



# 金蓬股份

NEEQ : 870188

商丘金蓬实业股份有限公司

SHANGQIU JINPENG INDUSTRIAL CO.,



## 半年度报告

— 2019 —

# 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
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 .....	16
第七节 财务报告 .....	19
第八节 财务报表附注 .....	30

## 释义

释义项目		释义
金蓬实业 股份公司 公司	指	商丘金蓬实业股份有限公司
北京天星	指	北京天星盛世投资中心（有限合伙）
弈胜环保	指	深圳弈胜环保投资中心（有限合伙）
华侨基金	指	华侨基金管理有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
华安证券、主办券商	指	华安证券股份有限公司
《公司章程》	指	商丘金蓬实业股份有限公司公司章程
股东大会	指	商丘金蓬实业股份有限公司股东大会
董事会	指	商丘金蓬实业股份有限公司董事会
监事会	指	商丘金蓬实业股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期内	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。

公司负责人牛勇超、主管会计工作负责人牛勇超及会计机构负责人（会计主管人员）古春风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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、 豁免披露事项及理由

公司前五大客户及前五大供应商豁免披露

### 【备查文件目录】

文件存放地点	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）半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	商丘金蓬实业股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGQIU JINPENG INDUSTRIAL CO., LTD
证券简称	金蓬股份
证券代码	870188
法定代表人	牛勇超
办公地址	商丘市火车南站东侧 300 米

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王亚
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0370-3188288
传真	0370-3188288
电子邮箱	11299040@qq.com
公司网址	<a href="http://www.jinpengshiye.com">http://www.jinpengshiye.com</a>
联系地址及邮政编码	商丘市火车南站东侧 300 米 476000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
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	2008-09-26
挂牌时间	2016-12-12
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	专用设备制造业
主要产品与服务项目	生活垃圾处理设备、废塑料炼油设备、废轮胎炼油设备、废机油/废油蒸馏再生装置、炭黑深加工等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	57,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	牛勇超
实际控制人及其一致行动人	牛勇超

#### 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	9141140068075872XE	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	商丘市火车南站东侧 300 米	否
注册资本（元）	57,200,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	华安证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	吴亚杰、马晓晨
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室

#### 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	19,134,281.45	29,565,800.70	-35.28%
毛利率%	47.2%	49.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-377,353.68	12,750,723.61	-102.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-756,781.16	3828825.86	-119.77%
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）	-0.21%	7.79%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.43%	2.13%	-
基本每股收益	-0.01	0.22	-104.55%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	276,068,745.37	273,627,298.24	0.89%
负债总计	98,548,495.25	95,729,694.44	2.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	177,520,250.12	177,897,603.80	-0.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.10	3.11	-0.32%
资产负债率%（母公司）	36.70%	36.06%	-
资产负债率%（合并）	35.70%	34.99%	-
流动比率	1.61	1.55	-
利息保障倍数	0.84	3.97	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,812,999.48	-17,873,437.85	126.93%
应收账款周转率	0.19	0.29	-
存货周转率	0.41	1.46	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.89%	18.41%	-

营业收入增长率%	-35.28%	2.66%	-
净利润增长率%	-102.96%	113.96%	-

## 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	57,200,000	57,200,000	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
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）	203,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-802.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	177,029.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>379,427.48</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>379,427.48</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 \_\_\_\_\_ 不适用



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司经营模式为：研发设计+生产+销售型经营模式 根据经营模式的定义，金蓬股份的价值定义为直接交易、直接面对消费者，处于产业链的顶端，很少受到外界元素的影响，集中实现价值的方式为自产自销。公司目前模式统称为：集中化多元经营；是指将一些增加新的、但与原有业务相关的产品与服务，是为本公司现在的集中化经营。这种经营方式的特征是提供的产品或者服务和现有的产品或者服务有一定的相关性，提供的对象有可能是现有的顾客，也可能是新顾客；企业可能投入相当的资源拓展新的市场。也可能通过现有的营销网络进行经营。金蓬股份在产业链节点上涉及较多的经营模式，金蓬股份具有比较强的研发设计能力，企业根据市场上的需求，利用自身科技优势研发出市场上需要的产品，同时对以往的产品进行改造；在制造方面，金蓬股份具有很强的制造能力，制造设备的柔性能力比较好，开发出来的新产品能够通过现有的设备进行生产或者有足够的资金进行新的生产线的建设。对于自己生产的产品通过自己的营销体系建立自己的客户群体。

公司业务实行“订单销售”的直接销售模式，直接面向客户进行销售，公司根据客户的订单要求，组织采购、生产。客户获取方式：网络、展会推广、老客户再次购买及老客户引荐。交易背景：客户对公司产品有需求，且具备一定资金实力，客户所在地对废旧处理有市场需求。定价政策：在制造成本的基础上，考虑当期市场价格、运输成本、客户需求量、技术要求、汇率政策等因素确定，还会参考竞争对手的产品价格和品质进行调整。销售方式：收到客户 20%-30%定金，组织生产，发货前或者见提单副本付 50%-80%，部分客户会留质保金一年，在质保期满后，向客户索取质保金，客户对于此类销售执行严密，不存在拒付现象。同时因售后服务，可以一定程度保证质保金收回；采用租赁模式的客户，收取 10%保证金，每年每台收取 50—100 万不等的租金。

金蓬股份的销售方式为：合同订单式生产，产品远销国内外，如美国、阿根廷、奥地利、波兰、土耳其、阿尔巴尼亚、韩国、泰国、印度等。公司设立有内销部和外销部，以服务到家、送货上门、技术包教包会为原则，实施以品种领先取胜、以价格适中取胜、以交货及时取胜、以策略灵活取胜、以优质的销售服务取胜等“六个取胜”的营销策略，为顾客提供便捷、高效、优质的服务。

国内客户交货方式：由我公司内销科联系信息部调集平板车送到客户指定场地放到客户指定位置。国外客户发货方式：由我公司外销科海运联系负责人寻找货物代理公司调集集装箱以及拖车通过海运送到客户指定港口并且跟踪设备运输情况。公司主要采用公路、海运两种运输方式，原料运输主要由公路承担，成品可采取公路和海运两种运输方式并行，运力以市场经济形式由当地运输部门完成。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

1、报告期内，公司实现营业收入 1913.43 万元，利润总额为-37.74 万元，净利润-37.74 万元。截止 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额为 27606.87 万元，负债总额为 9854.85 万元，净资产为 17752.03 万元，资产负债率为 35.70%。

2、公司实现了国外与国内市场共同发展的良好局面公司管理层按照年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，专注于技术研发和创新，在生产过程中积极改进设备工艺流程和自动化控制程度，努力降低生产成本提高产品质量。另一方面借助国内新环保法的实施，大力开展国内市场的开拓，扩展产品的应用领域，进一步增强产品和服务的竞争力，实现了国外与国内共同发展的良好局面。

