673
合计	2,436.7383	100.00

注：尾数合计差异系四舍五入造成。

上述实收股本业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中喜验字〔2016〕第 0374 号《验资报告》，并于 2016 年 11 月 1 日取得上海市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为 91310000688778717J。

（9）2018 年 5 月 31 日，根据《股权转让协议》，协议约定周文忠将所持有公司 15 万股股权作价 15 万元转让给沈远征；协议约定周森洪将所持有公司 70 万股股权、15 万股股权分别作价 70 万元、15 万元转让给顾国强、沈远征，本次股转后远洲股份的股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	1,345	55.1967
上海洲脉投资管理中心（有限合伙）	300	12.3115
宁波梅山保税港区耘梓实业投资合伙企业 (有限合伙)	286.7383	11.7673
周森洪	255	10.4648
天津汇丰能源发展有限公司	100	4.1038
顾国强	70	2.8727
徐刚	50	2.0519
沈远征	30	1.2312
合计	2,436.7383	100.00

注：尾数合计差异系四舍五入造成。

（10）2019 年 7 月，根据《股权转让协议》，协议约定法人股东天津汇丰能源发展有限公司将所持有公司 100 万股股权作价 100 万元转让给自然人陈定坤，本次股转后远洲股份的股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	比例（%）
周文忠	1,345	55.1967
上海洲脉投资管理中心（有限合伙）	300	12.3115
宁波梅山保税港区耘梓实业投资合伙企业 (有限合伙)	286.7383	11.7673
周森洪	255	10.4648
陈定坤	100	4.1038

顾国强	70	2.8727
徐刚	50	2.0519
沈远征	30	1.2312
合计	2,436.7383	100.00

截止 2021 年 6 月 30 日，公司股份总量为 24,367,383 股，公司股东户数为 8 户，其中个人股为 6 户，持股合计 18,500,000 股，机构户数为 2 户，持股合计为 5,867,383 股。

2021 年 1-6 月财务报表已经公司董事会于 2021 年 8 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2020 年度发生净亏损 13,005,480.50 元，经营活动现金净流量为 -11,646,998.04 元，净利润连续五年为负数，这些情况可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司采取的措施有：

（1）增加销售收入。公司近两年来处于新产品的研发与试用期，所销售的产品基本用于样板工程及改建工程，所以销售量不大且价格不高，目的均是为了开拓新产品市场。经过近两年的铺垫，预计 2021 年销售额会有大幅增长，远洲管业公司于 2021 年 1-3 月期间已产生 300 万元左右销售额，目前已签订订单金额约 1000 万元，远洲管业公司预计 2021 年全年销售额将达到 3000 万元左右。

（2）降低成本。因为公司近两年销售订单不多，使得主要产品 CPVC 消防管的生产不稳定，车间时产时停的状况导致生产费用相对增加，产品损耗过大。另外占销售额较大比重的消防管配件一直处于外发加工状态，加工费过高。今年随着销售额的上升，公司 CPVC 消防管的生产趋于平稳状态，生产费用及产品损耗已得到有效控制。另外公司 2020 年投入了两条消防管配件生产线并配置了相对应的磨具，自行生产配件的费用比委外加工可节约

三分之二。上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力,且实施上述措施不存在重大障碍,故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施,则公司可能不能持续经营,故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2020 年度公司的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对金融工具减值、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、固定资产的确认和计量、无形资产的确认和计量等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注四(9)、附注四(10)、附注四(15)、附注四(18)等相关说明。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股

股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照

本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

A、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时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

B、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。

C、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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

A、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近似汇率折算。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

（2）金融工具的确认和终止确认

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

② 财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③ 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进

行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

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

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

（5）金融工具减值

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

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

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

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行

计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项

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

a 应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1. 银行承兑汇总	承兑票据出票人
组合 2. 商业承兑汇票	

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

b 应收账款确定组合的依据如下：

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为

不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
组合 2	合并范围内关联方组合

c 其他应收款确定组合的依据如下：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
组合 2	合并范围内关联方组合

B. 债权投资、其他债权投资

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

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

① 终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- A. 终止确认部分的账面价值;
- B. 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

