



领先科技 国际品质

NEEQ:833022

# 山东欧迈机械股份有限公司

( Shandong OUMI Machinery Manufacturing Corp. )



## 半年度报告

—2019—

## 公司年度大事记

- 1、2019年5月20日，公司召开了2018年度股东大会，审议通过了《关于〈2018年年度报告及摘要〉的议案》等相关议案；
- 2、2019年6月30日，公司获批山东省“专精特新”中小企业称号（第十批）。

# 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 .....	11
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	30

## 释义

释义项目		释义
公司、我公司、股份公司	指	山东欧迈机械股份有限公司
三会	指	公司股东大会、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
股东大会	指	山东欧迈机械股份有限公司股东大会
董事会	指	山东欧迈机械股份有限公司董事会
监事会	指	山东欧迈机械股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌并公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
搅拌装置	指	由搅拌器, 传动装置, 搅拌轴系三大部分组成, 广泛应用于冶金、食品、制药、化工、环保、石化等领域
报告期、本报告期、本年度	指	2019年1月1日至2019年6月30日

## 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。

公司负责人解忠诚、主管会计工作负责人姚亭亭及会计机构负责人（会计主管人员）姚亭亭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	<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
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首董事会秘书办公室
备查文件	（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）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东欧迈机械股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong OUMI Machinery Manufacturing Corp.
证券简称	欧迈机械
证券代码	833022
法定代表人	解忠诚
办公地址	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	徐艳艳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0534-8823879
传真	0534-8823889
电子邮箱	oumajixie833022@163.com
公司网址	www.om1988.com
联系地址及邮政编码	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首 253500
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	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首董事会秘书办公室

### 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	2006年8月14日
挂牌时间	2015年8月4日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造-C3599 其他专用设备制造
主要产品与服务项目	搅拌装置
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	12,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	解忠诚
实际控制人及其一致行动人	解忠诚、徐艳艳

#### 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	91371400792455408Q	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首	否
注册资本（元）	12,000,000.00	否
注册资本与总股本一致。		

#### 五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心
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	28,340,323.98	32,054,446.02	-11.59%
毛利率%	32.95	31.91	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,437,178.22	1,609,531.29	51.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,760,530.32	1,616,489.59	8.91%
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）	7.27	5.86	-
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）	5.25	5.89	-
基本每股收益	0.20	0.13	53.85%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	87,590,286.07	85,806,192.87	2.08%
负债总计	52,837,144.45	53,490,229.47	-1.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,753,141.62	32,315,963.40	7.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.90	2.69	7.81%
资产负债率%（母公司）	60.32	62.34	-
资产负债率%（合并）	60.32	62.34	-
流动比率	142.09	138.35	-
利息保障倍数	5.82	6.98	-

### 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	1,517,499.37	506,117.75	199.83%
应收账款周转率	1.17	1.51	-
存货周转率	0.48	0.60	-



## 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	2.08	13.01	-
营业收入增长率%	-11.59	55.69	-
净利润增长率%	51.42	70.02	-

## 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	12,000,000	12,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,454.75
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	797,511.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.06
<b>非经常性损益合计</b>	<b>796,056.35</b>
所得税影响数	119,408.45
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>676,647.90</b>

## 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（空） □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	22,582,387.84	-	-	-
应收票据	-	3,807,754.40	-	-
应收账款	-	18,774,633.44	-	-
应付票据及应付账款	7,936,400.94	-	-	-

应付票据	-	1,380,000.00	-	-
应付账款	-	6,556,400.94	-	-

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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），对企业财务报表格式进行调整。

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

1、公司是一家服务于脱硫脱硝、污泥（水）处理、生物沼气、化工、制药、食品、石油石化、冶金、矿山等工业领域，专注于为化工过程提供混合技术系统化解解决方案、成套搅拌设备及调试服务，同时提供成套的混合技术中试和小试的企业。公司主导产品为高效搅拌装置和浓密机，产品部件覆盖电机、减（变）速机、多点驱动回转齿轮箱、机械密封、搅拌器、搅拌轴、常压容器等化工机械产品。根据《国民经济行业分类》的规定，公司所属行业为其他专用设备制造业。主要收入来源是产品销售。

2、公司为满足客户需求，不断提升研发能力，与河北工业大学合作建立了搅拌器实验室，2018年11月，公司技术中心被山东省工业和信息化厅评为省级企业技术中心，混合技术系统化服务能力不断提升，同时引进专家团队，自主研发电机、减速机等核心部件的设计和制造。目前拥有专业技术人员20名，9项实用新型专利，6项计算机软件著作权登记证书，高级工程师3名；公司研发的搅拌专用无泄漏减速机和超高效节能电机均已投入市场，取得客户的一致好评，这两个产品上市后推动了公司的进一步发展。

3、2018年以来，根据公司战略定位，持续推进直销与代理商经销相结合的销售模式，并集中公司积累的和代理商的所有优势资源，聚焦在重点市场和重点区域，进一步降低销售运营成本，提高公司销售的成交率，同时能够更好地挖掘客户需求，客户服务更加及时。公司重点发展行业为生物工程、特种精细化工和环保领域；同时继续大力拓展网络销售（网站、百度、google推广等）和微营销的模式来开拓业务。

4、公司2019年进一步推进“亲近客户战略”的实施，深度挖掘细分行业市场潜力，借助新产品（超高效电机、无泄漏减速机）加大老客户深度合作，全面提升对客户搅拌技术及设备的综合服务能力。从售前、售后过程中深度挖掘客户潜在需求，继续推进混合与分离全过程的系统服务，帮助用户大大提升生产效率，降低能耗，为客户创造更大价值。

5、在专业产品方面，公司研发的搅拌专用减速机，产品在生化、冶金等行业内建立了一定的市场地位，对客户实际应用数据分类汇总，进一步完善产品系列化、标准化；公司自主研发的超高效节能电机已经在自制的搅拌设备上应用，通过近两年的市场反馈，产品性能稳定，节能效果明显，市场占有率稳步扩大。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生较大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司总体经营状况良好，营业收入较去年同期下降11.59%，减少额371.41万，毛利率32.95%，与去年同期的31.91%相比略有提升，坏账损失同比下降40.87%，其他收益与去年同期相比增加3569.41%，增加额77.58万元，营业利润较去年同期提高60.85%，净利润较去年同期提高51.42%，支付给职工以及为职工支付的现金，本期较上期提高了47.42%，增加了197.90万元，构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金本期较上期提高了527.77%，增加了70.16万元。经营情况变动原

因分析：有几个金额较大的项目合同已签订且收到预收款，但尚未发货确认收入，预计下半年确认收入，因而营业收入下降，同时预收款项同比增加 16.49%；公司 5 年以上的其他应收款 100%计提坏账准备，2019 年 1 月一笔陵城区管委会的 5 年期以上的 50 万元保证金收回，而此项保证金在 2018 年同期全额计提坏账准备，因而本期坏账损失下降；2019 年 1 月公司收到德州市陵城区财政局国库集中支付中心技改资金补助款 77.58 万元，造成其他收益本期显著增加；虽然营业收入减少，但因坏账损失的减少与其他收益的增加，致使本期营业利润较去年同期有较大的提升。

针对目前形势，公司下半年将进一步采取措施提高生产速度及产品质量，尽快发货、验收合格以确认收入，保障公司营业收入的稳步增长。

### 三、 风险与价值

#### 1、宏观经济波动风险

搅拌设备主要为多个领域企业的生产过程服务，行业状况与宏观经济形势有较强的关联性。如果宏观经济发展较快，下游产业发展形势良好，对搅拌设备的需求也将比较旺盛；如果宏观经济出现紧缩，下游产业相应的市场需求则会削弱。因此，搅拌设备行业发展受国家宏观经济波动的影响较大，宏观经济的周期性波动将影响到下游行业对本公司产品的市场需求，从而影响收入的稳定性。