3、加大研发投入、改进工艺流程 公司自设立以来，十分重视研发投入，报告期内公司研发投入为 465.78 万元，占同期营业收入的 24.34%，2019 年上半年取得 3 项外观设计专利证书《裂解设备》，证

书号第 5134545 号、《连续裂解设备》，证书号第 5053563 号、《裂解设备大门》，证书号第 5076045 号。公司现拥有专利 40 项及 3 个软件著作权，另外三个软件著作权登记证书正在申请中。

4、完善公司法人治理，提升管理水平 公司加强企业内部管理，完善了公司风险控制机制及各项规章制度管理制度。优化部门结构和人员配置，提高人力资源效率，建立有效的绩效管理体系和激励机制，努力控制人力资源成本。同时募集资金能有效补充公司流动资金，进而更好地支持公司 2018 年产品研发、市场拓展及产业链整合等工作，促进公司的长期稳定发展。

### 三、 风险与价值

#### 1、原材料价格波动风险

公司生产所需原材料主要为钢铁，近几年钢材价格波动较大。公司如果不能消化原材料价格波动带来的影响，将会面临业绩波动的风险。针对上述风险，公司采取以下应对措施：公司在选择供应商时制定了严格的标准，择优选择供应商，并与相对稳定的供应商达成战略合作协议，尽可能控制原材料价格波动幅度。

#### 2、税收优惠风险

公司目前享受税收优惠政策有：高新技术企业 15%税率的所得税，17%、15%、9%和 5%的出口退税税收优惠政策变化风险率。如果未来上述税收优惠政策发生变化，或税收优惠期满后公司未能被认定为高新技术企业，将会对公司的经营业绩产生一定程度的影响。针对上述风险，公司采取以下应对措施：公司将严格参照相关财税政策的规定，坚持自主研发路线，加大研发投入，争取在各方面持续保持相关财税优惠政策的认定条件，能够持续享受相关财税政。

#### 3、应收账款回款风险

2019 年 06 月 30 日应收账款为 100444143.20 元，公司应收账款期末余额仍较大，公司存在应收账款收回的风险。针对上述风险，公司采取以下应对措施：加强企业内部管理，签定完善的销售合同，采用风险转移机制防范化解风险。

#### 4、产品技术开发的风险

公司所处行业属技术密集型行业，只有通过不断的技术更新才能够保持公司产品的较强市场竞争优势。目前，公司对现有产品的关键及核心技术均处于行业领先水平，且具备根据市场需求及时调整研发方向的技术基础和能力。但如果公司新产品研发失败，或对技术、产品及市场发展趋势的把握出现偏差，将对公司现有的技术优势和竞争能力产生一定影响。针对上述风险，公司采取以下应对措施：对于国家产业政策的变化，公司将随时关注国家产业政策发展方向并与之保持一致，适应国家产业发展升级的需要。对于行业内技术发展方向把握，把握国内技术动态，同时不断追踪国外先进技术，掌握并积累前沿的工艺与技术，将此风险的影响降到最低。

#### 5、内部控制风险

随着公司主营业务不断拓展，公司总体经营规模将进一步扩大，这将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管 理、财务管理等方面提出更高要求。由于股份公司成立时间较短，公司及管理层对于新制度仍在学习和理解之中，规范运作意识的提高，相关制度切实执行及完善均需要一定的过程。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。针对上述风险，公司采取以下应对措施：进行投资经济活动时，建立科学的决策体系，实事求是地论证需投资项目的技术可行性和经济可行性。在进行筹资决策时，充分估计未来各种不确定因素对企业获利水平和资金周转水平可能产生的负面影响，在决策可行性分析阶段防范不良风险。

#### 6、下游行业产品燃料油价格下降的风险

公司主要产品裂解设备的下游行业为固体废弃物处理行业，公司产品主要用途为：对废橡胶、废塑料、废润滑油、废医疗器械等固体废弃物进行热裂解，加工成燃料油、炭黑等再生资源，其中主要为燃料油，因此燃料油的需求量与价格波动决定着裂解设备的发展，如果未来国际油价出现频繁或较大波动

有可能给公司的经营业绩造成较大影响。针对上述风险，公司采取以下应对措施，首先，对油品进行深加工，提升产品品质，提高产品的定；其次，加强固体废物的再生循环利用，如可以进行燃料油发电等，彻底规避国际原油价格的影响。

#### 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

商丘金蓬实业股份有限公司自上市以来，秉承“遵纪守法，作风正派，实事求是，开拓创新，谦虚谨慎，团结互助，勤勉奋发，雷厉风行”的风格，本着高度的社会责任感，在不断追求企业经济效益、保护股东利益的同时，以贯彻落实科学发展观为指导，以促进社会和谐发展为己任，积极承担对国家和社会、股东、债权人、客户、员工、消费者等利益相关方的责任。公司在生产经营活动中讲信誉、讲法制、讲道德、恪守承诺，在促进经济效益稳步提高的同时，本着对员工和社会负责的态度，注重生产环境和生态环境的保护，积极奉献爱心，努力为社会公益事业做贡献，以良好的社会公民形象，赢得了社会各界和政府部门的好评。

#### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
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

#### (一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
牛勇超、牛岩、李付霞、商丘市金源机械设备有限公司	向中国银行商丘分行申请总额不超过 800 万元人民币的授信额度，牛勇超及其女儿牛岩拟为公司的本次银行贷款提供个人连带责任担保。	8,000,000	已事前及时履行	2019 年 6 月 3 日	2019-013

--	--	--	--	--	--

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

1. (一) 必要性和真实意图

上述关联交易为公司全资子公司为解决公司日常资金周转需要，向公司提供的无息借款，系公司生产经营的正常所需，有利于满足公司业务发展需求。

(二) 本次关联交易对公司的影响

本次关联交易为控股子公司无偿向公司提供，不存在损害公司及其他股东的利益的情况，不影响公司的独立性。

**(二) 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
土地使用权	抵押	13,081,660.41	4.74%	为公司银行贷款提供抵押担保
<b>总计</b>	-	13,081,660.41	4.74%	-

## 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	22,287,051	38.96%	0	22,287,051	38.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,433,850	16.49%	0	9,433,850	16.49%	
	董事、监事、高管	9,533,850	16.67%	0	9,533,850	16.67%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,912,949	61.04%	0	34,912,949	61.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	28,301,550	49.48%	0	28,301,550	49.48%	
	董事、监事、高管	28,301,550	49.48%	0	28,301,550	49.48%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		57,200,000	-	0	57,200,000	-	
普通股股东人数							99

#### (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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	牛勇超	37,735,400	0	37,735,400	65.97%	28,301,550	9,433,850
2	天星资本	6,900,000	0	6,900,000	12.06%	3,733,333	3,166,667
3	华侨基金	3,500,000	0	3,500,000	6.12%	0	3,500,000
4	弈胜环保	2,580,000	0	2,580,000	4.51%	0	2,580,000
5	牛岩	1,965,000	0	1,965,000	3.44%	1,965,000	0
合计		52,680,400	0	52,680,400	92.1%	33,999,883	18,680,517

