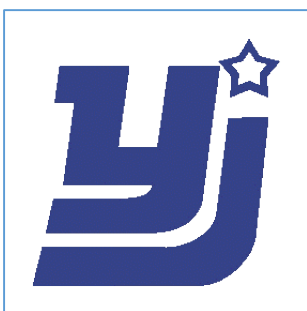




君宇科技

NEEQ:835527

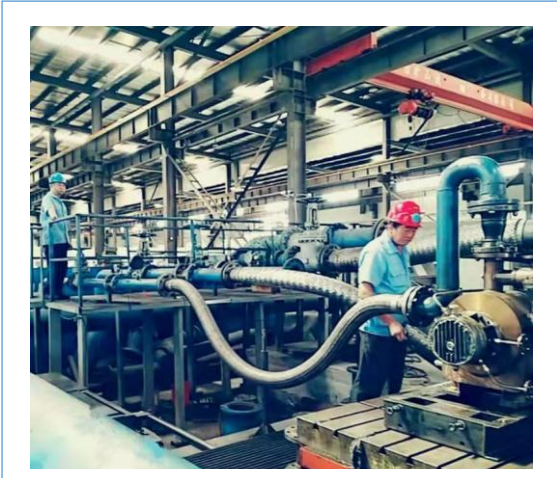
天津君宇科技股份有限公司



半年度报告

——2019——

公司半年度大事记



新增 6 项专利，专利研发与生产形成良性循环。



产品成功出口到非洲。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	27

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、君宇科技	指	天津君宇科技股份有限公司
有限公司、君宇有限	指	天津君宇航天科技有限公司, 公司前身
鑫石汇富	指	天津鑫石汇富商贸合伙企业（有限合伙）
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》
主办券商/东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	《天津君宇科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元，本报告及摘要未经特别说明均以人民币元为单位。
报告期	指	2019 年 1-6 月
中石油	指	中国石油天然气股份有限公司
中石化	指	中国石油化工集团公司
中海油	指	中国海洋石油总公司
工况	指	设备在和其动作有直接关系的条件下的工作状态
螺纹线型	指	螺纹是由线型组成的图形，它的种类很多，最直观的就是在圆柱或者圆锥母体表面上制出的螺旋线形的具有特定截面的凸出部分

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人张艳君、主管会计工作负责人陈耕及会计机构负责人（会计主管人员）陈耕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1. 报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿； 2. 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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	天津君宇科技股份有限公司
英文名称及缩写	Tianjin Junyu Technology Corp., Ltd.
证券简称	君宇科技
证券代码	835527
法定代表人	张艳君
办公地址	天津市津南区双桥河镇中平道 2 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张赞
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	022-26840419
传真	022-26845465
电子邮箱	junity@junyupump.com
公司网址	http://www.junyupump.com/
联系地址及邮政编码	天津市津南区双桥河镇中平道 2 号、300350
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011-05-04
挂牌时间	2016-01-13
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	通用设备制造业
主要产品与服务项目	螺杆泵以及相关配套设备（包括稀油站、撬装系统等）
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	19,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张艳君
实际控制人及其一致行动人	张艳君、张冠宇

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	911200005723425914	否
注册地址	天津市津南区长青科工贸园区重庆街 75 号	否
注册资本（元）	19,200,000	否

五、 中介机构

主办券商	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号新盛大厦 B 座 12 、 15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	9,108,975.42	4,869,946.97	87.04%
毛利率%	40.60%	40.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,983,099.95	-58,016.29	3,518.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,983,099.95	-61,857.63	3,305.91%
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）	10.50%	-0.30%	-
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）	10.50%	-0.32%	-
基本每股收益	0.1033	-0.0030	3,543.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	28,728,445.01	24,869,504.84	15.52%
负债总计	8,857,307.85	6,981,467.63	26.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,871,137.16	17,888,037.21	11.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.03	0.93	10.75%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	30.83%	28.07%	-
流动比率	2.67	2.85	-
利息保障倍数	23.96	-0.77	-

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	-470,926.99	182,031.53	-358.71%
应收账款周转率	0.71	0.70	-
存货周转率	0.55	0.30	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	15.52%	0.99%	-
营业收入增长率%	87.04%	-29.54%	-
净利润增长率%	3,518.18%	-227.66%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	19,200,000.00	19,200,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足应用于石油、石化及化工等行业的螺杆泵及相关控制设备的研发、生产及销售，掌握了螺杆泵系列产品的核心技术，并拥有一批在螺杆泵行业经验丰富的业务骨干人才，通过销售渠道的拓展和持续不断的技术创新，向中石油、中石化等全国各大石油、石化、化工等企业供应适应客户工况需求、高质量的螺杆泵产品。

公司根据订单情况与供应商签订采购合同，按照合同的技术要求进行产品生产，并经质检部检测合格后交付客户验收确认，同时为客户提供售后维修服务。公司的主要客户为中国石油化工股份有限公司、中国石油天然气股份有限公司等客户，2019 年公司将继续加大国内业务拓展力度。

报告期内，公司商业模式将上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1、财务状况：2019 年 1-6 月公司实现营业收入 910.90 万元，同比上升 87.04%，营业成本 541.07 万元，同比上升 86.32%，实现净利润 198.31 万元，去年同期为负，出现大幅上升的原因主要是 2018 年底公司签下比较多的订单。2019 年 1-6 月经营活动现金流量净额为-47.09 万元，下降 358.71%，下降的原因是本期成本增加、未回款及合同保障金等，现金流量有所吃紧。