应对措施：公司将在国家各项经济政策和产业政策的指导下，汇聚各方信息，提炼最佳方案，统一指挥调度，合理确定公司发展目标和战略；公司将加强内部管理，提高服务管理水平，降低营运成本，努力提高经营效率，形成公司的独特优势，增强抵御政策风险的能力；公司积极扩大销售和技术人才队伍，提升销售和技术人员的整体素质与服务能力，开展聚焦战略，在细致服务和节能降耗方面争取更多客户的认同，提升市场占有率，提高企业的营业收入。

#### 2、原材料价格波动的风险

搅拌设备的主要原材料为碳钢和不锈钢。如果上述原材料的价格在未来持续增长，将导致生产成本提高，毛利率下降，对厂商的盈利水平产生不利的影响；反之，若碳钢和不锈钢的价格维持较低水平，则有利于搅拌设备制造控制生产成本，对企业的盈利水平产生积极影响。2011 年以来，碳钢和不锈钢的市场价格呈下降趋势，而 2016 年下半年至 2018 年上半年，钢材尤其是不锈钢价格持续回升，2018 年下半年以来，钢材价格趋于平稳。

应对措施：一方面，公司努力提高生产技术水平，加强公司的技术创新能力，适时推出高附加值的创新产品，保持公司对下游市场的议价能力，提高公司产品价格，从而保证公司的毛利；另一方面，公司从产品成本方面入手，加强采购环节的成本管理，不断提升生产与工艺管理水平，提高材料利用率和产品合格率，进一步消除因原材料价格波动带来的影响。2019 年公司的毛利率 32.95%，与去年同期相比略有提高，2019 年公司将持续关注原材料价格并采取相应措施，保障并进一步提升公司的毛利，以保障投资者的利益。

#### 3、市场竞争风险

公司多年来专注于工业搅拌设备研发、设计、制造及设备系统技术的发展，具有深厚的人才和技术储备，形成了严格的质量管理体系和稳定的供应链运营模式，在行业内拥有一定的市场地位和竞争优势。但是，随着搅拌设备行业的不断成熟，越来越多的企业将摆脱低质量、低价格的经营模式，形成更多依靠技术进步和品牌优势经营的规模企

业，市场竞争将日趋激烈。另外，国外竞争者在国内设立合资企业从事搅拌设备的生产，在推动行业发展的同时，也加剧了行业竞争。因此，公司面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：公司将持续增加管理和研发方面的投入，2019年上半年研发总投入184.75万元，以提高公司产品的竞争力；同时通过提高经营管理水平、完善市场推广能力来提高自身竞争力，促进公司生产规模的增长，在日趋激烈的市场竞争中保持自身的优势。

#### 4、实际控制人不当控制的风险

目前，解忠诚与徐艳艳夫妇合计持有公司75.00%的股份，为公司实际控制人。若其利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。

应对措施：公司已制定《公司章程》及相关公司治理制度明确了避免实际控制人利用控制地位损害公司及其他股东利益的安排，制定关联交易制度对关联交易行为进行了规范。同时依法履行信息披露义务，对实际控制人的不当行为加以约束。公司将不断对董事、监事、高管人员进行职能培训，确保其能够实际发挥职能作用。此外，公司正积极寻找外部专业人才，持续完善公司的治理结构。

## 四、 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

在追求经济效益的同时，公司积极为社会提供就业岗位，依法纳税，认真履行作为企业应该履行的社会责任，做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

环保安全方面，公司购买了光氧处理（包含焊烟除尘）等环保设备，尽最大努力保持良好的厂区环境，同时为生产工人提供良好的工作环境与健康保障；增加安全标识，合理规划厂区，加大安全方面的宣传教育，进一步提高员工的安全意识，保障员工的安全。

## 五、 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在对外担保事项	<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	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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.(三)
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	-
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	13,000,000.00	5,000,000.00
-	-	-

关联方解忠诚为公司控股股东、实际控制人，并任公司董事长、总经理；徐艳艳为解忠诚的配偶，为公司股东、实际控制人、董事兼董事会秘书、副总经理，解忠诚、徐艳艳为公司在中国银行的500万的借款（借款期限：2019年6月25日-2020年6月25日，同时，截至2019年6月30日，公司以账面



原值 1,304,245.74 元、累计摊销 241,285.46 元、账面净值 1,062,960.28 元的土地使用权和账面原值 4,821,018.44 元、累计折旧 1,641,781.53 元、账面净值 3,179,236.91 元的房产（鲁(2017)德州市陵城区不动产权第 0001106 号）作为抵押物）提供保证担保，此项担保行为构成关联交易，公司于 2019 年 4 月 25 日披露此事项，公告编号 2019-010。

## （二） 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
实际控制人或控股股东	2019/1/1	2019/6/30	其他（自行填写）	同业竞争承诺	公司全体股东出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2019/1/1	2019/6/30	其他（自行填写）	同业竞争承诺	公司全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

为避免与公司发生同业竞争的情形，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，截止到 2019 年 6 月 30 日，所有股东、董事、高级管理人员与公司无同行业竞争，目前也未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；未在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的活动，不存在拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，不存在以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

除上述承诺外，公司董事、监事、高级管理人员本人及其直系亲属没有与公司签订重要协议或做出重要承诺的情况。

## （三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产	抵押	5,758,586.36	6.57%	抵押借款
土地使用权	抵押	2,445,000.00	2.79%	抵押借款
总计	-	8,203,586.36	9.36%	-





## 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	5,250,000	43.75%	0	5,250,000	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	18.75%	0	2,250,000	18.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,750,000	56.25%	0	6,750,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	56.25%	0	6,750,000	56.25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数		4				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	解忠诚	8,000,000	0	8,000,000	66.67%	6,000,000	2,000,000
2	德州瀚森企业咨询中心(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	16.67%	0	2,000,000
3	徐艳艳	1,000,000	0	1,000,000	8.33%	750,000	250,000
4	刘奎君	1,000,000	0	1,000,000	8.33%	0	1,000,000
合计		12,000,000	0	12,000,000	100.00%	6,750,000	5,250,000

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

解忠诚与徐艳艳为夫妻关系；解忠诚、徐艳艳占德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）的出资比例分别为 71.60% 与 17.90%，合计占比 89.50%。

### 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

#### (一) 控股股东情况

解忠诚，男，1974年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河北工业大学，化工过程装备与控制专业，本科学历。1998年7月至1999年12月任河北隆昌药业公司技术员；2000年2月至2006年4月任浙江恒丰泰机械制造有限公司副总经理；2007年7月至2015年3月任山东欧迈机械制造有限公司执行董事兼总经理；2016年10月至2017年11月任山东欧迈节能电机科技有限公司执行董事兼总经理；2015年3月至今任山东欧迈机械股份有限公司董事长兼总经理。报告期内，公司控股股东未发生变化。

#### (二) 实际控制人情况

实际控制人：解忠诚、徐艳艳夫妇。

解忠诚简历，见控股股东情况。

徐艳艳，女，1974年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河北大学，化学专业，本科学历。1998年7月至1999年6月任河北隆昌药业公司技术员；1999年7月至2006年7月任美国礼来公司中国分公司业务经理；2006年7月至2007年7月任山东欧迈机械制造有限公司监事兼行政副总，2007年7月至2015年3月任山东欧迈机械制造有限公司行政副总；2015年3月至今任山东欧迈机械股份有限公司董事、董事会秘书兼副总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 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
解忠诚	董事长兼总经理	男	1974年12月	大学本科	2018年5月至2021年5月	是
徐艳艳	董事、副总兼董秘	女	1974年11月	大学本科	2018年5月至2021年5月	是
姚亭亭	董事兼财务总监	女	1982年11月	大学本科	2018年5月至2021年5月	是
孙延俊	董事	男	1985年10月	初中	2018年5月至2021年5月	是
张秀河	董事	男	1972年5月	中专	2018年5月至2021年5月	是
解观鹏	监事会主席	男	1990年1月	高中	2018年5月至2021年5月	是
张德海	监事	男	1986年6月	中专	2018年5月至2021年5月	是
崔明明	监事	女	1989年6月	中专	2018年5月至2021年5月	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：