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东牛勇超、牛岩为父女关系，牛岩为牛勇超之女，截止到报告期末分别持有公司 65.97%、3.44%股权。除上述关联关系外，其他股东之间不存在关联关系。

### 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**

公司控股股东为牛勇超，持有公司股份为 37735400 股，持股比例为 65.97%，是公司的控股股东。主要工作简历如下：牛勇超，男，1963 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1980 年毕业于郑州粮食学院机械工程系食品机械专业，本科学历。1984 年 9 月至 1986 年 6 月从事石油行业；1986 年 7 月至 2008 年 08 月就职于商丘信安化工产品有限公司，任职总经理，从事新能源研究；2008 年 9 月至 2014 年 04 月，就职于商丘市金源机械设备有限公司，2014 年 04 月至今，就职于商丘金蓬实业股份有限公司，现任董事长。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

**(二) 实际控制人情况**

牛勇超为公司的实际控制人，简历同上。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
王亚	董事会秘书	女	1989年8月	本科	2019-06-14至 2020-10-15	是
蔡志明	董事	男	1969年6月	博士后	2017-10-16至 2020-10-15	否
郭蕾	董事	女	1987年10月	本科	2017-10-16至 2020-10-15	是
宋建明	董事	男	1986年10月	专科	2017-10-16至 2020-10-15	是
古春风	董事兼财务总监	男	1975年6月	专科	2017-10-16至 2020-10-15	是
张红娟	监事	女	1978年10月	专科	2017-10-16至 2020-10-15	是
陈贤豫	监事	男	1987年2月	专科	2017-10-16至 2020-10-15	是
孙慧贤	监事	男	1976年8月	专科	2017-10-16至 2020-10-15	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:

公司董事、监事、高级关联人员相互间不存在关联关系。

#### (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
----	----	----------	------	----------	-----------	------------



牛勇超	董事长兼总经理	37,735,400	0	37,735,400	65.97%	0
孙慧贤	监事	100,000	0	100,000	0.19%	0
合计	-	37,835,400	0	37,835,400	66.16%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
董丹丹	董事会秘书	离任	无	因公司经营管理需要， 换选董秘
王亚	行政专员	新任	董事会秘书	因公司经营管理需要， 换选董秘

#### 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

王亚，女，1989年8月2日出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历，中共党员。2009年9月至2013年7月，黄河科技学院，商务英语专业。2013年3月至2014年2月，北京华商动力知识产权代理有限公司郑州分公司，担任行政助理。2014年4月至今，就职于商丘金蓬实业股份有限公司。王亚女士未被纳入失信联合惩戒对象名单，不属于失信联合惩戒对象，符合全国中小企业股份转让系统《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》的要求。

## 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	23	18
生产人员	31	35
销售人员	10	10
技术人员	14	14
财务人员	5	4
员工总计	83	81

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	-	-
本科	18	18
专科	19	20
专科以下	45	42
员工总计	83	81

**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 截止报告期末，公司人员稳定，行政及财务人员减少 6 名，生产人员增加 4 名焊工，公司人员未发生大的变动。
- 2、公司员工薪酬高于当地平均水平，公司对员工进行不定期的培训，对重要岗位的员工进行定期培训深造。

**(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) 合并资产负债表

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	六、（一）	1,361,161.23	5,550,250.38
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	六、（二）	100,444,143.20	95,918,275.04
其中：应收票据			
应收账款	六、（二）	100,444,143.20	95,918,275.04
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	10,482,026.47	7,207,760.46
其他应收款	六、（四）	7,415,491.43	3,949,697.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（五）	26,177,468.42	22,881,204.97
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	六、（六）	161,293.03	161,293.03
<b>流动资产合计</b>		<b>146,041,583.78</b>	<b>135,668,481.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、（七）	83,885,224.35	87,664,079.94

在建工程	六、(九)	3,357,689.39	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(八)	19,623,963.83	20,134,453.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十)	3,159,831.33	3,159,831.33
其他非流动资产	六、(十一)	20,000,452.69	27,000,452.69
<b>非流动资产合计</b>		130,027,161.59	137,958,817.09
<b>资产总计</b>		276,068,745.37	273,627,298.24
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十二)	8,000,000	8,000,000
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	六、(十三)	20,503,026.53	20,536,646.75
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、(十四)	12,549,281.77	8,893,218.72
应付职工薪酬	六、(十五)	495,037.68	480,911.37
应交税费	六、(十六)	3,154,769.50	4,069,317.72
其他应付款	六、(十七)	33,914,190.88	24,847,167.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十八)	11,904,684.88	20,874,927.96
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		90,520,991.24	87,702,190.43
<b>非流动负债：</b>			
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	六、(十九)	8,027,504.01	8,027,504.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		8,027,504.01	8,027,504.01
<b>负债合计</b>		98,548,495.25	95,729,694.44
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（二十）	57,200,000	57,200,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十一）	29,064,741.60	29,064,741.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十二）	8,594,545.62	8,594,545.62
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十三）	82,660,962.90	83,038,316.58
归属于母公司所有者权益合计		177,520,250.12	177,897,603.80
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		177,520,250.12	177,897,603.80
<b>负债和所有者权益总计</b>		276,068,745.37	273,627,298.24

法定代表人：牛勇超

主管会计工作负责人：牛勇超

会计机构负责人：古春风

## （二） 母公司资产负债表

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		1,350,098	5,544,401.7
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			
应收账款		96,160,143.20	91,634,275.04
应收款项融资			
预付款项		10,482,026.47	7,207,760.46
其他应收款		7,415,491.43	3,949,697.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,177,468.42	22,881,204.97
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		161,293.03	161,293.03
<b>流动资产合计</b>		141,746,520.55	131,378,632.47
<b>非流动资产：</b>			
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		83,885,224.35	87,664,079.94
在建工程		3,357,689.39	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,623,963.83	20,134,453.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,159,831.33	3,159,831.33
其他非流动资产		20,000,452.69	27,000,452.69
<b>非流动资产合计</b>		130,027,161.59	137,958,817.09
<b>资产总计</b>		271,773,682.14	269,337,449.56
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,000,000	8,000,000
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			
应付账款		20,503,026.53	20,536,646.75
预收款项		11,549,281.77	7,893,218.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		460,127.58	416,243.88
应交税费		3,154,745.69	4,069,293.91
其他应付款		36,150,887.92	27,309,416.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		11,904,684.88	20,874,927.96
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>91,722,754.37</b>	<b>89,099,747.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		8,027,504.01	8,027,504.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,027,504.01</b>	<b>8,027,504.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>99,750,258.38</b>	<b>97,127,251.66</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		57,200,000	57,200,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,064,741.60	29,064,741.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,594,545.62	8,594,545.62
一般风险准备			
未分配利润		77,164,136.54	77,350,910.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>172,023,423.76</b>	<b>172,210,197.90</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>271,773,682.14</b>	<b>269,337,449.56</b>