2、经营情况：在报告期内，公司针对国内低价竞争、国外局势不稳定的行业环境，采取了立足国内市场为基础，积极布局海外市场，采用国外代理、国内培训相结合的措施，目前取得了良好的开端。由于公司积极改变销售重心，接收订单量有所上升，公司正在加快促进销售制度改革，制定了新环境下的销售制度。

三、 风险与价值

1、信用风险可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司制定《应收账款管理制度》等一系列内控制度，确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

应对措施：为降低信用风险，本公司制定《应收账款管理制度》等一系列内控制度，确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

2、流动风险管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

应对措施：财务部门准备充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要。

3、外汇风险：公司报告期仍有外币结算业务，在汇率波动幅度大的情况下，存在一定的汇率风险。

应对措施：公司将适时运用外汇远期等衍生金融工具进行锁汇对冲风险。

4、应收账款、存货占比较高的风险：公司客户主要集中于石油化工行业及其附属行业，属于大型企业，信誉良好，未出现应收账款无法收回的情形，但仍不排除发生客户付款进度滞后甚至无法支付货款

的情形，进而对公司业务的快速成长和业绩质量构成不利影响。新接受的国际订单金额比较大，工期长导致存货占资产比例较高。

应对措施：充分提前评估客户的安全性，减少发生坏账的风险，并且加大销售部门的催款工作。

企业社会责任

精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

其他社会责任履行情况

报告期内，公司遵循“规范运作、创造价值、回报股东、奉献社会”的原则，在追求经济效益、回报股东的同时，注重环境保护与可持续发展，积极参加社会公益活动。

四、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/1/13	2019/8/22	挂牌	限售承诺	股东对所持股份自愿锁定的承诺。“发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转	正在履行中

					让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份”。	
其他	2016/1/13	2019/8/22	挂牌	避免同业竞争承诺	为避免产生潜在的同业竞争情形，公司持有5%以上股份的股东及董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
公司	2016/1/13	2019/8/22	挂牌	资金占用承诺	为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，股份公司成立后，公司完善内控制度，建立了《公司章程》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》等一系列制度，公司已初步建立了资金占用防范和责任追究机制，公司在机构设置、职权分配和业务流程等各个	正在履行中

					方面均能有效监督和相互制约，有效防范了大股东及其他关联方违规占用资金现象的发生。为减少和消除公司与关联方的关联交易，公司董事长、股东、董事、监事及高级管理人员承诺了规范关联交易。	
董监高	2016/1/13	2019/8/22	挂牌	个人诚信状况承诺	公司董事、监事、高级管理人员在签署公司股票公开转让说明书时就个人诚信状况出具了承诺。	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人持续到本年度已披露的承诺，主要如下： 1、股东对所持股份自愿锁定的承诺。“发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份”。 2、为避免产生潜在的同业竞争情形，公司持有 5%以上股份的股东及董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》。 3、为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，股份公司成立后，公司完善内控制度，建立了《公司章程》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》等一系列制度，公司已初步建立了资金占用防范和责任追究机制，公司在机构设置、职权分配和业务流程等各个方面均能有效监督和相互制约，有效防范了大股东及其他关联方违规占用资金现象的发生。为减少和消除公司与关联方的关联交易，公司董事长、股东、董事、监事及高级管理人员承诺了规范关联交易。 4、公司董事、监事、高级管理人员在签署公司股票公开转让说明书时就个人诚信状况出具了承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	10,483,332	54.60%	0	10,483,332	54.60%
	其中：控股股东、实际控制人	1,650,000	8.59%	0	1,650,000	8.59%
	董事、监事、高管	750,000	3.91%	0	750,000	3.91%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,716,668	45.40%	0	8,716,668	45.40%
	其中：控股股东、实际控制人	4,950,000	25.78%	0	4,950,000	25.78%
	董事、监事、高管	2,250,000	11.72%	0	2,250,000	11.72%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		19,200,000.00	—	0	19,200,000.00	—
普通股股东人数		12				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张艳君	6,600,000	0	6,600,000	34.38%	4,950,000	1,650,000
2	张冠宇	2,400,000	0	2,400,000	12.50%	0	2,400,000
3	天津鑫石汇富商贸合伙企业（有限合伙）	2,150,000	0	2,150,000	11.20%	0	2,150,000
4	张玉慧	1,800,000	0	1,800,000	9.37%	0	1,800,000
5	张赞	1,800,000	0	1,800,000	9.37%	1,350,000	450,000
合计		14,750,000	0	14,750,000	76.82%	6,300,000	8,450,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

张艳君与张冠宇为母子关系，张艳君为张赞之姐。张艳君为天津鑫石汇富商贸合伙企业（有限合伙）的实际控制人。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司的控股股东及实际控制人为张艳君。报告期内，公司的控股股东未发生变化。张艳君，1966 年