解忠诚为公司控股股东，任公司董事长兼总经理，实际控制人为解忠诚、徐艳艳夫妇，徐艳艳任公司董事、副总兼董秘；解忠诚、徐艳艳为夫妻关系，其余无关系。

#### (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
解忠诚	董事长兼总经理	8,000,000	0	8,000,000	66.67%	0
徐艳艳	董事、副总裁兼董秘	1,000,000	0	1,000,000	8.33%	0
合计	-	9,000,000	0	9,000,000	75%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
行政管理人员	27	23
技术人员	20	23
销售人员	21	17
生产人员	80	82
财务人员	5	5
员工总计	153	150

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	21	19
专科	29	24
专科以下	103	107
员工总计	153	150

#### 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：

1、人员变动：报告期内，公司通过对企业再造和现场管理的进一步宣贯，以及组织架构的优化，通过 6T 管理的学习与推动，搭建 6C 管理体系，提高了管理效率，进一

步精简了行政辅助岗位与销售人员，同时适当引进技术人员以提高公司的整体研发能力。

2、人才引进与招聘：人才招聘坚持内部培养和人才引进相结合。通过定期或不定期地招聘录用各类人才，为人力资源系统充实新生力量，实现企业内部人力资源的合理配置，为企业扩大生产规模和调整生产结构提供人力资源的可靠保证，同时弥补人力资源的不足，避免人员招聘中的盲目性和随意性。

3、员工薪酬政策：结合市场行情与公司业务发展情况，公司贯彻了薪资福利随公司效益逐年按比例上调的模式，极大的鼓舞了广大干部职工工作的积极性。报告期内公司人员队伍相对稳定，薪资架构也在稳步改革，员工满意度越来越高，归属感增加。

4、培训规划：本年度培训工作继续与聚成企业管理顾问有限公司、硅谷兄弟、北京博普信达咨询管理有限公司、海纳管理学院等咨询管理公司合作，在企业整体运营、精益生产咨询、日常管理咨询等方面积极开展培训学习活动，丰富了干部职工学习内容，增加了外出培训的机会，让更多的人参与到企业变革中来。

5、报告期内无退休人员。

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	第八节六 1	5,045,651.65	4,398,890.58
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	第八节六 2	1,938,300.00	3,807,754.40
应收账款	第八节六 3	20,095,024.26	18,774,633.44
应收款项融资	-	-	-
预付款项	第八节六 4	3,933,571.29	1,573,922.94
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	第八节六 5	853,559.92	998,648.77
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节六 6	39,082,029.23	40,303,032.51
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	第八节六 7	-	176,809.49
<b>流动资产合计</b>	-	<b>70,948,136.35</b>	<b>70,033,692.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	第八节六 8	9,832,875.07	10,277,162.65
在建工程	第八节六 9	3,279,355.71	2,074,884.68
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	第八节六 10	2,481,917.52	2,516,272.50
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	第八节六 11	1,048,001.42	904,180.91
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	16,642,149.72	15,772,500.74
<b>资产总计</b>	-	87,590,286.07	85,806,192.87
<b>流动负债：</b>			
短期借款	第八节六 12	17,000,000.00	17,000,000.00
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	第八节六 13		1,380,000.00
应付账款	第八节六 14	5,378,132.37	6,556,400.94
预收款项	第八节六 15	25,819,056.56	22,164,162.42
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	第八节六 16	756,172.40	2,436,333.95
应交税费	第八节六 17	552,123.89	453,820.50
其他应付款	第八节六 18	302,606.87	630,583.36
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	第八节六 19	122,877.14	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>49,930,969.23</b>	<b>50,621,301.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	第八节六 20	1,134,854.13	1,075,873.17
递延收益	第八节六 21	1,771,321.09	1,793,055.13
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>2,906,175.22</b>	<b>2,868,928.30</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>52,837,144.45</b>	<b>53,490,229.47</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	第八节六 22	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节六 23	11,777,892.50	11,777,892.50
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节六 24	853,807.09	853,807.09
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节六 25	10,121,442.03	7,684,263.81
归属于母公司所有者权益合计	-	34,753,141.62	32,315,963.40
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>34,753,141.62</b>	<b>32,315,963.40</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	<b>87,590,286.07</b>	<b>85,806,192.87</b>

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

## (二) 利润表

单位：元



项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	28,340,323.98	32,054,446.02
其中：营业收入	第八节六 26	28,340,323.98	32,054,446.02
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	26,686,789.10	30,552,358.01
其中：营业成本	第八节六 26	19,000,994.61	21,826,497.01
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	第八节六 27	321,688.61	356,665.81
销售费用	第八节六 28	2,361,411.14	2,686,003.52
管理费用	第八节六 29	1,733,937.88	1,593,799.91
研发费用	第八节六 30	1,847,507.42	2,076,822.28
财务费用	第八节六 31	511,426.99	473,790.89
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
信用减值损失	第八节六 32	909,822.45	-
资产减值损失	第八节六 33	-	1,538,778.59
加：其他收益	第八节六 34	797,511.04	21,734.03
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）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	2,451,045.92	1,523,822.04
加：营业外收入	第八节六 35	0.11	140.20

减：营业外支出	第八节六 36	1,454.80	7,451.33
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	-	2,449,591.23	1,516,510.91
减：所得税费用	第八节六 37	12,413.01	-93,020.38
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>	-	2,437,178.22	1,609,531.29
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）	-	2,437,178.22	1,609,531.29
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	-	2,437,178.22	1,609,531.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	2,437,178.22	1,609,531.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,437,178.22	1,609,531.29
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.20	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.20	0.13

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

亭

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	22,573,717.90	20,398,923.62
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	第八节六 38	2,719,688.35	2,432,397.28
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	25,293,406.25	22,831,320.90
购买商品、接受劳务支付的现金	-	11,353,078.52	10,251,778.47
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	-	6,151,950.62	4,172,966.61
支付的各项税费	-	1,778,658.33	2,292,191.40
支付其他与经营活动有关的现金	第八节六 38	4,492,219.41	5,608,266.67
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	23,775,906.88	22,325,203.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	1,517,499.37	506,117.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	834,482.20	132,928.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	834,482.20	132,928.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-834,482.20	-132,928.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	-	8,160,000.00	11,220,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	8,160,000.00	11,220,000.00
偿还债务支付的现金	-	8,160,000.00	9,690,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	507,773.34	470,279.13
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	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	8,667,773.34	10,160,279.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-507,773.34	1,059,720.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	175,243.83	1,432,910.62
加：期初现金及现金等价物余额	-	4,398,890.58	2,670,097.63

六、期末现金及现金等价物余额	-	4,574,134.41	4,103,008.25
----------------	---	--------------	--------------

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<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. 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	-
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
11. 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	-
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
14. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。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。

财政部 2019 年 4 月 30 日发布了《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)，对企业财务报表格式进行了修订，本公司执行上述规定的主要影响如下：

科目	上年期末（2018 年）
----	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整额
应收票据及应收账款	22, 582, 387. 84		-22, 582, 387. 84
应收票据		3, 807, 754. 40	3, 807, 754. 40
应收账款		18, 774, 633. 44	18, 774, 633. 44
应付票据及应付账款	7, 936, 400. 94		-7, 936, 400. 94
应付票据		1, 380, 000. 00	1, 380, 000. 00
应付账款		6, 556, 400. 94	6, 556, 400. 94

## 2、 预计负债

注：公司预计负债为计提的产品质量保证金，产品质量保证金依据公司签订合同提供的售后服务期限计提，一般为一年，根据以往售后费用发生的金额，按收入的 1.5%计提预计负债，合同售后服务期限到期，冲回多计提的预计负债。2019 年 1 月至 6 月公司计提预计负债 416, 718. 23 元，冲销 357, 737. 27 元，余额 1, 134, 854. 13 元。

## 二、 报表项目注释

### 山东欧迈机械股份有限公司 2019 年半年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、历史沿革

2006 年 7 月 5 日，德州市工商行政管理局核发了（鲁）名称核准[私]字[2006]第 3004 号《企业名称预先核准通知书》，预核准企业名称为“山东欧迈机械制造有限公司”。