法定代表人：牛勇超

主管会计工作负责人：牛勇超

会计机构负责人：古春风

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		19,134,281.45	29,565,800.70
其中：营业收入	六、(二十四)	19,134,281.45	29,565,800.70
利息收入			

<b>二、营业总成本</b>		19,891,062.61	26,093,812.16
其中：营业成本	六、(二十四)	10,102,853.77	14,958,162.13
利息支出			
税金及附加	六、(二十五)	503,007.71	745,398.96
销售费用	六、(二十六)	593,157.10	1,170,889.07
管理费用	六、(二十七)	1,737,722.71	2,475,995.87
研发费用	六、(二十八)	4,657,811.07	4,657,748.29
财务费用	六、(二十九)	2,296,510.25	2,085,617.84
其中：利息费用		2,289,427.67	2,084,735.87
利息收入		1,126.56	11,282.27
信用减值损失			
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			11,660.28
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>		-756,781.16	3,483,648.82
加：营业外收入	六、(三十)	380,229.93	10,496,350.29
减：营业外支出	六、(三十一)	802.45	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-377,353.68	13,979,999.11
减：所得税费用	六、(三十二)		1,229,275.5
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-377,353.68	12,750,723.61
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）	六、(三十三)		
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		-377,353.68	12,750,723.61
<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>		-377,353.68	12,750,723.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		-377,353.68	12,750,723.61
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）		-0.01	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.22

法定代表人：牛勇超

主管会计工作负责人：牛勇超

会计机构负责人：古春风

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		19,134,281.45	29,565,800.70
减：营业成本		9,956,257.62	14,119,756.13

税金及附加		503,007.71	745,398.96
销售费用		593,157.10	1,170,889.07
管理费用		1,693,755.03	2,326,900.95
研发费用		4,657,811.07	4,657,748.29
财务费用		2,296,494.54	2,085,804.26
其中：利息费用		2,289,427.67	2,084,735.87
利息收入			11,282.27
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			11,660.28
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（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>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-566,201.62	4,470,963.32
加：营业外收入		380,229.93	10,496,350.29
减：营业外支出		802.45	0
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-186,774.14	14,967,313.61
减：所得税费用			1,229,275.5
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-186,774.14	13,738,038.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-186,774.14	13,738,038.11
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.24

法定代表人：牛勇超

主管会计工作负责人：牛勇超

会计机构负责人：古春风

### （五）合并现金流量表

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		20,751,932.93	20,490,711.89
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		-	
收到的税费返还		347,066.59	4,428,530.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十四)	6,611,810.84	8,296,287.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		27,710,810.36	33,215,529.34
购买商品、接受劳务支付的现金		18,283,235.04	36,576,231.70
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,218,065.26	2,323,797.69
支付的各项税费		1,331,419.05	7,791,943.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十四)	1,065,091.53	4,396,994.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,897,810.88	51,088,967.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,812,999.48	-17,873,437.85
<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			11,660.28
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	六、(三十四)		
<b>投资活动现金流入小计</b>			11,660.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,900	27,107,825.07
投资支付的现金			
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	六、(三十四)		
<b>投资活动现金流出小计</b>		21,900	27,107,825.07
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-21,900	-27,096,164.79
<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		8,000,000	31,256,666
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十四)	6,634,811.37	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		14,634,811.37	31,256,666
偿还债务支付的现金		20,914,382.16	3,114,866.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,085,617.84	2,084,735.87
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	六、(三十四)	615,000	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,615,000	5,199,602.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,980,188.63	26,057,063.29
<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>		-4,189,089.15	-18,912,539.35
加：期初现金及现金等价物余额		5,550,250.38	19,586,057.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,361,161.23	673,518.24

法定代表人：牛勇超

主管会计工作负责人：牛勇超

会计机构负责人：古春风

#### (六) 母公司现金流量表

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		20,751,932.93	19,490,711.89
收到的税费返还		347,066.59	4,428,530.40
收到其他与经营活动有关的现金		6,611,791.55	8,471,369.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		27,710,791.07	32,390,612.16
购买商品、接受劳务支付的现金		18,283,235.04	36,169,188.56
支付给职工以及为职工支付的现金		2,006,542.74	2,039,634.83
支付的各项税费		1,324,016.23	7,210,190.42
支付其他与经营活动有关的现金		1,064,212.13	4,165,687.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,678,006.14	49,584,701.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		5,032,784.93	-17,194,089.62
<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			11,660.28
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>			11,660.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,900	27,107,825.07
投资支付的现金			
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>		21,900	27,107,825.07
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-21,900	-27,096,164.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000	31,256,666
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,359,811.37	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		41,359,811.37	31,256,666
偿还债务支付的现金		50,000,000	3,114,866.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,084,735.87
支付其他与筹资活动有关的现金		565,000	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		50,565,000	5,199,602.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,205,188.63	26,057,063.29
<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>		-4,194,303.70	-18,233,191.12
加：期初现金及现金等价物余额		5,544,401.70	18,884,520.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,350,098.00	651,329.47

法定代表人：牛勇超

主管会计工作负责人：牛勇超

会计机构负责人：古春风

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

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，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。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

### 二、 报表项目注释

商丘金蓬实业股份有限公司

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

商丘金蓬实业股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）是由商丘市金源机械设备有限公司于2014年4月29日整体变更设立的股份公司。

商丘市金源机械设备有限公司由牛永梅、赵爱红共同出资组建，于2008年9月26日取得商丘市工商局核发的411491100001067号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币50.00万元，实收资本为人民币50.00万元，其中：牛永梅以货币资金出资人民币45.00万元，占注册资本的90.00%；赵爱红以货币资金出资人民币5.00万元，占注册资本的10.00%。本次出资经商丘市宏财联合会计师事务所进行审验，并出具商宏会验字（2008）第9-13号验资报告。

2009年2月9日，根据股东会决议和修改后的公司章程规定，公司申请增加注册资本人民币550.00万元，由牛永梅、赵爱红以货币资金缴纳，增资后公司注册资本为人民币600.00万元，实收资本为人民币600.00万元，其中：牛永梅以货币资金出资人民币540.00万元，占注册资本的90.00%；赵爱红以货币资金出资人民币60.00万元，占注册资本的10.00%。本次出资经商丘市宏财联合会计师事务所进行审验，并出具商宏会验字（2009）第2-17号验资报告。

2011年5月9日，公司召开股东会，同意股东赵爱红将其持有公司10.00%的股权人民币60.00万元转让给孙慧贤。

2013年4月9日，根据股东会决议和修改后的公司章程规定，公司申请增加注册资本人民币4,500.00万元，由牛永梅、孙慧贤以货币资金缴纳，增资后公司注册资本为人民币5,100.00万元，实收资本为人民币5,100.00万元，其中：牛永梅以货币资金出资人民币4,590.00万元，占注册资本的90.00%；孙慧贤以货币资金出资人民币510.00万元，占注册资本的10.00%。本次出资经河南豫华会计师事务所有限公司进行审验，并出具豫华所验字（2013）第0402号验资报告。