② 公允价值层次

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

10、应收款项

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。对于应收款项采用简化方法，无论是否包含重大融资成分，本公司始终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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

计提方法如下：

（1）如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（2）当无法以合理成本单项评估预期信用损失时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	划分标准	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	本组合以账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 关联方组合	本组合为合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期损失准备率(%)	其他应收款预期损失准备率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、存货

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③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存货通常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存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

①产成品、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；

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变

现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

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

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

(6) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、持有待售

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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的资产：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。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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，再根据处置组中的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。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。

后续资产负债表日持有待售的处置组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非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

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。

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。

13、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并

对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司

取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、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。

本公司采用成本法计量，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

15、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的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司在固定资产满足下列条件时予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5、10	5	9.50、19.00
运输工具	5	5	19.00
电子及其他设备	3、5	5	19.00、31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

16、在建工程**(1) 在建工程的核算方法**

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程和大型修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

(2) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。**17、借款费用**

(1) 企业发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

a、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；

b、借款费用已经发生；

c、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) 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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的

无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

无形资产类别	摊销年限
软件	5年
土地使用权	50年

(3) 对使用寿命确定的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销，计入当期损益；对使用寿命不确定的无形资产不摊销；公司于年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(2) 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产

负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（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。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

股份支付是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确认方法

对于授予职工的股份，按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款

和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确认其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型确认其公允价值。

（3）相关会计处理

A：授予日

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，在授予日均不做会计处理。

B：等待期内每个资产负债表日

在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

C：可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

24、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第

三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并采用产出法或投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品或服务控制权的迹象。

25、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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划分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当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

②与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

③政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

B、财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，

不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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，本公

司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、经营租赁和融资租赁

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

1. 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

2) 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时

记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28、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，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 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；
- (10) 本公司的主要投资者个人、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。

29、利润分配

公司的税后利润，在弥补以前年度亏损后按以下顺序分配：

项目	计提比例
提取法定盈余公积金	10%
提取任意盈余公积金	由股东大会决定
支付普通股股利	由股东大会决定

30、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售”相关描述。

31、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 报告期内公司重大会计政策变更

根据财政部 2018 年修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》的相关要求，挂牌公司应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行新租赁准则不涉及追溯调整。除上述外，报告期内本公司无其他重大会计政策变更。

(2) 报告期内公司未发生重大会计估计变更。

32、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 持续经营

如附注二所述本公司持续经营的能力依赖于能够获得借款和从经营活动中取得的现金流入，以便能够在负债到期时有足够的现金流。一旦公司不能获得足够的资金，本公司是否能够持续经营存在不确定性。本财务报表不包括本公司不能持续经营情况下任何与资产负债的账面价值和分类相关的必要调整。

(2) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备

可能并不等于未来实际的减值损失金额。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供不动产租赁服务	13%、9%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表项目注释

以下附注如无特别说明，期初是指 2021 年 1 月 1 日，期末是指 2021 年 6 月 30 日；上期是指 2020 年 1-6 月，本期是指 2021 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	75,657.67	140,306.09
合计	75,657.67	140,306.09

期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,875,815.96	2,172,646.11
1-2 年	1,193,963.14	656,493.42
2-3 年	656,493.42	696,674.00
3-4 年	696,674.00	717,250.60
4-5 年	717,250.60	130,270.00
5 年以上	6,209,030.00	6,114,760.00
小计	11,349,227.12	10,488,094.13
减：坏账准备	7,541,302.62	6,960,885.15
合计	3,807,924.50	3,527,208.98

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,349,227.12	100.00	7,541,302.62	66.45	3,807,924.50
其中：					
组合 1. 账龄组合	11,349,227.12	100.00	7,541,302.62	66.45	3,807,924.50
合计	11,349,227.12	100.00	7,541,302.62	66.45	3,807,924.50

续上表

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,488,094.13	100.00	6,960,885.15	66.37	3,527,208.98
其中：					
组合 1. 账龄组合	10,488,094.13	100.00	6,960,885.15	66.37	3,527,208.98
合计	10,488,094.13	100.00	6,960,885.15	66.37	3,527,208.98

