



金蓬股份

NEEQ : 870188

商丘金蓬实业股份有限公司

Shanqiu Jinpeng Industrial Co.,Ltd.



年度报告

— 2019 —

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和财务指标摘要	7
第四节	管理层讨论与分析	9
第五节	重要事项	15
第六节	股本变动及股东情况	17
第七节	融资及利润分配情况	19
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	20
第九节	行业信息	22
第十节	公司治理及内部控制	22
第十一节	财务报告	26

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
天星资本	指	北京天星盛世投资中心（有限合伙）
奕胜环保	指	深圳奕胜环保投资中心（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	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

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人牛勇超、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）古春风保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
无	无
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 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事务负责人	王亚
职务	董事会秘书
电话	0370-3188288
传真	0370-3188288
电子邮箱	11299040@qq.com
公司网址	http://www.jinpengshiye.com
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	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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 年 9 月 26 日
挂牌时间	2016 年 12 月 12 日
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
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
注册地址	商丘市火车南站东侧 300 米	否
注册资本	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

第三节 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	51,598,585.33	40,565,430.32	27.20%
毛利率%	47.83%	47.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,389,285.03	10,474,216.44	-151.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,583,054.83	-4,635,074.76	-20.45%
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)	-3.08%	6.45%	-
加权平均净资产收益率%(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)	-3.19%	-2.85%	-
基本每股收益	-0.09	0.18	-155.56%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	254,451,258.54	273,627,298.24	-7.01%
负债总计	81,942,939.77	95,729,694.44	-14.4%
归属于挂牌公司股东的净资产	172,508,318.77	177,897,603.80	-3.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.02	3.11	-2.89%
资产负债率%(母公司)	32.48%	36.06%	-
资产负债率%(合并)	32.20%	34.99%	-
流动比率	1.77	1.55	-
利息保障倍数	-0.36	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	27,848,707.26	18,291,983.30	52%
应收账款周转率	0.61	0.29	-
存货周转率	1.72	0.98	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.01%	13.32%	-
营业收入增长率%	27.20%	-61.37%	-
净利润增长率%	-151.45%	-61.66%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	57,200,000	57,200,000	
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
非流动性资产处置损益	258,900.00
其他营业收入和支出	-26,416.43
非经常性损益合计	232,483.57
所得税影响数	38,713.77
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	193,769.80

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

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。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、报告期内，公司实现营业收入 5,159.86 万元,利润总额为-686.50 万元,净利润-538.93 万元。截止 2019 年 12 月 31 日，公司资产总额为 25445.13 万元，负债总额为 8194.49 万元，净资产为 17250.83 万元，资产负债率为 32.20%。

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，实现了国外与国内市场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 840.86 万元，占同期营业收入的 16.30%。

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。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,604,199.90	2.60%	5,550,250.38	2.03%	18.99%
应收票据					
应收账款	72,883,493.44	28.64%	95,918,275.04	35.05%	-24.02%
存货	37,147,427.43	14.60%	22,881,204.97	8.36%	62.35%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	67,060,236.71	26.35%	87,664,079.94	32.04%	-23.50%
在建工程	3,357,689.39	1.32%			
短期借款	8,000,000	3.14%	8,000,000	2.92%	-
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金增幅为 18.99%，主要系报告期内公司回收货款所致。
- 2、应收账款降幅为 24.02%，主要系报告期内收回应收账款所致。
- 3、存货增加幅为 62.35%，主要系报告期内在产品增加所致。
- 4、固定资产降幅为 23.50%，主要系报告期内公司增加租赁形式销售产品，增加累计折旧所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	51,598,585.33	-	40,565,430.32	-	27.20%
营业成本	26,919,259.49	52.17%	21,218,109.32	52.31%	26.87%
毛利率	47.83%	-	47.69%	-	-
销售费用	2,598,863.63	5.04%	2,324,783.66	5.73%	11.79%
管理费用	4,227,135.55	8.19%	5,183,998.22	12.78%	-18.46%
研发费用	8,408,601.12	16.30%	7,764,815.08	19.14%	8.29%
财务费用	4,687,700.95	9.08%	389,676.20	0.96%	1,102.97%
信用减值损失	-11,075,021.98	-21.46%	0	0%	-
资产减值损失	0	0%	-8,563,298.6	21.11%	100%
其他收益	717,728.55	1.39%	9,093,204.29	22.42%	-92.11%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-6,904,303.99	-13.38%	2,979,355.92	7.34%	-331.74%
营业外收入	65,700.79	0.13%	8,715,146.00	21.48%	-99.25%
营业外支出	26,417.42	0.05%	30,806.55	0.08%	-14.25%
净利润	-5,389,285.03	-10.44%	10,474,216.44	25.82%	-151.45%