2014年1月28日，公司召开股东会，同意股东牛永梅将其持有公司90.00%的股权人民币4,590.00万元转让给牛勇超。

2014年3月25日，根据股东会决议和修改后的公司章程规定，公司申请增加注册资本人民币270.00万元，全部由牛勇超以货币资金缴纳，增资后的注册资本为人民币5,370.00万元。其中牛勇超以货币资金出资人民币4,860.00万元，占注册资本的90.50%；孙慧贤以货币资金出资人民币510.00万元，占注册资本的9.50%。本次出资经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）进行审验，并出具亚会B验字（2014）012号验资报告。

2014年4月10日，根据股东会关于改组的决议和发起人协议的规定，商丘市金源机械设备有限公司整体变更为商丘金蓬实业股份有限公司。变更后注册资本为人民币5,370.00万元，由商丘市金源机械设备有限公司全体出资人以截止2014年3月31日经审计的净资产65,964,741.60元，按照1:0.814071比例折股投入，其中净资产超出股本部分计入股份公司的资本公积。整体变更后，公司股本53,700,000.00元，资本公积12,264,741.60元，本次出资经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）进行审验，并出具亚会B验字（2014）013号验资报告。

2015年10月29日，公司召开2015年第1次临时股东大会，同意股东牛勇超将其持有公司2.79%的股权人民币150.00万元转让给陈建华。

2015年12月31日，公司召开2015年第1次股东大会，同意股东牛勇超将其持有公司17.44%的股权人民币936.46万元分别转让给牛岩、李铁军、尹慧芳、任亚文、张峰、张维军、胡晓莉、张奎、姬凤祥、孙小飞、魏俊霞、北京天星盛世投资中心（有限合伙）。

2016年2月22日，公司召开2016年第1次临时股东大会，同意股东孙慧贤将其持有公司9.31%的股权人民币500.00万元转让给深圳弈胜环保投资中心（有限合伙）。

2016年11月30日，公司取得全国中小企业转让系统有限责任公司出具的《关于同意商丘金蓬实业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》《股转系统函（2016）8867号》，公司股票于2016年12月12日起正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：金蓬实业，股票代码870188。

根据2017年第二次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司申请增加注册资本人民币350万元，每股面值1元，发行价格每股5.80元，向华侨基金管理有限公司定向发行。华侨基金管理有限公司以货币出资2030万元认购350万股股份。

截止2019年06月30日，本公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资比例%
1	牛勇超	37,735,400.00	65.97
2	华侨基金管理有限公司	3,500,000.00	6.12
3	北京天星盛世投资中心（有限合伙）	6,900,000.00	12.06
4	深圳弈胜环保投资中心（有限合伙）	2,580,000.00	4.51
5	牛岩	1,965,000.00	3.44
6	陈建华	630,000.00	1.10
7	张红	445,000.00	0.78
8	尹慧芳	425,000.00	0.74
9	张培刚	406,000.00	0.71
10	李铁军	284,600.00	0.50
11	吴元林等89位	2,329,000.00	4.07
	合计	57,200,000.00	100.00

公司经营范围：专用机械设备加工销售；炼油设备研发设计；货物和技术进出口贸易业务；专用机械设备租赁；燃油发电机组的制造与销售；燃油发电；碳黑设备的生产销售；活性炭的生产和销售。（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）

公司的统一社会信用代码：9141140068075872XE

住所：商丘市火车南站东侧300米

法定代表人：牛勇超

本公司的实际控制人为牛勇超。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司新疆金蓬环保科技有限公司，该公司2017年11月成立，为本公司全资子公司（未实际出资）。与上年相同，没有变化，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

## （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2019 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司采用公历年度，即自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

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

### （五）同一控制下和非同一控制下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，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，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四、（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。

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

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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。

### 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。

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

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

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

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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

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

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（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、外币报表折算**

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

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

#### **（十）金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### **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。

于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资，则将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间或以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

### (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

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价

### 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，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

应收款项包括应收账款、其他应收款。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

### 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:	
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合
其他组合	关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	其他方法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	--------------	---------------



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)	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
其他组合	不计提	不计提

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由:	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法:	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

存货日常取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用发出时按加权平均法计价, 产成品销售发出时采用个别计价法计价。

债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产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存货的成本。

### 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

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。

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, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。存货跌价准备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。对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可以合并计提存货跌价准备。资产负债表日, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销，包装物采用加权平均法确定发出的实际成本。

### （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

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：1. 该非流动资产或处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；2. 已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；3. 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让将在一年内完成。

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

（1）符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，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。

（2）被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流产负债。

#### 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、长期股权投资的分类及其判断依据

##### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### （2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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，调整留存收益。

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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

### （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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视

同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十五）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为公司生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产的分类

固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

### 3、固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质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固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产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固定资产的成本，不确认损益。

### 4、折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提。在不考虑减值准备的情况下，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

对于固定资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

## 6、使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

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

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

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

### （十六）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程

减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（十七）借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

当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、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。

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

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

### **2、借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3、借款费用暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4、借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的确认条件

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，包括土地使用权、专利权等。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质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无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

### 3、无形资产使用寿命及摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，但每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 4、研究开发费用的会计处理

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

## （十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、



采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

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

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

## **（二十）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## **（二十一）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

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

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

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

#### (1) 亏损合同

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

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照

与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### **（3）质量保证及维修**

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### **（4）回购担保**

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

## **（二十三）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**

股票期权计划为用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。

#### **（2）以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为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）优先股与永续债等其他金融工具**

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

#### **（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。

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

##### **2、提供劳务收入的确认**

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### 3、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：

- (1) 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。
- (2) 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。

### 4、建造合同收入的确认

#### (1) 建造合同的结果能够可靠估计

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费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度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。固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- 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，确定依据为：

- 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。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

#### (2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- ①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；
- ②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。

### 5、公司收入确认的具体原则与方法

国内销售：根据与客户签定的销售合同或订单约定的交货方式，将货物发给客户，客户收到货物安装完毕并验收合格后，公司认为相关产品收入能够收回时，按销售合同或订单约定金额确认销售收入。

国外销售：公司采用离岸价核算，在货物完成出口报关手续后确认收入。

技术服务：公司为客户提供技术服务完成并通过验收后确认收入。

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

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

## 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期

间的适用税率计量。

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

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

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

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

## **（二十八） 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担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

### **2、 融资租赁会计处理**

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

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

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

## **（二十九） 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四、（十三）。

### （三十）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、子公司；
- 2、施加重大影响的投资方；
- 3、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 4、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 5、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；
- 6、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：

- 7、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 8、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；
- 9、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；
- 10、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；
- 11、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。

### （三十一）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

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，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。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；



财政部于 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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2、其他重要会计政策变更：无