2006 年 8 月 11 日，山东天元同泰会计师事务所有限公司德州分所出具编号为鲁天元同泰德会验字[2006]第 113 号的《验资报告》，验证：截止 2006 年 8 月 9 日，欧迈有限已收到全体股东缴纳的注册资本 500 万元人民币。其中，宫兰华以货币出资 300 万元；徐艳艳以货币出资 200 万元。

2006 年 8 月 14 日，山东欧迈机械制造有限公司完成登记设立，取得德州市工商行政管理局颁发的注册号为“371400228029586”的《企业法人营业执照》，公司名称为山东欧迈机械制造有限公司，住所为德州市德城区解放北路 366 号运达创业园内 B5-6 号，法定代表人为宫兰华，注册资本为 500 万元，经营范围为机械设备制造、销售，设备技术进出口（国家法律、法规禁止的项目除外）；销售化工容器、反应罐、五金、机电产品、阀门（国家法律、法规禁止的项目除外）。

公司设立时，各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
----	------	---------	---------

1	宫兰华	300.00	60.00
2	徐艳艳	200.00	40.00
合计		500.00	100.00

2007年7月10日，宫兰华与解忠诚、徐艳艳与于恩彪分别签署了《股权转让协议》，宫兰华将其持有欧迈有限60%的股权（300万元出资）以300万元转让给解忠诚，徐艳艳将其持有欧迈有限40%的股权（200万元出资）以200万元转让给于恩彪。同日，欧迈有限股东会通过决议，同意本次股权转让及章程修改。

2007年7月27日，欧迈有限完成本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	300.00	60.00
2	于恩彪	200.00	40.00
合计		500.00	100.00

2007年11月13日，欧迈有限股东会通过决议，同意欧迈有限注册资本由500万增至1000万元，新增注册资本500万元分别由解忠诚以货币认缴40万元、于恩彪以货币认缴130万元、姜桂廷以货币认缴330万元，同时修改公司章程。

2007年11月16日，德州弘刚联合会计师事务所出具“德弘刚验变（2007）027号”《验资报告》，验证：截止2007年11月15日，欧迈有限已收到解忠诚、于恩彪、姜桂廷缴纳的新增注册资本合计人民币500万元，均为货币出资。

2007年11月23日，欧迈有限完成本次增资的工商变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	340.00	34.00
2	于恩彪	330.00	33.00
3	姜桂廷	330.00	33.00
合计		1,000.00	100.00

2009年4月23日，姜桂廷与解忠诚、于恩彪、刘奎君分别签署了《股权转让协议》，姜桂廷将其持有欧迈有限16%的股权（160万元出资）以160万元转让给解忠诚，7%的股权（70万元出资）以70万元转让给于恩彪，10%的股权（100万元出资）以100万元转让给刘奎君。2009年4月28日，欧迈有限股东会通过决议，同意本次股权转让及章程修改。

2009年5月31日，欧迈有限完成本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
----	------	---------	---------



1	解忠诚	500.00	50.00
2	于恩彪	400.00	40.00
3	刘奎君	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00

2010年5月18日，解忠诚与于恩彪签署了《股权转让协议》，于恩彪将其持有欧迈有限30%的股权（300万元出资）以300万元转让给解忠诚。同日，欧迈有限股东会通过决议，同意本次股权转让及章程修改。

2010年5月26日，欧迈有限完成本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	800.00	80.00
2	于恩彪	100.00	10.00
3	刘奎君	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00

2011年5月31日，于恩彪与徐艳艳签署了《股权转让协议》，于恩彪将其持有欧迈有限10%的股权（100万元出资）以100万元转让给徐艳艳。同日，欧迈有限股东会通过决议，同意本次股权转让及章程修改。

2011年6月1日，欧迈有限完成本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	800.00	80.00
2	徐艳艳	100.00	10.00
3	刘奎君	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00

2015年2月12日，欧迈有限股东会通过决议：同意由解忠诚、徐艳艳和刘奎君等3名股东作为发起人，以2014年12月31日为基准日，将欧迈有限以净资产折股方式整体变更为股份有限公司。

2015年2月12日，前述发起人签署了《山东欧迈机械股份有限公司发起人协议书》，同意根据2015年2月10日北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“[2015]京会兴审字第10010055号”《山东欧迈机械制造有限公司审计报告》，将经审计的净资产人民币18,900,864.07元，折合股本总额1,000万股，余额计入股份公司资本公积。

2015年3月5日，公司召开创立大会暨第一次股东大会。同日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“[2015]京会兴验字第10010008号”《验资报告》，对欧迈股份（筹）

的发起人出资情况进行了审验，确认发起人的出资已按时足额缴纳。

2015年3月26日，欧迈股份完成整体变更设立股份公司的工商变更登记，取得德州市工商行政管理局核发的注册号为“371400228029586”的《企业法人营业执照》，欧迈股份注册资本为1,000万元，住所为陵县经济开发区扶丰街北首，法定代表人为解忠诚，经营范围为：机械设备（不含特种设备）制造、销售；设备及技术的进出口（国家限制和禁止经营的除外）；五金机电、阀门销售（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）。

欧迈股份设立时，其股权结构如下

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	800.00	80.00
2	徐艳艳	100.00	10.00
3	刘奎君	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00

2015年9月29日公司召开2015年第三次临时股东大会，审议并通过关于公司股票发行方案的议案，同意公司向德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）定向发行股票200万股。2015年10月27日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为10010097的《验资报告》，确认截止2015年10月26日，欧迈机械已实收新增注册资本人民币2,000,000.00元，欧迈机械新增实收资本人民币2,000,000.00元。新增注册资本由股东以现金出资。变更后公司的注册资本为人民币12,000,000.00元。发行完成后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	800.00	66.67
2	德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）	200.00	16.67
3	徐艳艳	100.00	8.33
4	刘奎君	100.00	8.33
合计		1,200.00	100.00

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

### （1）业务性质

本公司的业务性质为制造业。

### （2）主要经营活动

公司专业从事搅拌设备的研发、设计、制造和销售，提供工业搅拌的系统化解决方案。公司所产设备广泛应用于化工、制药、食品、环保、石油石化、冶金、矿山等工业领域。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月23日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

---

本公司 2019 年度无纳入合并范围的子公司。

## 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”）并参照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

本公司自财务报告基准日起 12 个月内无影响公司持续经营的重大事项。

## 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 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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

本公司以人民币为记账本位币。

### 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，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“长期股权投资”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及吸收合并下的被合并方，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、10“长期股权投资”。

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、10、（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、10（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现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、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）金融资产的分类与计量

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：

①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。

②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。

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。

#### 1) 应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款，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。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和应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。当单项应收票据和应收账款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和应收账款划分为若干组合，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：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 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：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

---

## 应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 2) 其他应收款

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其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方的款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款的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 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

### 3) 债务工具投资

对于债务工具投资，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

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

---

①金融资产发生减值的客观证据:

A.发行方或债务人发生严重财务困难;

B.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等;

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组;

E.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;

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;

G.债务人经营所处的技术、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;

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌; I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试(不包括应收款项)

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时,将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

预计未来现金流量现值,按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(取得和出售该担保物发生的费用予以扣除)。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资,在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改,在确认减值损失时,仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后,如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等),原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%,或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益

---

的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

#### (9) 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。

## 9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	按照应收款项的账龄划分组合。
关联方组合	关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄分析法组合	按账龄分析法计提
关联方组合	关联方,一般不计提坏账准备

a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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, 下同)	2.00	2.00
年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00



账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
5 年以上	100.00	100.00

b. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
关联方组合	一般不计提坏账准备	一般不计提坏账准备

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

合并报表范围内,除对母子公司之间、各子公司之间应收款项不计提坏账准备外, 本公司对单项金额虽不重大但存在发生减值的客观证据的款项, 单项计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 10、存货

(1) 存货的分类: 存货主要分为原材料、在产品、发出商品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法: 存货在取得时按实际成本计价; 存货发出时, 采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 采用一次转销法进行摊销。

## 11、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、8“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股东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股东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股东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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注三、6、(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。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司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。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
机器设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
电子设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可

---

能转移，也可能不转移。在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 13、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。

### 14、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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

### 15、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产

---

不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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) 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；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产、采用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。

## **17、职工薪酬**

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其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**