项目重大变动原因：

- 1, 营业收入增加 1103.32 万元增幅为 27.20%，主要系公司报告期内扩大内销，增加国内销售所致。
- 2, 营业成本增加 570.12 万元，增幅为 26.87%，主要系报告期内营业收入增加 27.20%，对应的营业成本增加。
- 3, 管理费用减少 95.69 万元，降幅为 18.46%，主要系报告期内公司增强内部控制所致。
- 4, 财务费用减少 429.80 万元，增幅为 1102.97%，主要原因系报告期内汇兑损益较去年同期下降，利息支出所致。
- 5, 信用减值损失为-11330.08 万元，主要系报告期内冲销坏账所致。
- 6, 其他收益减少 837.55 万元，降幅为 92.11%，主要系报告期内财政补助降低所致。
- 7, 营业利润减少 1013.95 万元，降幅为 340.32%，主要系报告期内财政补助及税收返还较去年减少所致。
- 8, 营业外收入减少 864.94 万元，降幅为 99.25%，主要系报告期内政府财政补助较去年降低所致。
- 9, 净利润减少,1608.09 万元，降幅为 153.53%，主要系报告期内各项补助较上年同期减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	51,433,523.38	39,986,137.90	28.63%
其他业务收入	165,061.95	579,292.42	-71.51%
主营业务成本	26,919,259.49	21,218,109.32	26.87%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
设备销售	51,598,585.33	100%	39,986,137.90	98.57%	29.04%
技术服务	0	0%	579,292.42	1.43%	-100%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
内销	20,718,466.33	59.85%	10,246,310.52	25.26%	102.20%
外销	30,880,119.00	40.15%	30,319,119.80	74.74%	1.85%

收入构成变动的的原因：

内销业务增加 1047.22 万元，增幅 102.20%，主要系国内环保严查，业务增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	Waste Recovery & Energy Solutions Pty Ltd	4,848,078.00	9.40%	否
2	灌云连鑫能源科技有限公司	4,752,212.40	9.21%	否
3	LEBANESE COMPANY FOR RECYCLING S.A.L	4,714,080.00	9.14%	否
4	明溪县睿逸炭黑有限责任公司	4,221,238.95	8.18%	否
5	THANG LONG METAL CO.LTD	4,133,760.00	8.01%	否
合计		22,669,369.35	43.94%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	河南亿鑫钢铁有限责任公司	3,907,466.34	11.90%	否

2	南中钢网电子商务有限公司	2,199,359.96	6.70%	否
3	辉县市平原机械有限公司	2,088,400.00	6.36%	否
4	河南中轩电子商务有限公司	2,051,190.24	6.25%	否
5	淄博博山建凯机械厂	1,415,800.00	4.31%	否
合计		11,662,216.54	35.52%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,848,707.26	18,291,983.30	52.25%
投资活动产生的现金流量净额	-3,980,215.71	-45,411,440.55	-91.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,814,542.03	13,083,650.04	274.37%

现金流量分析：

- 1, 经营活动产生的现金流量净额变动主要系报告期内公司内控完善，在销售环节增加了客户的付款比率所致。
- 2, 投资活动产生的现金流量净额变动主要系报告期内公司减少固定资产投资所致。
- 3, 筹资活动产生的现金流量净额变动主要系报告期内公司支付租赁款及其他款项所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

- 1、商丘市金源机械设备有限公司（无实际运营）为本公子全资子公司，该子公司报告期内注册资本人民币 10,000,000.00 元。
- 2、新疆金蓬环保科技有限公司为本公司全资子公司，该子公司报告期内注册资本金 5,000,000.00 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、研发、财务、组织机构等完全独立，公司内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，公司业绩稳步增长，整体盈利能力显著提高。公司技术优势及研发不断提高，商丘金蓬实业股份有限公司为公司的持续经营和发展提供重要保障。报告期内未发生对公司持续经营有重大不利影响的事项，公司持续发展能力良好。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1, 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，增值税即征即退和 17%、15%、9%、和 5% 的出口退税税收优惠政策。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。

2, 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。股份公司设立前，公司内控体系不够健全，运作不够规范。公司在 2014 年 4 月整体变更为股份有限公司后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制体系。但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。