(3) 组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内	1,875,815.96	93,790.80	5.00	1,782,025.16
1-2年	1,193,963.14	119,396.31	10.00	1,074,566.83
2-3年	656,493.42	196,948.03	30.00	459,545.39
3-4年	696,674.00	348,337.00	50.00	348,337.00
4-5年	717,250.60	573,800.48	80.00	143,450.12
5年以上	6,209,030.00	6,209,030.00	100.00	
合计	11,349,227.12	7,541,302.62	66.45	3,807,924.50

续上表

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内	2,172,646.11	108,632.31	5.00	2,064,013.80
1-2年	656,493.42	65,649.34	10.00	590,844.08
2-3年	696,674.00	209,002.20	30.00	487,671.80
3-4年	717,250.60	358,625.30	50.00	358,625.30
4-5年	130,270.00	104,216.00	80.00	26,054.00
5年以上	6,114,760.00	6,114,760.00	100.00	
合计	10,488,094.13	6,960,885.15	66.37	3,527,208.98

(4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,960,885.15	580,417.47				7,541,302.62

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：组合 1	6,960,885.15	580,417.47				7,541,302.62
合计	6,960,885.15	580,417.47				7,541,302.62

(5) 本报告期无发生核销的应收账款；

(6) 本报告期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额；

(7) 应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
上海中移通信技术工程有限公司	非关联方	6,056,500.00	5 年以上	53.36%
上海金闪通信器材有限公司	非关联方	1,808,456.53	1-2、3-4 年	15.93%
广西美一地贸易有限公司	非关联方	499,682.00	1-2、2-3 年	4.40%
广州伟孚建材有限公司	非关联方	495,442.58	1 年以内	4.37%
杭州联通管业有限公司	非关联方	484,266.60	4-5 年	4.27%
合计		9,344,347.71		82.33%

(8) 截至 2021 年 6 月 30 日应收账款中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方账款情况。

3、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	3,805,118.42	48.29	4,890,582.68	61.66
1-2 年	2,194,951.41	27.86	1,233,639.82	15.55
2-3 年	75,066.68	0.95	3,760.12	0.05
3-4 年	945.00	0.01	28,085.00	0.35
4-5 年	28,085.00	0.36	1,775,750.98	22.39
5 年以上	1,775,750.98	22.54		
合计	7,879,917.49	100.00	7,931,818.60	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例
太仓市丽晶塑化有限公司	非关联方	3,105,200.00	1 年以内	39.41%
杭州联通管业有限公司	非关联方	1,484,863.84	1-2 年、5 年以上	18.84%
杭州通宇实业有限公司	非关联方	1,099,725.54	1 年以内、1-2	13.96%

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例
			年、5年以上	
上海溢泰塑胶有限公司	非关联方	700,904.00	1-2年	8.89%
路博润管理（上海）有限公司	非关联方	330,544.98	1-2年	4.19%
合计		6,721,238.36		85.30%

(3) 截至 2021 年 6 月 30 日预付款项中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	903,962.09	546,232.44
合计	903,962.09	546,232.44

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	755,114.58	375,146.54
1-2 年	154,361.15	157,961.15
2-3 年	39,580.00	39,580.00
3-4 年		
4-5 年	99,861.00	99,861.00
小计	1,048,916.73	672,548.69
减：坏账准备	144,954.64	126,316.25
合计	903,962.09	546,232.44

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	23,074.15	23,074.15
备用金	558,898.53	361,829.47
代垫代付款项	10,605.28	15,615.28
往来款	456,338.77	272,029.79
合计	1,048,916.73	672,548.69

3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,048,916.73	100.00	144,954.64	13.82	903,962.09
其中：					
组合 1. 账龄组合	1,048,916.73	100.00	144,954.64	13.82	903,962.09
合计	1,048,916.73	100.00	144,954.64	13.82	903,962.09

续上表：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	672,548.69	100.00	126,316.25	18.78	546,232.44
其中：					
组合 1. 账龄组合	672,548.69	100.00	126,316.25	18.78	546,232.44
合计	672,548.69	100.00	126,316.25	18.78	546,232.44

4) 组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内	755,114.58	37,755.73	5.00	717,358.85
1-2年	154,361.15	15,436.12	10.00	138,925.04
2-3年	39,580.00	11,874.00	30.00	27,706.00
3-4年				0.00
4-5年	99,861.00	79,888.80	80.00	19,972.20
合计	1,048,916.73	144,954.64	13.82	903,962.09