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其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。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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；
- 2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定



---

提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照上述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，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 18、预计负债

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

### (1) 亏损合同

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

### (2) 重组义务

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

## 19、收入

### 1、收入确认的基本原则

#### (1) 销售商品收入的确认

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

3) 收入的金额能够可靠计量；

4) 相关经济利益很可能流入本公司；

5) 相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

#### (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，按照完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- 
- 1) 收入的金额能够可靠计量；
  - 2) 相关的经济利益很可能流入本公司；
  - 3) 交易的完工进度能够可靠确定；
  - 4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本；

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

(3) 既销售商品又提供劳务的收入：

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务不能够区分的，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(4) 让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入本公司；收入的金额能够可靠计量。

(5) 建造合同收入

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

## 20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收

---

益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **21、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**

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得

---

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

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

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

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

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

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

### (3) 所得税的抵销

当本公司拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，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。

## 22、租赁

融资租赁是指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。除融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的

初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别作为长期债权和一年内到期的长期债权列示。

## 23、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。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。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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），对企业财务报表格式进行调整。公司根据此项通知对企业财务报表格式进行了修订，本公司执行上述规定的主要影响如下：

#### 2018 年期末受影响的公司资产负债表

项 目	2018 年期末数	
	调整前	调整后
应收票据及应收账款	22,582,387.84	

应收票据		3,807,754.40
应收账款		18,774,633.44
应付票据及应付账款	7,936,400.94	
应付票据		1,380,000.00
应付账款		6,556,400.94

## (2) 会计估计变更

本报告期会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	当期销项税额减当期允许抵扣的进项税额	2019年4月1日起原适用16%税率的，税率调整为13%；
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
水利建设基金	应纳流转税额	0.50
企业所得税	应纳税所得额	15.00

### 2、税收优惠及批文

本公司于2016年对高新技术企业进行认证，于2016年12月15日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201637000985），有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》以及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，适用的企业所得税税率为15%。

## 六、报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2019年1月1日，期末指2019年6月30日，本期指2019年半年度，上期指2018年半年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	107.10	1,353.60
银行存款	4,176,369.97	2,995,141.63
其他货币资金	869,174.58	1,402,395.35
合计	5,045,651.65	4,398,890.58

### 2、应收票据

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	1,938,300.00	3,807,754.40
<b>合 计</b>	<b>1,938,300.00</b>	<b>3,807,754.40</b>

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,938,300.00	3,807,754.40
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>1,938,300.00</b>	<b>3,807,754.40</b>

②期末无已质押的应收票据。

③期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,491,006.67	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>10,491,006.67</b>	

④期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

⑤期末应收票据与期初应收票据相比金额减少了 186.94 万，下降比例 49.10%，主要原因为第一，公司销售部采取了加大了现金回款的力度，尽量协调客户付现金；第二 2019 年 6 月 28 日贴现 54.49 万，2018 年未做过应收票据贴现业务。

**3、应收账款**

项 目	期末余额	年初余额
应收账款	20,095,024.26	18,774,633.44
<b>合 计</b>	<b>20,095,024.26</b>	<b>18,774,633.44</b>

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	25,582,600.27	100.00	5,487,576.01	21.45	20,095,024.26
其中：账龄组合	25,582,600.27	100.00	5,487,576.01	21.45	20,095,024.26
关联方组合					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>25,582,600.27</b>	<b>100.00</b>	<b>5,487,576.01</b>	<b>21.45</b>	<b>20,095,024.26</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,936,223.86	100.00	4,161,590.42	18.14	18,774,633.44
其中：账龄组合	22,936,223.86	100.00	4,161,590.42	18.14	18,774,633.44
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>22,936,223.86</b>	<b>100.00</b>	<b>4,161,590.42</b>	<b>18.14</b>	<b>18,774,633.44</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,083,295.11	201,665.90	2.00
1至2年	7,885,528.16	788,552.82	10.00
2至3年	2,539,603.17	507,920.63	20.00
3至4年	1,370,666.67	548,266.67	40.00
4至5年	1,311,685.87	1,049,348.70	80.00
5年以上	2,391,821.29	2,391,821.29	100.00
<b>合计</b>	<b>25,582,600.27</b>	<b>5,487,576.01</b>	<b>—</b>

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,182,934.90	263,658.70	2.00



账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	3,932,249.67	393,224.97	10.00
2至3年	1,614,967.83	322,993.57	20.00
3至4年	1,465,335.87	586,134.35	40.00
4至5年	725,783.74	580,626.99	80.00
5年以上	2,014,951.85	2,014,951.85	100.00
<b>合计</b>	<b>22,936,223.86</b>	<b>4,161,590.42</b>	<b>—</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,335,985.59 元；本期核销坏账准备 10,000.00 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 7,162,269.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,013,456.81 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
齐齐哈尔龙江阜丰生物科技有限公司	3,267,376.25	12.77	65,347.52
山东兆光光谱分离技术有限公司	1,948,782.88	7.62	88,798.29
贵州其亚铝业有限公司	758,200.00	2.96	758,200.00
广东林顿重工股份有限公司	595,350.00	2.33	59,535.00
金能科技股份有限公司	592,560.00	2.32	41,576.00
<b>合计</b>	<b>7,162,269.13</b>	<b>28.00%</b>	<b>1,013,456.81</b>

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,413,831.66	86.79	1,192,149.07	75.74
1至2年	437,965.76	11.13	374,843.87	23.82
2至3年	74,843.87	1.90	3,456.00	0.22
3年以上	6,930.00	0.18	3,474.00	0.22
<b>合计</b>	<b>3,933,571.29</b>	<b>100.00</b>	<b>1,573,922.94</b>	<b>100.00</b>

(2) 预付款项期末余额与期初余额比增加了 235.96 万元，变动比率达 149.92%，主要原因为淄博瑞新和泰机电技术有限公司与 SEW-传动设备(天津)有限公司分别预付 120.04 万元与 76.34 万元，这两家供应商付款方式为 30%预付生产，全款到账后发货同时提供增值税专

用发票，这几笔款项均为6月底预付货款尚未到货的情况；而2018年底金额最大的预付款为38.22万元。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为2,787,230.16元，占预付账款期末余额合计数的比例为70.86%。

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	账龄超过一年重要预付款应说明未结算原因
淄博瑞新和泰机电技术有限公司	1,200,433.86	1年以内	30.52	
SEW-传动设备(天津)有限公司	763,352.30	1年以内	19.41	
河南鑫桃源机械股份有限公司	382,200.00	1至2年	9.72	货物未验收合格
山东瑞新嘉德工业设备技术有限公司	223,000.00	1年以内	5.67	
湘电莱特电气有限公司	218,244.00	1年以内	5.55	
<b>合计</b>	<b>2,787,230.16</b>		<b>70.86</b>	

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	853,559.92	998,648.77
应收利息		
应收股利		
<b>合计</b>	<b>853,559.92</b>	<b>998,648.77</b>

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,217,805.94	100.00	364,246.02	29.91	853,559.92
其中：账龄组合	1,217,805.94	100.00	364,246.02	29.91	853,559.92
关联方组合					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>1,217,805.94</b>	<b>100.00</b>	<b>364,246.02</b>	<b>29.91</b>	<b>853,559.92</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,789,057.93	100.00	790,409.16	44.18	998,648.77
其中：账龄组合	1,789,057.93	100.00	790,409.16	44.18	998,648.77
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>1,789,057.93</b>	<b>100.00</b>	<b>790,409.16</b>	<b>44.18</b>	<b>998,648.77</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	405,600.94	8,112.02	2.00
1 至 2 年	228,300.00	22,830.00	10.00
2 至 3 年	221,700.00	44,340.00	20.00
3 至 4 年	110,000.00	44,000.00	40.00
4 至 5 年	36,205.00	28,964.00	80.00
5 年以上	216,000.00	216,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,217,805.94</b>	<b>364,246.02</b>	<b>—</b>

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	705,957.93	14,119.16	2.00
1 至 2 年	195,500.00	19,550.00	10.00
2 至 3 年	89,500.00	17,900.00	20.00