3、重要会计估计变更：无

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	2019 年 4 月 1 日前为 6%、16%，2019 年 4 月 1 日后为 6%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### （二）税收优惠及批文

#### 1、企业所得税

本公司 2016 年 12 月 1 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局和河南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201641000432，有效期三年。本公司 2016 年度至 2018 年度企业所得税税率适用 15%。

根据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税【2011】112 号，公司子公司新疆金蓬环保科技有限公司在 2017 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日享受免征企业所得税。

#### 2、增值税

根据财政部、国家税务总局关于《提高机电、成品油等产品出口退税率的通知》（财税【2016】113 号），自 2016 年 11 月 1 日起本公司出口的商品退税率为 17%，2018 年 5 月 1 日以后，退税率 16%。2019 年 4 月 1 日以后本公司出口的商品退税率为 13%。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2018 年 12 月 31 日】，期末指【2019 年 6 月 30 日】，本期指 2019 年 1-6 月，上期指 2018 年 1-6 月。

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

## （一）货币资金

项目	期初余额	期末余额
库存现金	9,843.02	2,221.70
银行存款	5,540,407.36	1,358,939.53
合计	5,550,250.38	1,361,161.23

## （二）应收票据及应收账款

### 1、总表情况

项目	期初余额	期末余额
应收票据		
应收账款	95,918,275.04	100,444,143.20
合计	95,918,275.04	100,444,143.20

### 2、应收账款

#### （1）应收账款分类披露

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	109,548,600.47	100.00	13,630,325.43	12.44	95,918,275.04
组合1：账龄分析法	109,548,600.47	100.00	13,630,325.43	12.44	95,918,275.04
组合2：关联方					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	109,548,600.47	100.00	13,630,325.43		95,918,275.04

  

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	114,074,468.63	100.00	13,630,325.43	11.95	100,444,143.20
组合1：账龄分析法	114,074,468.63	100.00	13,630,325.43	11.95	100,444,143.20
组合2：关联方					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	109,548,600.47	100.00	13,630,325.43		95,918,275.04

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	30,850,570.25	915,856.72	3.00
1-2年	61,623,504.02	6,162,350.40	10.00

2-3年	21,456,394.36	6,436,918.31	30.00
4-5年	144,000.00	115,200.00	80.00
合计	114,074,468.63	13,630,325.43	

## (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 0 元。

## (3) 本期无实际核销的应收账款情况

## (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 69,298,891.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 60.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,497,889.30 元。

## (三) 预付款项

### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期初余额		期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,266,448.74	73.07	8,200,776.81	78.24
1-2年	1,856,215.72	25.75	2,196,153.66	20.95
2-3年	85,096.00	1.18	85,096.00	0.81
3年以上				
合计	7,207,760.46	100.00	10,482,026.47	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	莱阳市福利机械有限公司	747,701.37	未到结算期
2	合肥盛德益商贸有限公司	500,000.00	未到结算期
合计		1,247,701.37	

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
河南亿鑫钢铁有限责任公司	非关联方	1,433,296.64	13.68
河北浩瀚农牧机械制造有限公司	非关联方	990,000.00	9.44
郑州金鹏环保设备制造有限公司	非关联方	886,500.01	8.46
商丘市城乡一体化示范区茂森水暖器材经营部	非关联方	845,542.00	8.07
莱阳市福利机械有限公司	非关联方	747,701.37	7.13
合计		4,903,040.02	46.78

## (四) 其他应收款

### 1、总表情况

项目	期初余额	期末余额
应收利息		
应收股利		

项目	期初余额	期末余额
其他应收款	3,949,697.27	7,415,491.43
合计	3,949,697.27	7,415,491.43

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,077,038.42	100.00	127,341.15	3.12	3,949,697.27
组合1：账龄分析法	4,077,038.42	100.00	127,341.15	3.12	3,949,697.27
组合2：关联方					
额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,077,038.42	100.00	127,341.15		3,949,697.27

  

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,542,832.58	100.00	127,341.15	3.20	7,415,491.43
组合1：账龄分析法	7,542,832.58	100.00	127,341.15	3.20	7,415,491.43
组合2：关联方					
额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,542,832.58	100.00	127,341.15		7,415,491.43

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	7,513,832.58	121,441.15	3.00
1-2年	14,000.00	1,400.00	10.00
2-3年	15,000.00	4,500.00	30.00
合计	7,542,832.58	127,341.15	

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期初账面余额	期末账面余额
代垫社保款	49,038.42	41,832.58
暂借款	17,000.00	17,000.00
押金	4,011,000.00	7,484,000.00
合计	4,077,038.42	7,542,832.58

### (3) 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 0 元。

### (4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
商丘市示范区财政局	补贴款	3,440,000.00	1 年以内	45.61	0.00
利源国际融资租赁(深圳)有限公司	融资租赁	1,500,000.00	1 年以内	36.79	45,000.00
河南省产业发展研究会	押金	1,500,000.00	1 年以内	36.79	45,000.00
卫鼎融资租赁有限公司	融资租赁	1,000,000.00	1 年以内	24.53	30,000.00
合计		7,440,000.00		98.11	120,000.00

### (五) 存货

项目	期初余额			期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,235,660.06		1,235,660.06	1,030,525.22		1,030,525.22
在产品	21,600,731.52		21,600,731.52	25,102,129.81		25,102,129.81
库存商品	44,813.39		44,813.39	44,813.39		44,813.39
合计	22,881,204.97		22,881,204.97	26,177,468.42		26,177,468.42

### (六) 其他流动资产

项目	期初余额	期末余额
预缴税费	161,293.03	161,293.03

### (七) 固定资产

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期初余额	期末余额
固定资产	87,664,079.94	83,885,224.35
固定资产清理		
合计	87,664,079.94	83,885,224.35

#### 2、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	44,627,701.62	66,953,963.62	3,125,763.58	654,956.25	115,362,385.07
2. 本期增加金额		744,734.23			744,734.23
(1) 购置		744,734.23			744,734.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	44,627,701.62	67,698,697.85	3,125,763.58	654,956.25	116,107,119.30
二、累计折旧					
1. 期初余额	10,847,604.45	13,344,559.13	2,897,635.97	608,505.58	27,698,305.13
2. 本期增加金额	1,084,364.22	3,309,303.50	94,638.60	35,283.50	4,523,589.82
(1) 计提	1,084,364.22	3,309,303.50	94,638.60	35,283.50	4,523,589.82
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	11,931,968.67	16,653,862.63	2,992,274.57	643,789.08	32,221,894.95
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. 期初账面价值	33,780,097.17	53,609,404.49	228,127.61	46,450.67	87,664,079.94
2. 期末账面价值	32,695,732.95	51,044,835.22	133,489.01	11,167.17	83,885,224.35