7 月出生。中国国籍，无永久境外居留权。本科学历，工程师。1989 年至 1999 年，担任天津粮食工业公司八一面粉厂员工；1999 年至 2004 年，担任天津立林集团销售经理；2004 年至 2011 年 4 月，担任天津市瑞德螺杆泵制造技术有限公司销售经理；2011 年 5 月至 2015 年 1 月，担任天津君宇航天科技有限公司监事；2015 年 1 月至 2015 年 6 月，担任天津君宇航天科技有限公司执行董事、经理；2015 年 6 月至今，担任天津君宇科技股份有限公司董事长、总经理。张艳君与一致行动人张冠宇及其控制的合伙企业股东鑫石汇富占比达 58.08%。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张艳君	董事长、总经理	女	1966 年 7 月	本科	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	是
张伟	董事	男	1969 年 5 月	本科	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	否
张晨阳	董事	男	1967 年 5 月	博士	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	否
陈耕	董事、财务负责人	男	1975 年 12 月	本科	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	是
杜凯	董事	男	1975 年 9 月	中专	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	是
何珍	监事	女	1992 年 7 月	本科	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	是
任伟刚	监事	男	1991 年 1 月	本科	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	是
徐一松	监事	男	1995 年 6 月	本科	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	是
张赞	董事会秘书	女	1977 年 6 月	本科	2018 年 6 月 19 日至 2021 年 6 月 18 日	是
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

张艳君为张伟及张赞之姐，张伟为张赞之兄，除此之外公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张艳君	董事长、董事、总经理	6,600,000	0	6,600,000	34.38%	0
张赟	董事会秘书	1,800,000	0	1,800,000	9.37%	0
张伟	董事	1,200,000	0	1,200,000	6.25%	0
合计	-	9,600,000	0	9,600,000	50.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐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
技术人员	7	7
行政管理人员	5	5
销售人员	6	6
生产人员	20	21
员工总计	38	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	16	17
专科	4	4
专科以下	18	18
员工总计	38	39

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

薪酬政策无变化、公司内部定期举办各种技能培训，公司目前无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,639,025.77	2,109,952.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据及应收账款	五、（二）	10,351,936.04	5,840,315.75
其中：应收票据			
应收账款		10,351,936.04	5,840,315.75
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	552,206.55	416,301.53
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、（四）	1,803,237.81	1,090,605.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	9,266,836.18	10,433,767.28
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			
流动资产合计	五、（六）	23,613,242.35	19,890,943.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资		-	
持有至到期投资		-	

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、（七）	3,980,978.71	3,844,337.68
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			
递延所得税资产	五、（八）	1,134,223.95	1,134,223.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,115,202.66	4,978,561.63
资产总计		28,728,445.01	24,869,504.84
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、（十）	4,359,517.39	3,680,445.83
其中：应付票据			
应付账款		4,359,517.39	3,680,445.83
预收款项	五、（十一）	117,725.18	691,516.65
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、（十二）	524,617.71	191,289.97
应交税费	五、（十三）	963,839.67	553,726.70
其他应付款	五、（十四）	2,887,971.26	1,860,851.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		8,853,671.21	6,977,830.99
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	五、（十五）	3,636.64	3,636.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,636.64	3,636.64
负债合计		8,857,307.85	6,981,467.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十六）	19,200,000.00	19,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十七）	3,350,457.64	3,350,457.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十八）	161,657.33	161,657.33
一般风险准备			
未分配利润	五、（十九）	-2,840,977.81	-4,824,077.76
归属于母公司所有者权益合计		19,871,137.16	17,888,037.21
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		19,871,137.16	17,888,037.21
负债和所有者权益总计		28,728,445.01	24,869,504.84

法定代表人：张艳君 主管会计工作负责人：陈耕 会计机构负责人：陈耕

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业总收入		9,108,975.42	4,869,946.97
其中：营业收入	五、(二十)	9,108,975.42	4,869,946.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,125,875.47	4,924,121.92
其中：营业成本	五、(二十)	5,410,731.39	2,903,968.18
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、(二十一)	49,955.16	15,769.51
销售费用	五、(二十二)	432,547.04	731,931.85
管理费用	五、(二十三)	1,157,473.40	1,382,856.81
研发费用			
财务费用	五、(二十五)	95,168.48	61,471.41
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	五、(二十六)	-20,000.00	-171,875.84
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)			
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)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,983,099.95	-54,174.95
加：营业外收入			
减：营业外支出			3,841.34
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,983,099.95	-58,016.29

减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,983,099.95	-58,016.29
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		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		1,983,099.95	-58,016.29
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备		-	
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		1,983,099.95	-58,016.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,983,099.95	-58,016.29
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1033	-0.0030
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1033	-0.0030

法定代表人：张艳君 主管会计工作负责人：陈耕 会计机构负责人：陈耕

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		4,634,796.43	4,422,036.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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）	1,576,714.08	1,095,727.52
经营活动现金流入小计		6,211,510.51	5,517,763.54
购买商品、接受劳务支付的现金		2,954,389.48	1,759,396.34
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		1,338,960.85	1,542,707.78
支付的各项税费		461,317.55	152,060.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,927,769.62	1,881,566.99

经营活动现金流出小计		6,682,437.50	5,335,732.01
经营活动产生的现金流量净额		-470,926.99	182,031.53
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			
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			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-470,926.99	182,031.53
加：期初现金及现金等价物余额		2,109,952.76	781,780.88
六、期末现金及现金等价物余额		1,639,025.77	963,812.41

法定代表人：张艳君 主管会计工作负责人：陈耕 会计机构负责人：陈耕

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

本公司根据财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求,挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求,本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则,依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整,本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