续上表

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内	375,146.54	18,757.33	5.00	356,389.21
1-2年	157,961.15	15,796.12	10.00	142,165.03
2-3年	39,580.00	11,874.00	30.00	27,706.00

账龄	期初余额			
	3-4年			50.00
4-5年	99,861.00	79,888.80	80.00	19,972.20
合计	672,548.69	126,316.25	18.78	546,232.44

5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	18,757.33	107,558.92		126,316.25
期初余额在本期				
—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	18,638.39			18,638.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	37,395.72	107,558.92		144,954.64

6) 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款。

7) 本期无实际核销其他应收款

8) 其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例
孙咬水	非关联方	备用金、往来款	280,586.99	1年以内、1-2年、2-3年	26.75%
郭志	非关联方	备用金	157,500.00	1年以内	15.02%
刘尊礼	非关联方	往来款	63,000.00	4-5年	6.01%
夏大远	非关联方	备用金	51,670.00	1年以内	4.93%
杨艳邦	非关联方	备用金	49,577.57	1年以内	4.73%
合计			602,334.56		57.42%

9) 截至2021年6月30日其他应收款中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方欠款详见附注七、4、（1）。

10) 本报告期内无以应收款项为标的进行证券化的情形。

5、存货

(1) 明细情况

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	1,123,176.44	62,317.53	1,060,858.91	284,432.35	62,317.53	222,114.82
在产品	703,269.70		703,269.70	703,096.70		703,096.70
库存商品	2,866,502.97	506,615.50	2,359,887.47	2,666,836.17	506,615.50	2,160,220.67
发出商品	4,369,827.41		4,369,827.41	3,360,701.88		3,360,701.88
合计	9,062,603.52	568,933.03	8,493,670.49	7,015,067.10	568,933.03	6,446,134.07

注：期末存货无用于抵押担保情况。

(2) 存货跌价准备

类别	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销	转出	
原材料	62,317.53					62,317.53
库存商品	506,615.50					506,615.50
合计	568,933.03					568,933.03

(3) 截至 2021 年 6 月 30 日止，存货余额中无借款费用资本化金额。

(4) 截至 2021 年 6 月 30 日止，公司无用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

类别	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	450,306.52	733,225.09
合计	450,306.52	733,225.09

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	36,451,970.59	36,744,272.81
固定资产清理		
合计	36,451,970.59	36,744,272.81

(1) 固定资产：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
1.期初余额	39,896,888.50	5,723,982.54	3,514,281.31	2,040,528.92	51,175,681.27
2.本期增加金额	297,029.70	973,185.87		3,799.00	1,274,014.57
(1) 购置		973,185.87		3,799.00	1,274,014.57
(2) 在建转入	297,029.70				
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	40,193,918.20	6,697,168.41	3,514,281.31	2,044,327.92	52,449,695.84
二、累计折旧					
1.期初余额	7,424,925.51	2,254,995.55	2,836,925.49	1,914,561.91	14,431,408.46
2.本期增加金额	896,673.66	410,728.65	144,031.67	114,882.81	1,566,316.79
(1) 计提	896,673.66	410,728.65	144,031.67	114,882.81	1,566,316.79
(2) 其他转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	8,321,599.17	2,665,724.20	2,980,957.16	2,029,444.72	15,997,725.25
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	31,872,319.03	4,031,444.21	533,324.15	14,883.20	36,451,970.59
2.期初账面价值	32,471,962.99	3,468,986.99	677,355.82	125,967.01	36,744,272.81

(2) 截至 2021 年 6 月 30 日无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2021 年 6 月 30 日无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至 2021 年 6 月 30 日无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2021 年 6 月 30 日无持有待售的固定资产。

(6) 截至 2021 年 6 月 30 日抵押的固定资产情况：

固定资产名称	权属证书号	账面原值	账面净值
房屋建筑物	沪房地青字（2016）第 010197 号	37,754,681.10	29,424,222.86
合计		37,754,681.10	29,424,222.86