### (2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
浩瀚（上海）融资租赁有限公司	6,670,837.48	2,274,878.71		4,395,958.77	
浩瀚（上海）融资租赁有限公司	5,582,893.30	1,903,765.62		3,679,127.68	
上海信舟融资租赁有限公司	10,750,000.00	1,886,318.61		8,863,681.39	
卫鼎融资租赁有限公司	14,966,257.70	2,079,000.23		12,887,257.47	
利源国际融资租赁（深圳）有限公司	14,575,691.29	1,317,908.86		13,257,782.43	
<b>合计</b>	<b>52,545,679.77</b>	<b>9,461,872.03</b>		<b>43,083,807.74</b>	

### (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	房产原值	未办妥产权证书原因
钢结构厂房	19,492,744.05	正在办理
砖混结构宿舍楼	187,255.95	正在办理
合计	19,680,000.00	

### (八) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	自制节目	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	19,927,397.61	5,626,305.97			25,553,703.58
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	19,927,397.61	5,626,305.97			25,553,703.58
<b>二、累计摊销</b>					
1. 期初余额	2,367,560.05	3,051,690.40			5,419,250.45
2. 本期增加金额	229,174.01	281,315.29			510,489.30
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,596,734.06	3,333,005.69			5,929,739.75
<b>三、减值准备</b>					
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					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期初账面价值	17,559,837.56	2,574,615.57			20,134,453.13
2. 期末账面价值	17,330,663.55	2,293,300.28			19,623,963.83

#### (九) 在建工程

项目	金额	减值准备	账面净值
钢结构厂房	3,357,689.39		3,357,689.39
合计	3,357,689.39		3,357,689.39

#### (十) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 未经抵销的递延所得税资产

项目	期初余额		期末余额	
	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	13,281,666.58	1,992,249.99	13,281,666.58	1,992,249.99
政府补助（与资产相关净额法下时间性差异）	7,783,875.60	1,167,581.34	7,783,875.60	1,167,581.34
合计	21,065,542.18	3,159,831.33	21,065,542.18	3,159,831.33

#### (十一) 其他非流动资产

项目	期初余额	期末余额
预付设备款	26,397,429.30	19,397,429.30
未确认融资租赁收益	603,023.39	603,023.39
合计	27,000,452.69	20,000,452.69

## (十二) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期初余额	期末余额
质押借款		
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

截止 2019 年 6 月 30 日，公司抵押借款情况如下：

2019 年 6 月 10 日，公司以土地使用权作抵押，取得中国银行股份有限公司商丘平原路支行借款人民币 8,000,000.00 元，借款期限自 2019 年 6 月 10 日至 2020 年 6 月 09 日。公司实际控制人牛勇超及其女儿牛岩为其提供连带责任保证。

### 2、期末无已逾期未偿还的短期借款

## (十三) 应付票据及应付账款

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期初余额	期末余额
应付票据		
应付账款	20,536,646.75	20,503,026.53
合计	20,536,646.75	20,503,026.53

### 2、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期初余额	期末余额
货款	20,452,985.65	20,308,665.63
服务费	25,612.00	111,682.00
运费	58,049.10	82,678.90
合计	20,536,646.75	20,503,026.53

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
商丘启源电器设备有限公司	8,145,263.00	尚未最终结算
合计	8,145,263.00	

## (十四) 预收款项

### 1、预收款项列示

项目	期初余额	期末余额
----	------	------



项目	期初余额	期末余额
货款	8,893,218.72	12,549,281.77
合计	8,893,218.72	12,549,281.77

## 2、无账龄超过1年的重要预收款项

### (十五) 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	460,398.28	2,006,542.74	1,992,416.43	474,524.59
二、离职后福利-设定提存计划	20,513.09			20,513.09
合计	480,911.37	2,006,542.74	1,992,416.43	495,037.68

### (十六) 应交税费

项目	期初余额	期末余额
增值税	373,219.09	-318,064.66
企业所得税	3,301,266.68	3,072,953.64
个人所得税	23.81	2,956.38
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
房产税	342,785.63	342,785.63
环境保护税	4,900.00	9,800.00
城镇土地使用税	42,742.51	42,742.51
车船税		
印花税	4,380.00	1,596.00
合计	4,069,317.72	3,154,769.50

### (十七) 其他应付款

#### 1、总表情况

项目	期初余额	期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,847,167.91	33,914,190.88
合计	24,847,167.91	33,914,190.88

#### 2、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期初余额	期末余额
暂借款	23,642,590.85	30,000,000.00
投资款		
押金	200,000.00	2,600,000.00
其他	1,004,577.06	1,314,190.88
合计	24,847,167.91	33,914,190.88

##### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
商丘华商物流投资有限公司	30,000,000.00	政府扶持资金未到期
合计	30,000,000.00	/

#### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期初余额	期末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	20,874,927.96	8,970,243.08
合计	20,874,927.96	8,970,243.08

一年内到期的长期应付款为企业开展融资性售后回租业务，应付上海信舟融资租赁公司、应付浩瀚（上海）融资租赁有限公司、应付利源国际融资租赁（深圳）有限公司、应付卫鼎融资租赁有限公司的款项。

#### (十九) 长期应付款

##### 1、总表情况

项目	期初余额	期末余额
长期应付款	8,027,504.01	8,027,504.01
专项应付款		
合计	8,027,504.01	8,027,504.01

##### 2、长期应付款

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期初余额	期末余额
应付售后回租融资租赁款	30,799,851.56	21,829,608.48
减：未确认融资费用	1,897,419.59	1,897,419.59
减：一年内到期部分	20,874,927.96	11,904,684.88
合计	8,027,504.01	8,027,504.01

##### (2) 其他说明：

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司未确认融资费用的余额为人民币 1,897,419.59 元。

#### (二十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,200,000.00						57,200,000.00

#### (二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	29,064,741.60			29,064,741.60
合计	29,064,741.60			29,064,741.60

#### (二十二) 盈余公积

项目	期初余额	调整期初	本期增加	其它减少	期末余额
----	------	------	------	------	------

项目	期初余额	调整期初	本期增加	其它减少	期末余额
法定盈余公积	8,594,545.62				8,594,545.62
合计	8,594,545.62				8,594,545.62

### (二十三) 未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	83,038,316.58
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	83,038,316.58
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-377,353.68
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	82,660,962.90

调整期初未分配利润系本附注六、(二十一)其他说明所述原因。

### (二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	19,134,281.45	10,102,853.77	29,565,800.70	14,958,162.13
其他业务				
合计	19,134,281.45	10,102,853.77	29,565,800.70	14,958,162.13

### (二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,293.22	168,909.01
教育费附加	15,554.23	72,389.57
地方教育费附加	10,369.49	48,259.72
车船税	300.00	1,020.00
印花税	8,241.60	22,571.50
土地使用税	250,797.05	250,797.04
房产税	171,652.12	171,652.12
环境保护税	9,800.00	9,800.00
合计	503,157.10	745,398.96

### (二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	118,201.41	185,330.02
运杂费	48,642.84	609,928.23
业务宣传费	340,782.67	226,953.26
业务费	37,539.44	60,221.56
差旅费	13,686.40	
装卸费		