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3至4年	82,100.00	32,840.00	40.00
4至5年	50,000.00	40,000.00	80.00
5年以上	666,000.00	666,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,789,057.93</b>	<b>790,409.16</b>	<b>—</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 63,924.47 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	1,181,266.70	1,763,441.00
备用金	36,539.24	25,616.93
<b>合计</b>	<b>1,217,805.94</b>	<b>1,789,057.93</b>

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东丽驰新能源汽车有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	8.21	2,000.00
烟台锦泰国际贸易有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	8.21	10,000.00
金正大诺泰尔化学有限公司	保证金	80,000.00	5年以上	6.57	80,000.00
开封空分集团有限公司	保证金	60,000.00	2-3年	4.93	12,000.00
山东炜烨热电有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	4.10	50,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>390,000.00</b>	<b>—</b>	<b>32.02</b>	<b>154,000.00</b>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,869,086.45		15,869,086.45
在产品	7,184,765.79		7,184,765.79
库存商品	5,411,243.31		5,411,243.31
发出商品	10,599,282.40		10,599,282.40
在途物资	17,651.28		17,651.28
<b>合计</b>	<b>39,082,029.23</b>		<b>39,082,029.23</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,822,611.48		14,822,611.48
在产品	5,114,043.63		5,114,043.63
库存商品	4,758,698.38		4,758,698.38
发出商品	15,572,586.19		15,572,586.19
在途物资	35,092.83		35,092.83
<b>合计</b>	<b>40,303,032.51</b>		<b>40,303,032.51</b>

(2) 期末存货可变现净值均高于成本，未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化情况。

(4) 期末无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

#### 7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	0.00	176,809.49
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>176,809.49</b>

#### 8、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	9,832,875.07	10,277,162.65
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>9,832,875.07</b>	<b>10,277,162.65</b>

(1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	9,385,621.43	5,578,142.20	2,272,365.35	1,338,335.00	18,574,463.98
2、本期增加金额		182,054.02		60,810.00	242,864.02
(1) 购置					
(2) 在建工程转入		182,054.02		60,810.00	242,864.02
3、本期减少金额				30,695.00	30,695.00
(1) 处置或报废				30,695.00	30,695.00
4、期末余额	9,385,621.43	5,760,196.22	2,272,365.35	1,368,450.00	18,786,633.00
二、累计折旧					
1、年初余额	2,978,374.72	2,983,397.75	1,291,572.29	1,043,956.57	8,297,301.33

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2、本期增加金额	223,002.36	340,645.54	81,565.86	40,483.09	685,696.85
(1) 计提	223,002.36	340,645.54	81,565.86	40,483.09	685,696.85
3、本期减少金额				29,240.25	29,240.25
(1) 处置或报废				29,240.25	29,240.25
4、期末余额	3,201,377.08	3,324,043.29	1,373,138.15	1,055,199.41	8,953,757.93
三、减值准备					
1、年初余额					
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	<b>6,184,244.35</b>	<b>2,436,152.93</b>	<b>899,227.20</b>	<b>313,250.59</b>	<b>9,832,875.07</b>
2、年初账面价值	<b>6,407,246.71</b>	<b>2,594,744.45</b>	<b>980,793.06</b>	<b>294,378.43</b>	<b>10,277,162.65</b>

注：截至 2019 年 6 月 30 日，公司以账面原值 1,304,245.74 元、累计摊销 241,285.46 元、账面净值 1,062,960.28 元的土地使用权和账面原值 4,821,018.44 元、累计折旧 1,641,781.53 元、账面净值 3,179,236.91 元的房产（鲁(2017)德州市陵城区不动产权第 0001106 号）作为抵押物，并由解忠诚、徐艳艳提供担保，向中国银行股份有限公司德州陵城支行借款 5,000,000.00 元；以账面原值 1,695,754.26 元、累计摊销 313,714.54 元、账面净值 1,382,039.72 元的土地使用权和账面原值 3,911,345.25 元、累计折旧 1,331,995.80 元、账面净值 2,579,349.45 元的房产（鲁（2017）德州市陵城区不动产权第 0001222 号）作为抵押物向德州陵城农村商业银行股份有限公司借款 8,000,000.00 元。

②暂时闲置的固定资产情况

本公司无暂时闲置的固定资产。

③通过融资租赁租入的固定资产情况

公司梅赛德斯-奔驰汽车是具有融资性质的分期付款购入,截止期末账面原值 1,365,521.00 元,累计折旧 692,155.52 元,账面净值 673,365.48 元。

④通过经营租赁租出的固定资产

期末无通过经营租赁租出的固定资产；

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

**9、在建工程**

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及安装费	1,334,180.26		1,334,180.26	493,918.32		493,918.32
厂房扩建	1,945,175.45		1,945,175.45	1,580,966.36		1,580,966.36
<b>合计</b>	<b>3,279,355.71</b>		<b>3,279,355.71</b>	<b>2,074,884.68</b>		<b>2,074,884.68</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
设备及安装费	493,918.32	1,083,125.96	242,864.02		1,334,180.26
厂房扩建	1,580,966.36	364,209.09			1,945,175.45
<b>合计</b>	<b>2,074,884.68</b>	<b>1,447,335.05</b>	<b>242,864.02</b>		<b>3,279,355.71</b>

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

本期未计提在建工程减值准备。

(4) 工程物资情况

本期无工程物资。

(5) 期末在建工程较期初金额增加了 120.45 万，提高了 58.05%，主要原因为厂房扩建截止到 6 月底尚未验收合格（7 月份验收合格），且 2019 年上半年新发生金额 36.42 万元；激光切割机新增 82.07 万元尚未验收合格。

## 10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	著作权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,000,000.00	75,000.00	5,200.00	6,900.00	3,087,100.00
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	3,000,000.00	75,000.00	5,200.00	6,900.00	3,087,100.00
二、累计摊销					

项目	土地使用权	软件	专利技术	著作权	合计
1、年初余额	525,000.00	42,500.00	1,430.00	1,897.50	570,827.50
2、本期增加金额	30,000.00	3,750.00	259.98	345.00	34,354.98
(1) 计提	30,000.00	3,750.00	259.98	345.00	34,354.98
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	555,000.00	46,250.00	1,689.98	2,242.50	605,182.48
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	<b>2,445,000.00</b>	<b>28,750.00</b>	<b>3,510.02</b>	<b>4,657.50</b>	<b>2,481,917.52</b>
2、年初账面价值	<b>2,475,000.00</b>	<b>32,500.00</b>	<b>3,770.00</b>	<b>5,002.50</b>	<b>2,516,272.50</b>

注：截至 2019 年 6 月 30 日，公司以账面原值 1,304,245.74 元、累计摊销 241,285.46 元、账面净值 1,062,960.28 元的土地使用权和账面原值 4,821,018.44 元、累计折旧 1,641,781.53 元、账面净值 3,179,236.91 元的房产（鲁(2017)德州市陵城区不动产权第 0001106 号）作为抵押物，并由解忠诚、徐艳艳提供担保，向中国银行股份有限公司德州陵城支行借款 5,000,000.00 元；以账面原值 1,695,754.26 元、累计摊销 313,714.54 元、账面净值 1,382,039.72 元的土地使用权和账面原值 3,911,345.25 元、累计折旧 1,331,995.80 元、账面净值 2,579,349.45 元的房产（鲁（2017）德州市陵城区不动产权第 0001222 号）作为抵押物向德州陵城农村商业银行股份有限公司借款 8,000,000.00 元。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 11、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	5,851,822.03	877,773.30	4,951,999.58	742,799.94
预计负债	1,134,854.13	170,228.12	1,075,873.17	161,380.97
<b>合计</b>	<b>6,986,676.16</b>	<b>1,048,001.42</b>	<b>6,027,872.75</b>	<b>904,180.91</b>



(2) 递延所得税负债明细

期末无递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

期末无未确认的递延所得税资产。

**12、短期借款**

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押并保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
信用借款	4,000,000.00	4,000,000.00
<b>合计</b>	<b>17,000,000.00</b>	<b>17,000,000.00</b>