3, 下游行业产品燃料油价格下降的风险

公司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。

4, 技术开发风险

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，公司现有产品的关键及核心技术在行业内具有一定的领先优势，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。

5, 人才缺失风险

技术人才对企业持续发展至关重要，公司也充分认识到专业人才对公司发展的重要性，并通过改善工作环境、加强职业培训、提高福利待遇、完善激励机制等措施有效保证了核心技术团队的稳定性。但随着公司业务规模的不断扩大，公司对专业人才的需求持续增加，但随着环保设备制造行业竞争加剧，行业内的人才争夺将日趋激烈，公司对行业的技术优势，造成公司面临专业人才流失的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

全球新冠疫情若持续下去，公司国外客户无法到公司考察，无法与公司建立客户往来，预计 2020 年公司的国外营业收入将会下降。

第五节 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	五.二.(一)
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	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<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） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10% 及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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	100,000,000	8,000,000
6. 其他		

(三) 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	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
-	-				

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：

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	土地	抵押	20,091,489.55	7.90%	为公司银行贷款提供抵押担保
机器设备	机器设备	质押	28,089,182.66	11.04%	融资租赁
总计	-	-	48,180,672.21	18.94%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	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							98

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
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	奕胜环保	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
6	陈建华	630,000	0	630,000	1.10%	0	630,000
7	尹慧芳	425,000	0	425,000	0.74%	425,000	0
8	张培刚	406,000	0	406,000	0.71%	0	406,000
9	李铁军	284,600	0	284,600	0.5%	284,600	0
10	吴元林	259,000	0	259,000	0.45%	0	259,000
合计		54,685,000	0	54,685,000	95.60%	34,709,483	19,975,517

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东牛岩系控股股东牛勇超之女，牛岩目前并未在公司任职。公司其他股东不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为牛勇超，持有公司股份为 37,735,400 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。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国银行 商丘分行	银行	8,000,000	2019年6月10 日	2020年6月9 日	5.05
2							
合计	-	-	-	8,000,000	-	-	-

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
牛勇超	董事长兼总经理	男	1963年9月	本科	2017年10月16日	2020年10月15日	是
蔡志明	董事	男	1969年6月	博士后	2017年10月16日	2020年10月15日	否
古春风	董事兼财务总监	男	1975年6月	专科	2017年10月16日	2020年10月15日	是
牛永梅	董事	女	1970年6月	高中	2020年4月24日	2020年10月15日	是
李亚超	董事	男	1981年9月	本科	2020年4月24日	2020年10月15日	是
张红娟	监事	女	1978年10月	专科	2017年10月16日	2020年10月15日	是
陈贤豫	监事	男	1987年2月	专科	2017年10月16日	2020年10月15日	是
孙慧贤	监事	男	1976年8月	专科	2017年10月16日	2020年10月15日	是
王亚	董事会秘书	女	1989年8月	本科	2019年6月14日	2020年10月15日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

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%	37,735,400
孙慧贤	监事	100,000	0	100,000	0.19%	100,000
合计	-	37,835,400	0	37,835,400	66.16%	37,835,400

(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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
董丹丹	董事会秘书	离任	无	因公司经营发展需要 换选董秘
王亚	行政专员	新任	董事会秘书	因公司经营发展需要 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

<p>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。</p>

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	16
生产人员	31	32
销售人员	10	7
技术人员	14	12
财务人员	5	3
员工总计	83	70

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	18	16
专科	19	15
专科以下	45	38

员工总计	83	70
------	----	----

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善治理机制，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，给所有股东提供合适的保护和平等的权利保障。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会认为，公司已建立了规范、完善的现代治理机制，公司重要决策及各机构均能够按照《公司章程》及相关内控管理制度的规定有效运行，公司现有治理机制的建立和执行能控制公司的经营风险和财务风险，同时为股东提供合适的保护，并能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在公司治理机制的运行方面，公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。报告期内，公司的资金存在被控股股东占用的情况，股份公司后公司杜绝了此类事项的发生。在