二、 报表项目注释

天津君宇科技股份有限公司

2019 半年度财务报表附注

一、公司的基本情况

1、公司的历史沿革

天津君宇科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系天津君宇航天科技有限公司于 2015 年 6 月 9 日整体变更设立的股份有限公司。公司注册资本为 12,000,000.00 元，各发起人出资额分别为：张艳君出资 6,600,000.00 元，占注册资本的 55.00%；张冠宇出资 2,400,000.00 元，占注册资本的 20.00%；张赟出资 1,800,000.00 元，占注册资本的 15.00%；张伟出资 1,200,000.00 元，占注册资本的 10.00%。上述出资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“[2015]京会兴验字第 01010018 号验资报告”验证。

2015 年 7 月 2 日，根据股东会决议及变更后的公司章程，本公司申请增加注册资本 5,200,000.00 元，分别由天津鑫石汇富商贸合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴 2,150,000.00 元、张玉慧以货币资金认缴 1,850,000.00 元、李成德以货币资金认缴 1,200,000.00 元。变更后的注册资本为 17,200,000.00 元，其中：张艳君出资 6,600,000.00 元，占注册资本的 38.372%；张冠宇出资 2,400,000.00 元，占注册资本的 13.953%；天津鑫石汇富商贸合伙企业（有限合伙）出资 2,150,000.00 元，占注册资本的 12.50%；张玉慧出资 1,850,000.00 元，占注册资本的 10.756%；张赟出资 1,800,000.00 元，占注册资本的 10.465%；张伟出资 1,200,000.00 元，占注册资本的 6.977%；李成德出资 1,200,000.00 元，占注册资本的 6.977%。上述出资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“[2015]京会兴验字第 01010022 号验资报告”验证。

2015 年 12 月 24 日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于同意天津君宇科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，2016 年 1 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2017 年 5 月 10 日，根据股东会决议及变更后的公司章程，本公司申请增加注册资本 2,000,000.00 元，由中山证券有限责任公司（代表“中山证券新三板精选 3 号集合资产管理计划”）以货币资金缴纳新增注册资本 2,000,000.00 元。变更后的注册资本为 19,200,000.00 元，其中：张艳君出资 6,600,000.00 元，占注册资本的 34.375%；张冠宇出资 2,400,000.00 元，占注册资本的 12.500%；天津鑫石汇富商贸合伙企业（有限合伙）出资 2,150,000.00 元，占注册资本的 11.198%；张玉慧出资 1,850,000.00 元，占注册资本的 9.635%；张赟出资 1,800,000.00 元，占注册资本的 9.375%；张伟出资 1,200,000.00 元，占注册资本的 6.250%；李成德出资 1,200,000.00 元，占注册资本的 6.250%。上述出资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“[2017]京会兴验字第 01010001 号验资报告”验证。

2、公司经营范围

经营范围：流体机械泵、阀门、石油钻采设备及相关机电产品、配件的研发、生产、销售及相关安装、维修服务；机械设备成套业务；建筑材料、金属材料、五金交电、日用品、办公用品批发兼零售；流体机械泵、阀门、石油钻采设备及相关机电产品、配件的技术咨询、技术转让业务；劳动服务；货物及技术的进出口业务（法律、行政法规另有规定的除外）。（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）

法定代表人：张艳君；

注册资本： **1,920** 万元；

注册地址：天津市津南区长青科工贸园区重庆街 **75** 号。

二、财务报表编制基础

（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，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、**42** 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 **15** 号——财务报告的一般规定》（**2014** 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 **12** 个月内不存在具有对持续经营能力产生重大不确定性影响的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司主要从事螺杆泵的生产、销售等，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注三相关政策描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司以公历 **1** 月 **1** 日至 **12** 月 **31** 日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 **12** 个月为一个正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本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

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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

分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

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

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，区别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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益

的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的合并范围和编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母

公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表，同时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。

本公司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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司作为共同经营中的合营方按照相关企业会计准则的规定确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司作为合营企业的合营方按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》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认标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表的折算方法

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

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

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将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

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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，计入投资损益。

（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确认金额。采用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

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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。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：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。(1) 可供出售金融资产

的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额大于等于 300 万元、其他应收款单项金额大于等于 100 万元的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，在有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	计提方法
---------	------

单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值的应收款项	账龄分析法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款项组合	账龄分析法

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	0	0
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	80	80
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款项：

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备

（十二）存货

1、存货包括库存商品、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原材料、低值易耗品等。

2、存货取得时按实际成本计价。

3、存货的发出计价：原材料、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算；低值易耗品采用一次摊销法。

4、存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因霉烂变质、全部或部分过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致存货的市场价格持续下跌、并且在可预见的未来不能回升等原因，预计存货的成本高于其可变现净值，则按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货

跌价准备，计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；对需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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

核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十四) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日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）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的减值测试及会计处理

在每个资产负债表日判断长期股权投资是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件：固定资产是指为生产商品、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。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的分类：电子设备、机器设备、运输设备、工具用具及其他设备。

3、固定资产的折旧方法：年限平均法。

4、各类固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧率：

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
电子设备	3 年	5%	31.67%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输工具	4 年	5%	23.75%
工具用具	3 年	5%	31.67%
其他设备	5 年	5%	19.00%

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

期末固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

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

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

公司在租赁开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

(十七) 在建工程

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各项建筑和安装工程，包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

4、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

(1) 长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；

(2) 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

(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而发生的利息、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等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本；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。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

(1) 资产支出（资产支出包括为购建固定资产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）已经发生；

(2) 借款费用已经发生；

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

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

4、借款费用资本化的暂停和停止：本公司对符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非

正常中断，并且中断时间连续超过三个月，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，本公司对每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