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注[六、7]及[六、9]。

**13、应付票据**

种类	期末余额	年初余额
应付票据		1,380,000.00
<b>合计</b>		<b>1,380,000.00</b>

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		1,380,000.00
<b>合计</b>		<b>1,380,000.00</b>

说明：应付票据年初余额 138.00 万且于 2019 年 5 月 12 日到期，2019 年公司未开具新的应付票据。

**14、应付账款**

①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付货款	5,378,132.37	6,556,400.94
<b>合计</b>	<b>5,378,132.37</b>	<b>6,556,400.94</b>

②按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
淄博市周村金通不锈钢有限公司	采购款	940,059.71	1 年以内	17.48
浙江恒昱机械设备有限公司	采购款	428,848.85	1 年以内	7.97

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
浙江通力重型齿轮股份有限公司	采购款	384,280.43	1年以内	7.15
山东鹏沃激光科技有限公司	采购款	349,693.20	1年以内	6.50
江苏宝利来新动力机械有限公司	采购款	309,278.35	1年以内	5.75
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>2,412,160.54</b>	<b>—</b>	<b>44.85</b>

## 15、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	25,819,056.56	22,164,162.42
<b>合计</b>	<b>25,819,056.56</b>	<b>22,164,162.42</b>

说明：预收款项期末较期初增加了 16.49%，增加金额占期末净资产的比例达到 11.31%，主要原因有几个金额较大的项目合同已签订且收到预收款，但尚未发货确认收入，预计下半年确认收入。

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中化二建集团有限公司	2,922,327.00	尚未发货
长春宝成生化发展有限公司	1,764,300.00	尚未发货
黑龙江省万里润达生物科技有限公司	1,660,200.00	尚未发货
绥化象屿金谷生化科技有限公司	1,240,582.01	尚未发货
黑龙江新和成生物科技有限公司	1,067,500.00	尚未发货
<b>合计</b>	<b>8,654,909.01</b>	

2019 年 06 月 30 日，账龄超过一年的预收款项为 7,865,096.99 元，全部为预收货款，由于公司产品多为定制品，因此截止期末部分产品尚未完成，产品尚未发出。

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,436,333.95	4,083,085.62	5,763,247.17	756,172.40
二、离职后福利-设定提存计划		281,773.00	281,773.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<b>合计</b>	<b>2,436,333.95</b>	<b>4,364,858.62</b>	<b>6,045,020.17</b>	<b>756,172.40</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,436,333.95	3,949,705.50	5,629,867.05	756,172.40
2、职工福利费				
3、社会保险费		133,380.12	133,380.12	
其中：医疗保险费		114,924.63	114,924.63	
工伤保险费		10,633.72	10,633.72	
生育保险费		7,821.77	7,821.77	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>2,436,333.95</b>	<b>4,083,085.62</b>	<b>5,763,247.17</b>	<b>756,172.40</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		270,823.46	270,823.46	
2、失业保险费		10,949.54	10,949.54	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>281,773.00</b>	<b>281,773.00</b>	

(4) 期末应付职工薪酬较期初减少了 168.02 万，下降了 68.96%，主要原因 2019 年年初为 3 个月工资，2018 年 11 月、12 月因工人不全、核算延后造成 2018 年底未及时发放，2019 年 6 月底工人不全因素消除，为 1 个月工资。

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	353,302.27	325,648.16
企业所得税	66,667.21	3,862.83
个人所得税	6,619.89	
城市维护建设税	17,665.11	16,282.41
教育费附加	10,599.07	9,769.44
地方教育费附加	7,066.05	6,512.96
地方水利建设基金	1,766.51	1,628.24

项目	期末余额	年初余额
房产和城市建设税	24,637.96	24,637.96
土地使用税	61,332.00	61,332.00
印花税	2,467.82	4,146.50
<b>合计</b>	<b>552,123.89</b>	<b>453,820.50</b>

#### 18、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	302,606.87	630,583.36
应付利息		
应付股利		
<b>合计</b>	<b>302,606.87</b>	<b>630,583.36</b>

#### 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金	139,872.43	148,344.40
其他	162,734.44	482,238.96
<b>合计</b>	<b>302,606.87</b>	<b>630,583.36</b>

##### ②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例 (%)
泊头市盛隆铸造厂	押金	47,000.00	5年以上	15.53
山东寰德机械设备有限公司	押金	29,488.80	1年以内	9.74
德州北驰新能源车业有限公司	押金	15,800.00	1-2年	5.22
李先根	其他	15,688.48	1年以内	5.18
临清市凯拓轴承有限公司	押金	15,000.00	5年以上	4.97
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>122,977.28</b>	<b>—</b>	<b>40.64</b>

③期末其他应付款与年初金额相比减少了 32.80 万元，减少了 52.01%，主要原因退还两笔供应商押金 22.80 万元。

#### 19、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
已抵扣待入账进项税	122,877.14	0.00

项目	期末余额	年初余额
合计	122,877.14	0.00

期末其他流动负债为采购材料已验收合格入库，供应商发票开出但尚未寄到我公司，从而尚未入账，但在开票系统里面勾选认证的进项发票进项税额。

## 20、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证	1,134,854.13	1,075,873.17	未到质保期的质量保证金
重组义务			
待执行的亏损合同			
其他			
合计	1,134,854.13	1,075,873.17	

注：产品质量保证金依据公司签订合同提供的售后服务期限计提，一般为一年，根据以往售后费用发生的金额，按收入的 1.5%计提预计负债，合同售后服务期限到期，冲回多计提的预计负债。

## 21、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,793,055.13		21,734.04	1,771,321.09	与取得土地使用权有关的补助
合计	1,793,055.13		21,734.04	1,771,321.09	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
与取得土地使用权有关的补助	与资产相关	1,793,055.13			21,734.04			1,771,321.09
合计		1,793,055.13			21,734.04			1,771,321.09

## 22、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解忠诚	8,000,000.00			8,000,000.00
德州瀚森企业咨询中心 (有限合伙)	2,000,000.00			2,000,000.00

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
徐艳艳	1,000,000.00			1,000,000.00
刘奎君	1,000,000.00			1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>12,000,000.00</b>			<b>12,000,000.00</b>

### 23、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	11,777,892.50			11,777,892.50
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>11,777,892.50</b>			<b>11,777,892.50</b>

### 24、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	853,807.09			853,807.09
<b>合计</b>	<b>853,807.09</b>			<b>853,807.09</b>

### 25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	7,684,263.81	2,575,534.56
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	7,684,263.81	2,575,534.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,437,178.22	1,609,531.29
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	<b>10,121,442.03</b>	<b>4,185,065.85</b>

说明：期末未分配利润上年末未分配利润增加了 31.72%，主要原因 2019 年上半年实现净利润 243.72 万元。

### 26、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,196,260.94	18,859,401.72	32,050,214.12	21,826,497.01
其他业务	144,063.04	141,592.89	4,231.90	
<b>合计</b>	<b>28,340,323.98</b>	<b>19,000,994.61</b>	<b>32,054,446.02</b>	<b>21,826,497.01</b>

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
制造业	28,196,260.94	18,859,401.72	32,050,214.12	21,826,497.01
<b>合计</b>	<b>28,196,260.94</b>	<b>18,859,401.72</b>	<b>32,050,214.12</b>	<b>21,826,497.01</b>

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
搅拌设备	28,196,260.94	18,859,401.72	32,050,214.12	21,826,497.01
<b>合计</b>	<b>28,196,260.94</b>	<b>18,859,401.72</b>	<b>32,050,214.12</b>	<b>21,826,497.01</b>

(3) 本公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期金额	
	收入	比例(%)
齐齐哈尔龙江阜丰生物科技有限公司	5,293,993.94	18.68%
黑龙江省万里润达生物科技有限公司	2,378,632.75	8.39%
蓝帆医疗股份有限公司	2,048,275.85	7.23%
广西华洋矿源材料有限公司	1,379,310.34	4.87%
山东兆光色谱分离技术有限公司	1,148,024.11	4.05%
<b>合计</b>	<b>12,248,236.99</b>	<b>43.22%</b>