注：抵押事项详见附注六、18。

(7) 截至 2021 年 6 月 30 日未发现固定资产减值迹象，故未计提减值准备。

8、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	5,668,159.00	617,777.75	6,285,936.75
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	5,668,159.00	617,777.75	6,285,936.75
二、累计摊销			
1.期初余额	1,052,707.35	551,965.52	1,604,672.87
2.本期增加金额	57,089.88	65,812.23	122,902.11
(1) 计提	57,089.88	65,812.23	122,902.11
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,109,797.23	617,777.75	1,727,574.98
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,558,361.77		4,558,361.77
2.期初账面价值	4,615,451.65	65,812.23	4,681,263.88

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日止未发现无形资产减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无用于抵押或担保的无形资产。

9、其他非流动资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	本期其他增加	期末余额
预付工程款	159,131.98				159,131.98
预付设备款	443,520.00		443,520.00		
合计	602,651.98		443,520.00		159,131.98

10、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	2,700,000.00	2,700,000.00
信用借款	648,377.60	
合计	3,348,377.60	2,700,000.00

注：公司与光大银行上海市上海分行青浦支行进行贷款，以公司所有的沪房地青字（2016）第 010197 号房地产作为抵押、股东周文忠及其配偶胡慧作为保证人为该笔借款提供担保，截至 2021 年 6 月 31 日，该笔贷款余额为：2,700,000.00 元。

11、应付账款

(1) 按账龄列示：

种类	期末余额	期初余额
1 年以内	3,803,246.46	2,231,987.30
1-2 年	1,550,040.19	192,194.87
2-3 年	48,384.33	350,259.42
3-4 年	77,638.22	555.56
4-5 年	276,254.98	95,411.48
5 年以上	1,179,975.31	1,084,563.83

合计	6,935,539.49	3,954,972.46
----	--------------	--------------

(2) 期末应付账款金额前五大单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)	款项性质
山东日科化学股份有限公司	供应商	4,399,010.19	1年以内、1-2年	63.43	货款
天津峻峰科技有限公司	供应商	427,777.84	5年以上	6.17	货款
杭州鸿顺管业有限公司	供应商	275,699.42	3-4年	3.98	货款
陕西新艺泽电子科技有限公司	供应商	198,717.96	5年以上	2.87	货款
上海卉泽不锈钢制品有限公司	供应商	175,880.00	5年以上	2.54	货款
合计		5,477,085.41		78.97	

(3) 截至2021年6月30日应付账款中无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方账款情况。

12、合同负债

(1) 合同负债按项目列示如下：

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
预收货款	3,474,684.27	100.00	3,240,552.00	100.00
合计	3,474,684.27	100.00	3,240,552.00	100.00

(2) 截至2021年6月30日合同负债余额前五名单位如下：

单位名称	金额	款项性质	占合同负债总额比例(%)
山西名流建设工程有限公司	1,327,433.63	货款	38.20
上海溢泰塑胶有限公司	739,447.79	货款	21.28
湖南友晨卫安消防器材有限公司	195,980.62	货款	5.64
宁夏运通商贸有限公司	148,006.22	货款	4.26
南通扬子设备安装有限公司	109,654.87	货款	3.16
合计	2,520,523.12		72.54

13、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	275,900.67	1,788,775.50	1,554,838.99	509,837.18
二、离职后福利-设定提存计划	18,403.37	143,879.88	137,610.30	24,672.95
三、辞退福利	124,750.00	5,500.00	9,251.00	120,999.00
合计	419,054.04	1,938,155.38	1,701,700.29	655,509.13

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	144,823.25	1,583,106.45	1,355,499.55	372,430.15
2、职工福利费		55,791.02	55,791.02	
3、社会保险费	23,452.42	102,665.03	108,146.42	17,971.03
其中：医疗保险费	18,891.63	98,051.98	106,547.32	10,396.29
工伤保险费	577.87	1,587.68	1,406.10	759.45
生育保险费	3,982.92	3,025.37	193.00	6,815.29
4、住房公积金	107,625.00	47,213.00	35,402.00	119,436.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	275,900.67	1,788,775.50	1,554,838.99	509,837.18

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	17,567.45	139,466.56	133,386.90	23,647.11
2、失业保险费	835.92	4,413.32	4,223.40	1,025.84
合计	18,403.37	143,879.88	137,610.30	24,672.95