（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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

（1）购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出；购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，且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；

（2）自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

（3）投资者投入的无形资产的成本，按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；

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

（1）本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出

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

（2）本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

（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的服务的市场需求情况；

（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

（5）为维护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；

（7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产

使用寿命内采用直线法摊销。即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

- (1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长

期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

因产品及服务的免费维护、质量保证、对外提供担保、已贴现商业承兑汇票、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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

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

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积，不确认后续公允价值变动。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的支付现金或其他资产义务的交易。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司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。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）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，构成本公司的关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；

- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、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、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

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

（二十五）收入

1、销售商品收入的确认

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

公司商品销售收入确认的具体时点：在货物发出后取得客户签收、验收资料时确认收入。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用下列方法：

- ①已完工作的测量；
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- ③已经发生的成本占估计总成本的比例。

（2）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司劳务收入确认的具体方式：公司对外提供的修理修配劳务在服务完成、取得客户验收资料时确认收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

（二十六）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

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

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

（二十九）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（三十）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

（三十一）前期差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项发生。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务、应税服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	2018年5月1日前 17% 2018年5月1日后 16%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
防洪费	应缴流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

本公司于 2017 年 10 月 10 日取得天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201712000037，有效期限三年。经天津市津南区国家税务局备案确认，本公司 2019 年度执行 **15%**的企业所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
现金			369,935.35			44,114.25
银行存款-人民币			1,234,347.54			2,058,434.76
银行存款-美元	5,053.73	6.8747	34,742.88	1,078.76	6.8632	7,403.75
合计	5,053.73		1,639,025.77	1,078.76		2,109,952.76

（二）应收票据及应收账款

1、总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	10,351,936.04	5,840,315.75
合计	10,351,936.04	5,840,315.75

2、应收票据

①应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

②期末无已质押的应收票据；

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

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-

合计

④期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

3、应收账款

(1) 应收账款分类及披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	10,933,933.02	72.09	581,996.98	5.32	6,422,312.73	60.16	581,996.98	9.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	4,232,400.00	27.91	4,232,400.00	100	4,252,400.00	39.84	4,252,400.00	100
合计	15,166,333.02	100.00	4,814,396.98	31.74	10,674,712.73	100.00	4,834,396.98	45.29

注(1): 单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 300.00 万元的款项；

a、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	9,151,743.89	83.70	-	4,640,123.60	72.25	-
1 至 2 年	655,288.43	5.99	65,528.84	655,288.43	10.20	65,528.84
2 至 3 年	634,940.70	5.81	126,988.14	634,940.70	9.89	126,988.14
3 至 4 年	26,960.00	0.25	13,480.00	26,960.00	0.42	13,480.00
4 至 5 年	445,000.00	4.07	356,000.00	445,000.00	6.93	356,000.00
5 年以上	20,000.00	0.18	20,000.00	20,000.00	0.31	20,000.00
合计	10,933,933.02	100.00	581,996.98	6,422,312.73	100.00	581,996.98

b、组合中，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单位名称	期末余额	账龄	计提坏账比例 (%)	已计提坏账
上海凯澎流体机械有限公司	2,804,400.00	3 至 4 年	100.00	2,804,400.00
久泰能源（准格尔）有限公司	1,428,000.00	3 至 4 年	100.00	1,428,000.00
合计	4,232,400.00		100.00	4,232,400.00

注（2）：上海凯澎流体机械有限公司 2017 年 12 月被大庆市龙凤区人民法院纳入失信被执行人名单，预计应收款项难以收回，全额计提坏账准备。

注(3): 久泰能源(准格尔)有限公司涉讼资产被法院冻结, 预计应收款项难以收回, 全额计提坏账准备。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	4,834,396.98		-20,000.00		4,814,396.98
合计	4,834,396.98		-20,000.00		4,814,396.98

③报告期实际核销的应收账款情况: 无;

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 **8,148,159.42** 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 **53.73%**, 具体明细如下:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例
上海凯澎流体机械有限公司	非关联关系	2,804,400.00	3 至 4 年	18.49%
吉林东方石化泵业有限公司	非关联关系	1,870,629.87	1 年以内	12.33%
吉林化纤股份有限公司	非关联关系	1,439,207.61	注(4)	9.49%
久泰能源(准格尔)有限公司	非关联关系	1,428,000.00	3 至 4 年	9.42%
宁波长鸿高分子科技有限公司	非关联关系	605,921.94	1 年以内	4.00%
合计		8,148,159.42		53.73%

注(4): 1 年以内 654,040.00 元, 1 至 2 年 286,011.72 元;

⑤期末余额中, 无应收持有本公司 5%以上表决权股份的股东单位款项;

⑥期末余额中, 无应收本公司关联方单位的款项;

⑦因金融资产转移而终止确认的应收款项: 无;

⑧转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

(三) 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	526,817.55	95.40	390,912.53	93.90
1 至 2 年	22,643.00	4.10	22,643.00	5.44

2至3年	2,764.00	0.50	2,746.00	0.66
3至4年				
4至5年				
5年以上				
合计	552,206.55	100.00	416,301.53	100.00