(4) 本期营业收入较上年同期下降了 11.59%，下降金额占期末净资产的比例为 11.49%，主要原因有几个金额较大的项目合同已签订且收到预收款，但尚未发货确认收入，预计下半年确认收入。

**27、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	69,620.98	81,688.37
教育费附加	41,772.60	49,013.02
地方教育费附加	27,848.4	32,675.34
地方水利建设基金	6,962.09	8,168.84
房产税	49,275.92	49,275.92
土地使用税	122,664	122,664.00
印花税	3,544.62	13,180.32
<b>合计</b>	<b>321,688.61</b>	<b>356,665.81</b>

**28、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	830,451.22	898,269.39

项目	本期金额	上期金额
售后费用	416,718.23	481,228.21
差旅费	410,573.12	458,106.30
运输费	361,916.22	366,903.49
业务招待费	101,396.70	127,998.87
包装费	88,668.85	137,400.56
广告宣传费	68,105.93	28,439.27
办公费	46,862.88	137,151.95
通讯费	15,019.88	27,978.50
其他费用	21,698.11	22,526.98
<b>合计</b>	<b>2,361,411.14</b>	<b>2,686,003.52</b>

### 29、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	468,930.58	505,641.88
保险费	360,692.91	379,361.10
挂牌服务费	264,579.95	37,735.85
折旧和摊销费	229,053.30	226,782.19
办公费	123,173.01	228,530.30
修理费	73,609.83	46,758.66
机车油费	57,406.86	49,314.62
无形资产摊销	34,354.98	34,355.03
差旅费	22,219.85	52,371.56
其他费用	99,916.61	32,948.72
<b>合计</b>	<b>1,733,937.88</b>	<b>1,593,799.91</b>

### 30、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用	1,847,507.42	2,076,822.28
<b>合计</b>	<b>1,847,507.42</b>	<b>2,076,822.28</b>

### 31、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	507,773.34	470,279.13
减：利息收入	13,927.16	5,068.80
承兑汇票贴息	9,621.05	
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	7,959.76	8,580.56



项目	本期金额	上期金额
合计	511,426.99	473,790.89

### 32、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	909,822.45	
合计	909,822.45	

### 33、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		1,538,778.59
合计		1,538,778.59

说明：坏账损失减少 62.90 万元主要原因公司 5 年以上的其他应收款 100%计提坏账准备，2019 年 1 月一笔陵城区管委会的 5 年期以上的 50 万元保证金收回，而此项保证金在 2018 年同期全额计提坏账准备。

### 34、其他收益

计入其他收益的政府补助

政府补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
技改资金补助	775,777.00		与收益相关
与土地相关的政府补助	21,734.04	21,734.03	与资产相关
合计	797,511.04	21,734.03	

说明：本期其他收益比上期增加 77.58 万元，主要原因为 2019 年 1 月公司收到德州市陵城区财政局国库集中支付中心技改资金补助款 77.58 万元。

### 35、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的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
捐赠利得			
非流动资产毁损报废利得			
其他	0.11	140.20	0.11
合计	0.11	140.20	0.11

### 36、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的金额
债务重组损失			

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	1,454.75	2,492.43	1,454.75
其他	0.05	4,958.90	0.05
<b>合计</b>	<b>1,454.80</b>	<b>7,451.33</b>	<b>1,454.80</b>

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	156,233.52	123,409.44
递延所得税费用	-143,820.51	-216,429.82
<b>合计</b>	<b>12,413.01</b>	<b>-93,020.38</b>

说明：本期所得税费用同比变动比例 113.34%，增加了 10.54 万元，主要原因为递延所得税费用增加了 7.26 万元。

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	2,449,591.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	367,438.68
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	-211,205.16
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用等加计扣除	
其他	
<b>所得税费用</b>	<b>156,233.52</b>

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	13,927.16	5,068.8
往来款	1,929,984.19	2,427,328.48
政府补助	775,777.00	

项目	本期金额	上期金额
<b>合计</b>	<b>2,719,688.35</b>	<b>2,432,397.28</b>

(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
付现费用	911,774.49	910,710.83
往来款	3,580,444.92	4,697,555.84
<b>合计</b>	<b>4,492,219.41</b>	<b>5,608,266.67</b>

(3) 现金流量表项目变动比例超过 30%原因分析:

①支付给职工以及为职工支付的现金，本期较上期提高了 47.42%，增加了 197.90 万元，主要由 2019 年上半年发放了 2018 年 3 个月的工资所致；

②构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金本期较上期提高了 527.77%，增加了 70.16 万元，主要原因为本期支付厂房扩建款 27.00 万元，激光切割机 22.83 万，电机自动测试装置 5.00 万元，而 2018 年上半年无大的设备采购。

### 39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,437,178.22	1,609,531.29
加：资产减值准备	909,822.45	1,538,778.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	482,767.87	561,296.43
无形资产摊销	34,354.98	34,355.03
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）	1,454.75	2,492.43
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）	507,773.34	470,279.13
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）	-143,820.51	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,221,003.28	-2,840,809.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,392,660.92	-5,413,403.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,540,374.09	4,543,598.08

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,517,499.37	506,117.75
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,574,134.41	4,103,008.25
减：现金的期初余额	4,398,890.58	2,670,097.63
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	<b>175,243.83</b>	<b>1,432,910.62</b>

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,574,134.41	4,398,890.58
其中：库存现金	107.10	1,353.60
可随时用于支付的银行存款	4,176,369.97	2,995,141.63
可随时用于支付的其他货币资金	397,657.34	1,402,395.35
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	<b>4,574,134.41</b>	<b>4,398,890.58</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

资产负债表中期末货币资金 5,045,651.65 元，现金流量表中期末现金及现金等价物余额 4,574,134.41 元，差额 471,517.24 元为 2019 年期限超过 3 个月的其他货币资金，该款项为存入我公司账户的履约保函。

**40、所有权或使用权受限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	5,758,586.36	抵押借款

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产-土地使用权	2,445,000.00	抵押借款
<b>合计</b>	<b>8,203,586.36</b>	

注：所有权或使用权受限制资产的类别以及金额，参见附注[六、7]及[六、9]。

#### 41、政府补助

##### 1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
技改资金补助款	775,777.00				775,777.00			是
与土地相关的政府补助	21,734.04	21,734.04						是
<b>合计</b>	<b>797,511.04</b>	<b>21,734.04</b>			<b>775,777.00</b>			—

##### 2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
技改资金补助款	财政拨款	775,777.00		
与土地相关的政府补助	财政拨款	21,734.04		
<b>合计</b>		<b>797,511.04</b>		

#### 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

##### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与日元有关，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。外币金融资产和负债占总资产比重较小。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、12)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## 3、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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上
应收账款	10,083,295.11	7,885,528.16	2,539,603.17	1,370,666.67	3,703,507.16
短期借款	17,000,000.00				
应付账款	3,576,213.46	1,499,636.55	124,232.22	47,985.00	130,065.14

### (二) 金融资产转移

期末公司不存在金融资产转移情形。

### (三) 金融资产与金融负债的抵销

期末公司不存在金融资产与金融负债抵销的情形。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的子公司情况

无

### 2、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
解忠诚	最终控制方
徐艳艳	最终控制方
刘奎君	持股 5%以上的股东
山东德奥密封技术有限公司	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
德州市冀衡爱科密封技术有限公司	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
景县瑞康医院	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
景县四通贸易有限公司	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
德奥液压有限公司	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
孙延俊	董事
张秀河	董事
姚亭亭	董事、高级管理人员
解观鹏	监事
崔明明	监事
张德海	监事

### 4、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品/接受劳务情况：无。

出售商品/提供劳务情况表：无。

#### (2) 关联担保情况

##### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
解忠诚、徐艳艳	5,000,000.00	2019年6月25日	2020年6月25日	否

②本公司作为担保方：无。

### 5、关联方应收应付款项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无关联方应收应付款项。

### 6、关联方承诺

无。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

无

### 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

## 十一、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

## 十二、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,454.75	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	797,511.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		



项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	796,056.35	
所得税影响额	119,408.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	676,647.90	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.27	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.25	0.15	0.15

山东欧迈机械股份有限公司

2019年8月23日

---