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
因解除劳动关系给予的补偿	124,750.00	5,500.00	9,251.00	120,999.00
合计	124,750.00	5,500.00	9,251.00	120,999.00

(5) 应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

(6) 职工工资当月计提，下月发放。

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	3,494.87	950.17
合计	3,494.87	950.17

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,394,501.63	12,050,994.43
合计	13,394,501.63	12,050,994.43

(1) 其他应付款

1) 按账龄列示：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	11,361,164.46	9,617,657.26
1-2年	960,390.00	960,390.00
2-3年	812,840.00	1,212,840.00
3-4年	250,000.00	250,000.00
4-5年	10,107.17	10,107.17
合计	13,394,501.63	12,050,994.43

2) 期末其他应付款余额较大单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款总额的比例	款项性质
周文忠	控股股东	4,195,770.62	1年以内	31.32	往来款
黄勤	股东的朋友	2,395,500.00	1年以内 1-2年	17.88	往来款
周森洪	股东	2,660,078.03	1年以内	19.86	往来款
陆萍萍	股东的配偶	1,369,657.21	1年以内	10.23	往来款
胡慧	股东	1,247,732.24	1年以内	9.32	往来款
合计		11,868,738.10		88.61	

3) 截至 2021 年 6 月 30 日其他应付款项中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方账款情况见附注七、4、(2)。

16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押、保证借款	720,000.00	720,000.00
合计	720,000.00	720,000.00

注：期末一年内到期的非流动负债余额情况详见附注六、19。

17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待抵扣销项税	451,708.95	484,220.41
合计	451,708.95	484,220.41

18、长期借款

(1) 长期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	本金	未到期利息	本金	未到期利息
抵押+保证借款	28,680,000.00		29,040,000.00	53,898.67
合计	28,680,000.00		29,040,000.00	53,898.67

注：2020年8月，公司与浙商银行股份有限公司上海分行签订了编号为（20800000）浙商银小合网字（2020）第10849号、（20800000）浙商银小合网字（2020）第11689号的《借款合同》，以公司所有的沪房地青字（2016）第010197号房地产作为抵押，股东周文忠及其配偶胡慧作为保证人为该笔借款提供担保。

19、股本

项目	期初余额	本报告期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金持股	其他	小计	
股份总数	24,367,383.00						24,367,383.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	30,852,294.23			30,852,294.23
其他资本公积				
合计	30,852,294.23			30,852,294.23

21、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	1,119,968.05			1,119,968.05
合计	1,119,968.05			1,119,968.05

22、未分配利润

项目	期末余额
调整前上期末未分配利润	-47,651,173.52
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	-47,651,173.52
加：本期净利润	-3,571,384.60
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
其他	

期末未分配利润	-51,222,558.12
---------	----------------

23、营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,111,037.43	5,070,031.52	2,557,456.96	1,908,066.44
其他业务	637,875.21			
合计	6,748,912.64	5,070,031.52	2,557,456.96	1,908,066.44

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,594.69	
教育费附加	956.81	
地方教育费附加	637.87	
房产税	152,564.66	158,569.66
土地使用税	18,874.50	18,874.50
合计	174,628.53	177,444.16

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	703,516.02	619,788.94
社保公积金	112,168.70	98,286.67
差旅费	155,975.81	32,281.73
邮运费		47,604.47
汽车费用		61,764.93
手机通讯费		3,950.73
业务招待费	135,655.70	127,626.24
业务宣传费	10,455.99	37,664.81
商标注册费		26,075.00
交通费		42,886.28
劳务费	46,793.00	
租赁费	36,180.00	
其他	11,700.37	
合计	1,212,445.59	1,097,929.80

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	425,158.13	446,016.91
福利费	48,940.35	16,420.73
社保公积金	64,119.68	49,306.61
折旧费	253,908.82	1,321,941.60
咨询服务费	158,286.52	235,476.27
无形资产摊销	122,902.11	118,867.62
业务招待费	105,582.90	1,857.06
水电费	751.01	118,148.57
办公费	26,552.61	18,571.31
中介费	506,780.70	
差旅费	42,828.06	
其他	64,740.90	409,381.14
合计	1,820,551.79	2,735,987.82