注：期末余额中无账龄超过一年的重要预付款项；

2、按预付对象归集的期末余额前五名金额 529350.46 元，占预付账款总额的 95.86%，明细如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
天津鑫龙发机器设备有限公司	非关联关系	476,071.46	1 年以内	预付租金
北京沃立森德软件技术有限公司	非关联关系	21,643.00	1 至 2 年	尚未结算
金源和晟（天津）知识产权代理有限公司	非关联关系	19,300.00	1 年以内	尚未结算
中金支付有限公司客户备付金	非关联关系	6,336.00	1 年以内	尚未结算
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	非关联关系	60,00.00	1 年以内	尚未结算
合计		529,350.46		

3、其他说明：期末余额中，无预付本公司关联方单位和持本公司 5%以上股份的股东单位款项。

（四）其他应收款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,803,237.81	1,090,605.89

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	1,945,346.71	100.00	142,108.90	7.31	1,232,714.79	100.00	142,108.90	11.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								

合计	1,945,346.71	100.00	142,108.90	7.31	1,232,714.79	100.00	142,108.90	11.53
----	--------------	--------	------------	------	--------------	--------	------------	-------

注：单项金额重大的应收款项标准为单项金额大于等于 100 万元的其他应收款。

a、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	870,999.71	44.77		158,367.79	12.85	
1 至 2 年	847,605.00	43.57	84,760.50	847,605.00	68.76	84,760.50
2 至 3 年	206,742.00	10.63	41,348.40	206,742.00	16.77	41,348.40
3 至 4 年	-			-		
4 至 5 年	20,000.00	1.03	16,000.00	20,000.00	1.62	16,000.00
5 年以上	-			-		
合计	1,945,346.71	100.00	142,108.90	1,232,714.79	100.00	142,108.90

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	142,108.90				142,108.90
合计	142,108.90				142,108.90

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,327,403.92	714,605.00
保证金	602,742.00	465,742.00
备用金	15,200.79	52,367.79
合计	1,945,346.71	1,232,714.79

(5) 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	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例	性质
李学然	非关联方	558,798.92	1 年以内	28.72%	往来款
上海向涛机械有限公司	非关联方	451,400.00	1 至 2 年	23.20%	往来款
中国石化国际事业有限公司 北京招标中心	非关联方	346,000.00	1 年以内	17.79%	保证金
上海鼎九机电工程技术有限公司	非关联方	243,205.00	1 至 2 年	12.50%	往来款
大连金重工程咨询有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	10.28%	保证金
合计		1,799,403.92		92.49%	

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(9) 期末其他应收款余额中无应收关联方及持有本公司 5%以上股权股东款项。

(五) 存货

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	4,952,148.09		4,952,148.09	7,311,470.06		7,311,470.06
在产品	4,314,688.09		4,314,688.09	3,122,297.22		3,122,297.22
合计	9,266,836.18		9,266,836.18	10,433,767.28		10,433,767.28

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	工具用具	其他设备	合计
----	------	------	------	------	------	----

一、账面原值：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	工具用具	其他设备	合计
1.期初余额	5,410,854.93	338,179.08	250,069.52	720,822.83	409,722.20	7,129,648.56
2.本期增加金额	49,137.93			360,000.00	146,978.99	81,044.83
(1) 购置	49,137.93			360,000.00	146,978.99	81,044.83
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	5,459,992.86	338,179.08	250,069.52	1,080,822.83	622,957.36	7,752,021.89
二、累计折旧						
1.期初余额	2,217,169.15	206,297.42	175,403.37	446,865.72	239,575.22	3,285,310.88
2.本期增加金额						
(1) 计提	273,969.72	36,482.46	23,896.32	114,130.38	26,762.82	475,241.70
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	2,491,138.87	242,779.88	199,299.69	560,996.10	276,828.64	3,771,043.18
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	2,968,853.99	95,399.20	50,769.83	519,826.73	346,128.96	3,980,978.71
2.期初账面价值	3,193,685.78	131,881.66	74,666.15	273,957.11	170,146.98	3,844,337.68

2、暂时闲置的固定资产情况：无；

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无；

4、通过经营租赁租出的固定资产：无；

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(八) 递延所得税资产

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	4,976,505.88	746,475.88	4,976,505.88	746,475.88
可抵扣亏损	2,581,350.49	404,448.09	2,581,350.49	404,448.09
递延收益	3,636.64	545.50	3,636.64	545.50
合计	7,561,493.01	1,134,223.95	7,561,493.01	1,134,223.95

(九) 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
合计		

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十) 应付票据及应付账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	4,359,517.39	3,680,445.83
合计	4,359,517.39	3,680,445.83

2、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,109,113.18	48.38	1,430,041.62	38.85
1 至 2 年	2,131,033.36	48.88	2,131,033.36	57.90
2 至 3 年	57,361.89	1.32	57,361.89	1.56
3 至 4 年	16,158.96	0.37	16,158.96	0.44
4 至 5 年	45,850.00	1.05	45,850.00	1.25
合计	4,359,517.39	100	3,680,445.83	100.00

(2) 期末余额中无账龄超过一年的大额应付账款；

(3) 其他说明：报告期期末应付账款余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及关联方单位款项。

(十一) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	117,725.18	100.00	691,516.65	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				

合计	117,725.18	100.00	691,516.65	100.00
----	------------	--------	------------	--------

2、期末余额中无账龄超过一年的大额预收账款；

3、其他说明：报告期期末预收账款余额中无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及关联方单位款项。