项目	本期发生额	上期发生额
电话费	849.00	6,327.0
办公费	12,941.00	47,982.00
汽车费用	20,514.34	34,147.00
合计	593,157.10	1,170,889.07

### (二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	383,805.23	489,169.45
折旧费	570,158.50	582,176.45
无形资产摊销	190,978.35	190,978.35
中介服务费	123,917.65	950,252.14
办公费	18,890.17	14,912.96
汽车费用	101,890.04	18,416.81
差旅费	18,788.36	32,569.10
业务招待费	65,552.39	42,804.13
其他	263,742.02	154,716.48
合计	1,737,722.71	2,475,995.87

### (二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	4,657,811.07	4,657,748.29
合计	4,657,811.07	4,657,748.29

### (二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,289,427.67	2,084,735.87
减：利息收入	1,126.56	11,282.27
汇兑损益		
手续费	8,209.14	12,164.24
合计	2,296,510.25	2,085,617.84

### (三十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	203,200.00	7,340,000.00	8,252,000.00
盘盈利得			
接受捐赠利得			
其他	177,029.93	3,156,350.29	463,146.00
合计	380,229.93	10,496,350.29	8,715,146.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	文件号	与资产相关/与收益相关
财政局补助资金		7,070,000.00		与收益有关
重大科技专项资金	193,200.00	270,000.00	商示文【2018】174号	与收益有关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	文件号	与资产相关/与收益相关
外贸发展专项资金	0			与收益有关
区政府奖励资金				与收益相关
罚款补偿				与收益有关
其他	10,000.00		,	与收益相关
合计	203,200.00	7340,000.00		

### (三十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
罚款	800.00	2,950.00	800.00
滞纳金	2.45	149,876.75	2.45
合计	802.45	152,826.75	802.45

### (三十二) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-757,735.20
递延所得税费用		1,987,010.70
合计		1,229,275.50

### (三十三) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-377,353.68	-186,774.14	12,750,723.61	13,734,592.71
终止经营净利润				
合计	-377,353.68	-186,774.14	12,750,723.61	13,734,592.71

### (三十四) 现金流量表项目

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

单位： 币种：

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	6,230,454.35	481,858.78
利息收入	1,126.56	11,282.27
政府补助	203,200.00	7,340,000.00
其他营业外收入	177,029.93	
合计	6,611,810.84	8,296,287.05

#### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	341,681.63	1994621.32
管理费用	458,251.62	1404649.97
销售费用	256,146.69	985559.05

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用手续费	8,209.14	12164.24
营业外支出	802.45	
合计	1,065,091.53	4396994.58

### 3、收到其他与投资活动有关的现金

### 4、支付其他与投资活动有关的现金

### 5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他借款	6,634,811.37	
合计	6,634,811.37	

### 6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方拆借款		
融资租赁保证金	615,000.00	
合计	615,000.00	

## (三十五) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-377,353.68	12,750,723.61
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,523,589.82	3,545,302.36
无形资产摊销	510,489.30	510,489.30
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,296,510.25	2,084,735.87
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,296,263.45	430,099.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,265,928.33	-41,553,692.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,593,249.80	4,440,836.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,812,999.48	-17,873,437.85
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
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	1,361,161.23	673,518.24
减: 现金的期初余额	5,550,250.38	19,586,057.59
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	-4,189,089.15	-18,912,539.35

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金		
其中: 库存现金	2,221.70	4,944.86
可随时用于支付的银行存款	1,358,939.53	668,566.65
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	1,361,161.23	673,518.24

## (三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	11,947,916.51	抵押贷款
机器设备	45,711,217.20	售后租回
合计	57,659,133.71	

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新疆金蓬环保科技有限公司	伊犁州霍尔果斯市	新疆伊犁州霍尔果斯市亚欧北路23号亚欧新天地8号楼11单元201室	环保科技服务; 环保咨询服务	100.00		投资设立
商丘市金源机械设备有限公司(尚未运营)	商丘市	商丘市火车南站东侧300米	燃油发电、炭黑设备的生产、销售; 再生胶粉的生产 and 销售。	100		投资设立

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司实际控制人情况。

本公司的实际控制人为牛勇超, 截止 2019 年 6 月 30 日实际控制人所持公司股份 37,735,400 股,

持股比例 65.9710%。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七。

## （三）本企业合营和联营企业情况

## （四）其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海因若特新材料科技有限公司	同一实际控制人
斯奥能源科技股份有限公司	联营企业
古春风	公司董事、财务总监
蔡志明	公司董事
陈贤豫	公司监事
牛永梅	实际控制人牛勇超之妹
宋建明	公司董事、财务主管
郭蔷	公司董事、法务部经理
牛勇超	公司董事长兼总经理、实际控制人
张红娟	公司监事、行政部经理
孙慧贤	公司监事

## （五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

3、关联租赁情况：无

4、关联担保情况：

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	担保方式	担保是否已经履行完毕
牛勇超	10,000,000.00	2018-4-12	2020-4-11	股权质押/融资租赁	否
牛勇超	15,000,000.00	2018-3-30	2020-4-30	股权质押/融资租赁	否
牛勇超、牛岩	8,000,000.00	2019-6-10	2020-6-10	连带责任保证	否

5、关联方资金拆借：无

6、关联方资产转让、债务重组情况：无

7、其他关联交易：无

## （六）关联方应收应付款项：无

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。



### (三) 其他

#### 十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

截止 2019 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

#### 十二、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收票据及应收账款

##### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	91,634,275.04	90,055,247.05
合计	91,634,275.04	90,055,247.05

##### 2、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	104,788,600.47	100.00	13,154,325.43	12.55	91,634,275.04
组合 1: 账龄分析法	104,788,600.47	100.00	13,154,325.43	12.55	91,634,275.04
组合 2: 关联方					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	104,788,600.47	100.00	13,154,325.43		91,634,275.04

  

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	95,104,276.45	100.00	5,049,029.40	5.31	90,055,247.05
组合 1: 账龄分析法	95,104,276.45	100.00	5,049,029.40	5.31	90,055,247.05
组合 2: 关联方					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	95,104,276.45	100.00	5,049,029.40		90,055,247.05

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 年以内小计	31,554,218.43	946,626.55	3.00
1—2 年	49,173,078.67	4,917,307.87	10.00
2—3 年	23,917,303.37	7,175,191.01	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年	144,000.00	115,200.00	80.00
5 年以上			100.00
合计	104,788,600.47	13,154,325.43	

## (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 8,105,296.03 元；

## (3) 本期无实际核销的应收账款情况

## (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 73,050,384.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例 69.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,469,365.01 元。

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期	上期
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）	203,200.00	10,033,204.29
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	本期	上期
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	-802.45	463,146.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	177,029.93	
小计	379,427.48	10,496,350.29
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	0	1,574,452.54
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	379,427.48	8,921,897.75

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.21%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.43%	-0.01	-0.01

商丘金蓬实业股份有限公司

二〇一九年七月二十五日