27、研发费用

项目	本期	上期
员工工资	260,068.51	93,073.00
社会保险	70,261.81	17,889.56
公积金	8,800.00	3,620.00
机器折旧		29,361.84
其他	21,464.44	
合计	360,594.76	143,944.40

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,097,478.33	731,289.06
减：利息收入	524.33	2,245.31
手续费	16,947.94	2,225.90
合计	1,113,901.94	731,269.65

29、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（损失以“-”列示）	-580,417.47	-179,086.90

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失（损失以“-”列示）	-18,638.39	-45,043.22
合计	-599,055.86	-224,130.12

30、营业外收入

（1）分类列示：

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	31,132.00	
其他	0.05	
合计	31,132.05	

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
无法收回的款项	219.30	
合计	219.30	

32、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	524.33	2,245.31
政府补助	31,132.00	
往来款	1,652,977.35	6,770,650.61
合计	1,684,633.68	6,772,895.92

（2）支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,263,598.06	917,888.60
往来款	1,158,867.58	4,460,812.80
押金、保证金及备用金	197,069.06	51,158.78
合计	2,619,534.70	5,429,860.18

33、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料：

项目	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	-3,571,384.60	-4,461,315.43
加：信用减值损失	599,055.86	224,130.12

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,566,316.79	1,351,303.44
无形资产摊销	122,902.11	118,867.62
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,097,478.33	731,289.06
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）	-2,047,536.42	671,843.87
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-902,681.35	-1,094,093.36
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,741,779.25	3,123,142.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,605,929.97	665,167.76
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	75,657.67	107,669.60
减：现金的期初余额	140,306.09	1,041,890.90
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	-64,648.42	-934,221.30

(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	75,657.67	140,306.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	75,657.67	140,306.09
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	75,657.67	140,306.09

七、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及实际控制人

股东名称	投资总额	直接持股比例	间接持股比例	出资方式
周文忠	13,450,000.00	55.20%	11.70%	货币

注：周文忠直接持有本公司 55.20%的股权，并通过上海洲脉投资管理中心（有限合伙）（周文忠持有其 95%的股份）间接持有本公司 11.70%的股权，周文忠合计持有本公司 66.90%的股权，为本公司的实际控制人。

2、本公司的其他关联方

关联方名称	与公司关系
胡慧	实际控制人周文忠的配偶
周森洪	股东、董事、副总经理
祝正明	董事
姚爱军	董事、财务总监、董事会秘书
上海洲脉投资管理中心（有限合伙）	股东
陈定坤	股东
宁波梅山保税港区耘梓实业投资合伙企业（有限合伙）	股东
顾国强	股东
徐刚	股东
沈远征	股东

3、关联交易情况

无。

4、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应收款	周鑫	2,700.00	2,700.00

(2) 关联方应付款项

项目	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	周文忠	4,195,770.62	3,647,889.42
其他应付款	周森洪	2,660,078.03	2,170,767.63
其他应付款	胡慧	1,247,732.24	1,148,609.79
其他应付款	陆萍萍	1,369,657.21	852,993.91
其他应付款	姚爱军	235,601.94	243,042.26

5、关联方担保情况

2020年8月，公司与浙商银行股份有限公司上海分行签订了编号为（20800000）浙商银小合网字（2020）第10849号、（20800000）浙商银小合网字（2020）第11689号的《借款合同》，以公司所有的沪房地青字（2016）第010197号房地产作为抵押，股东周文忠及其配偶胡慧作为保证人为该笔借款提供担保，截至2021年6月30日，贷款余额为：28,680,000.00元。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2021年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2021年6月30日，公司无需要披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2021年6月30日，公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
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）	31,132.00	
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		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-219.25	
小计	30,912.75	
减：所得税影响数（所得税费用减少以“-”表示）		
非经常性损益净额	30,912.75	

2、净资产收益率及每股收益

(1) 明细情况

本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-51.74%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-52.19%	-0.15	-0.15

公司法定

代表人：周文忠

主管会计工

作负责人：姚爱军

会计机构

负责人：姚爱军

上海远洲管业科技股份有限公司

二〇二一年八月二十七日

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