（十二）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	191,289.96	1,822,297.81	1,488,970.06	524,617.71
二、离职后福利-设定提存计划	0.01	113,010.65	113,010.66	
三、辞退福利		72,500.00	72,500.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	191,289.97	2,007,808.46	1,674,480.72	524,617.71

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	191,289.96	1,577,098.04	1,244,222.29	524,165.71
二、职工福利费				
三、社会保险费		180,171.65	180,171.65	
其中：1、医疗保险费		61,350.38	61,350.38	
2、工伤保险费		2,752.58	2,752.58	
3、生育保险费		3,058.04	3,058.04	
四、住房公积金		40,228.00	39,776.00	452.00
五、工会经费和职工教育经费		24,800.12	24,800.12	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	191,289.96	1,822,297.81	1,488,970.06	524,617.71

3、离职后福利-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
一、基本养老保险费		109,905.36	109,905.36	

二、失业保险费	0.01	3,105.29	3,105.30
三、企业年金缴费			
合计	0.01	113,010.65	113,010.66

注：期末余额中无属于拖欠性质的款项。

（十三）应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	972,649.71	545,768.20
企业所得税	-16,043.98	
城市维护建设税	3,755.76	3,755.76
教育费附加	1,609.61	1,609.61
地方教育费附加	1,073.07	1,073.07
个人所得税	258.96	983.52
防洪费	536.54	536.54
合计	963,839.67	553,726.70

（十四）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,887,971.26	1,860,851.84

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
代扣代缴款项	64,106.73	2.22	493,020.93	26.49
往来款	2,823,864.53	97.78	1,367,830.91	73.51
合计	2,887,971.26	100	1,860,851.84	100.00

（2）期末余额中无账龄超过一年的其他应付款；

（3）其他说明：报告期各期末其他应付款余额中应付本公司关联方单位款项明细如下：

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应付款总额的比例(%)
------	--------	----	----------------

张艳君	本公司大股东	2,464,005.40	85.32
张冠宇	本公司大股东	2,097.63	0.07
合计		2,466,103.03	85.39

（十五）递延收益

1、递延收益明细

项目	期末余额	期初余额
天津市“新型企业家培养工程”	3,636.64	3,636.64
合计	3,636.64	3,636.64

2、涉及政府补助的项目明细

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
天津市“新型企业家培养工程”	3,636.64				3,636.64	与收益相关
合计	3,636.64				3,636.64	

（十六）股本

股份类别	期初余额	本次变动增减（+，-）				期末余额
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件的流通股股份	8,716,668.00					8,716,668.00
无限售条件的流通股股份	10,483,332.00					10,483,332.00
股份总数	19,200,000.00					19,200,000.00

（十七）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	3,350,457.64			3,350,457.64
合计	3,350,457.64			3,350,457.64

（十八）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	161,657.33			161,657.33
合计	161,657.33			161,657.33

(十九) 未分配利润

项目	本期	上期
年初未分配利润	-4,824,077.76	-4,365,943.92
加：本期净利润	1,983,099.95	-458,133.84
减：提取法定盈余公积金		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-2,840,977.81	-4,824,077.76

23、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

类别	本期金额	上期金额
主营业务	9,108,975.42	4,869,946.97
其他业务		
合计	9,108,975.4	4,869,946.97

(2) 营业成本

类别	本期金额	上期金额
主营业务	5,410,731.39	2,903,968.18
其他业务		
合计	5,410,731.39	2,903,968.18

(3) 业务分布

类别	本期金额	上期金额
主营业务收入合计	9,108,975.42	4,869,946.97
螺杆泵销售	9,108,975.42	4,869,946.97
主营业务成本合计	5,410,731.39	2,903,968.18
螺杆泵销售	5,410,731.39	2,903,968.18

(4) 地区分布

类别	本期金额	上期金额
----	------	------

主营业务收入合计	9,108,975.42	4,869,946.97
东北	4,684,452.43	1,762,645.72
华东	1,690,788.23	2,104,086.82
西南	5,525.86	610,540.87
华南	435,310.33	346,411.02
华北	1,972,672.71	42,040.66
华中	320,225.86	13,675.21
国外		-9,453.33
主营业务成本合计	5,410,731.39	2,903,968.18
东北	2,782,564.73	1,058,757.43
华东	1,004,328.21	1,202,037.11
西南	3,282.36	336,244.52
华南	258,574.34	204,678.61
华北	1,171,767.59	22,245.39
华中	190,214.16	80,005.12
国外		0.00

（5）公司前五名客户的营业收入合计金额为 3,051,343.94 元，占全部营业收入的 33.50%。

单位名称	金额	占应收账款总额比例%
中国石化工程建设有限公司	1,047,413.80	11.50
吉林东方石化泵业有限公司	824,599.11	9.05
中国石油化工股份有限公司中原油田分公司	459,503.45	5.04
中油海气（泰州）石化有限公司	423,275.86	4.65
宁波科元精化有限公司	296,551.72	3.26
合计	3,051,343.94	33.50

24、营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	26,707.23	7,432.50
教育费附加	11,445.96	3,185.36
地方教育费附加	7,630.63	2,123.58

防洪费	536.54	1,061.78
车船税	3,634.80	1,966.29
合计	49,955.16	15,769.51

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资、福利费及社会保险费	204,663.42	311,597.39
办公费	114,899.54	162,558.98
交通差旅费	66,945.65	138,237.64
交通运输费	27,276.71	47,249.84
广告宣传费		64,400.00
业务招待费	18,761.72	7,888.00
合计	432,547.04	731,931.85

26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资、福利费及社会保险费	371,223.53	489,598.36
教育及工会经费	3,094.16	5,962.41
房租、物业费	69,107.16	88,937.55
办公费	45,843.16	54,055.72
差旅费	5,037.64	94,737.00
业务招待费	8,121.00	8,475.43
技术研发费	590,690.45	269,395.63
税金		488.60
折旧费	64,356.30	75,039.96
咨询中介费		296,166.15
装修费摊销		
合计	1,157,473.40	1,382,856.81

27、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	86,356.92	48,447.67
减：利息收入	548.70	366.40
手续费	6,414.01	19,663.27
汇兑损益	2,946.25	-6273.13
合计	95,168.48	6,1471.41

28、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	-20,000.00	-171,875.84
合计	-20,000.00	-171875.84

29、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

注：其他系购买理财产品产生的收益。

30、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益金额
政府补助	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00

收到的政府补助的种类和金额

政府补助的种类	本期金额	上期金额
企业扶持奖励		
与资产相关的政府补助	企业贡献奖励	
	小计	
与收益相关的政府补助	企业扶持奖励	

企业贡献奖励

小计

合计

0.00

0.00

31、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益金额
赔偿费		3,841.34	
滞纳金			
合计		3,841.34	

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用		
合计	0.00	0.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	1,983,099.95	-58,016.29
按法定/适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
其他		
所得税费用		0.00

33、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用	548.70	366.40

营业外收入		0.00
往来款项	1,576,165.38	109,5361.12
递延收益		
合计	1,576,714.08	1,095,727.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	406,684.97	105,479.80
管理费用	892,545.50	95,748.22
财务费用	92,770.93	3,125.50
往来款项	535,768.22	1,677,213.47
营业外支出		0.00
合计	1,927,769.62	1,881,566.99

34、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,983,099.95	-58,016.29
加：资产减值准备	-20,000.00	-171,875.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	475,241.70	498,202.37
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	2,946.25	48,447.67
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）		0.00
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）	116,6931.10	7,487.10

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,360,157.23	-52,57,661.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,281,011.24	342,495.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-470,926.99	182,031.53
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	1,639,025.77	963,812.41
减：现金的期初余额	2,109,952.76	781,780.88
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	-470,926.99	182,031.53

（2）现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	1,639,025.77	963,812.41
其中：库存现金	369,935.35	957,027.02
可随时用于支付的银行存款	1,269,090.42	6,785.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,639,025.77	963,812.41

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下

所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司与金融工具相关的风险主要体现在以下几个方面：

（一）市场风险

1、外汇风险

公司报告期新增外币结算业务，在汇率波动幅度大的情况下，存在一定的汇率风险。

2、利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

（二）信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司制定《应收账款管理制度》等一系列内控制度，确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（三）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

七、关联方关系及交易

1、本企业的关联方

（1）本企业的前10名股东

姓名	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
张艳君	本公司股东						34.375%	34.375%		
张冠宇	本公司股东						12.500%	12.500%		
张赞	本公司股东						9.375%	9.375%		
张伟	本公司股东						6.250%	6.250%		
天津鑫石汇富商贸合伙企业(有限合	本公司股东	有限合伙	天津	张艳君	批发零售		11.198%	11.198%		32863672-3

姓名	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
伙)										
张玉慧	本公司股东						9.375%	9.375%		
李成德	本公司股东						3.125%	3.125%		
荆家庆	本公司股东						2.083%	2.083%		
中山证券有限责任公司 (代表“中山证券新三板精选3号集合资产管理计划”)	本公司股东						5.208%	5.208%		
中山证券有限责任公司 (代表“中山证券新三板精选4号集合资产管理计划”)	本公司股东						4.6875%	4.6875%		

(2) 本企业的子公司情况

无。

(3) 本企业的其他关联方情况

无。

2、关联交易情况

无。

3、关联方应收应付款项余额

无

4、担保事项

无

八、或有事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项中的非调整事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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）	-	0.00

项目	本期金额	上期金额
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	-	
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	-	
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	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-3,841.34
所得税影响额	-	0.00
少数股东权益影响额	-	
合计	-	-3,841.34

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	本期金额		加权平均净资产收益率 (%)	上期金额	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.50	0.1033	0.1033	-0.32	-0.0030	-0.0030
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.50	0.1033	0.1033	-0.30	-0.0032	-0.0032

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）规定，净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

（1）加权平均净资产收益率= $P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中：P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

（2）基本每股收益= $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（3）稀释每股收益

公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股

加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

本公司报告期无稀释性潜在普通股。

报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为 1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	与上期增减变动	原因
货币资金	70.06%	主要系本期订单增加，收到货款增加及融资收到资金增加所致。
预付账款	189.29%	主要系采购量增加，预付款增加所致。
其他应收款	66.48%	主要系采购人员借款增加所致。
其他应付款	4,570.73%	主要系法人以个人名义贷款，用于公司运营所致。
未分配利润	35.78%	主要系本期利润增加所致。
营业收入	87.04%	主要系本期订单增加所致。
营业成本	86.32%	主要系本期订单增加所致。
管理费用	-16.30%	主要系本期人员减少，压缩费用所致。
财务费用	54.82%	主要系本期贷款增加。
资产减值损失	-88.36%	主要系本期已提坏账的应收账款收回比上期减少所致。

天津君宇科技股份有限公司

二〇一九年八月二十二日