内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度，并得到有效执行，从而保证了公司各项经营活动正常、有序地进行，保护了公司资产的安全和完整。公司制定的各项内部控制制度涉及行政、人事、业务、技术、财务等方面，涵盖了财务管理、资产管理、业务管理、人事管理等整个经营过程的管理控制。总体而言，公司的内部控制机制和内部控制制度不存在重大缺陷，实际执行过程中亦不存重大偏差，公司内部控制制度体现了完整性、合理性和有效性。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，未对公司章程进行修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<p>2019年4月29日第二届董事会第十三次会议审议通过了《2018年度总经理工作报告》、《2018年董事会工作报告》、《2018年度财务审计报告》、《2018年年度报告及摘要》、《2018年财务决算报告》、《2019年度财务预算报告》、《2018年度利润分配预案》、《关于续聘公司2019年财务报告审计机构》、《关于预计2019年度日常性关联交易》、《关于公司2018年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于提议召开公司2018年年度股东大会》十一项议案；</p> <p>2019年6月3日第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于中原银行授信关联方担保议案》；</p> <p>2019年6月14日，第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于选举王亚女士为董事会秘书的议案》；</p> <p>2019年8月29日，第二届董事会第十六次会议审议通过了《商丘金蓬实业股份有限公司2019年半年度报告》。</p>
监事会	2	<p>2019年4月29日第二届监事会第四次会议，审议通过了《2018年度监事会工作报告》、《2018年度财务审计报告》、《2018年年度报告及摘要》、《2018年财务决算报告》、《2019年度财务预算报告》、《2018年度利润分配预案》、《关于公司2018年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》；</p> <p>2019年8月29日，第二届监事会第五次会议，审议通过了《商丘金蓬实业股份有限公司2019年半年度报告》。</p>
股东大会	2	2019年1月3日，第一次临时股东大会审议通过

		<p>过了《选举郭蓄为公司董事的议案》；</p> <p>2019年5月21日，年度股东大会审议通过了《2018年董事会工作报告》、《2018年监事会工作报告》、《2018年度财务审计报告》、《2018年年度报告及摘要》、《2018年财务决算报告》、《2019年度财务预算报告》、《2018年度利润分配预案》、《关于续聘公司2019年财务报告审计机构》、《关于预计2019年度日常性关联交易》、《关于公司2018年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》。</p>
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决以及决议均符合法律法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

本报告期内，监事会成员认真履行职责，恪尽职守，通过列席董事会会议，对董事会履行职权、执行公司决策程序进行了监督。监事会认为，公司董事会所形成的各项决议和决策程序认真履行了《公司法》、公司章程和董事会议事规则的规定，是合法有效的。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，具有独立面向市场自主经营的能力。

(二) 资产独立

公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交或过户手续，不存在产权争议。公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的办公设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方资产，资产产权界定清晰。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人。及其控制的其他企业违规担保的情形。

(三) 人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系，公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预人事任免决定的情形。公司的总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，未在其他企业处领薪。公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。

(四) 财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，制定了《财务内控制度》、《会计核算制度》等具有规范的财务会计、财务

管理及风险控制制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况。

(五) 机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘任了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所，公司各机构独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形，不存在控股股东影响本公司生产经营管理独立性的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括人力资源管理规定、财务管理制度、货币资金管理制度、采购管理制度、销售管理制度、内部控制制度等，基本覆盖了公司法人治理结构的各个层面以及人、财、物管理和供产销及研发等生产经营的各个层面，公司的各项管理规章是依据国家有关法律、法规，并结合本公司实际情况制定的，具有较强的针对性和可操作性；这些内控制度的建立和执行保证了公司各项管理工作的正常运行，对经营风险和财务风险可以起到有效的控制作用。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司为保证年度报告披露的真实、准确、完整、及时，年报的定稿实行逐级会签机制，落实责任到具体个人。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）0457 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	中国北京 西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室
审计报告日期	2020 年 4 月 29 日
注册会计师姓名	吴亚杰 马晓晨
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	
审计报告正文： <div style="text-align: center; margin: 20px 0;"> 审计报告 </div> <div style="text-align: right; margin: 20px 0;"> 亚会 A 审字（2020）0457 号 </div> <p>商丘金蓬实业股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了商丘金蓬实业股份有限公司(以下简称“金蓬股份”)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金蓬股份 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金蓬股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>金蓬股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金蓬股份 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要</p>	

的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估金蓬股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金蓬股份、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督金蓬股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金蓬股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金蓬股份不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就金蓬股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 吴亚杰

中国·北京

中国注册会计师： 马晓晨

二〇二〇年四月二十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
----	----	-------------	-----------

流动资产：			
货币资金	六、（一）	6,604,199.90	5,550,250.38
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			
应收账款	六、（二）	72,883,493.44	95,918,275.04
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	21,031,085.70	7,207,760.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	7,090,165.86	3,949,697.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	37,147,427.43	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）	280	161,293.03
流动资产合计		144,756,652.33	135,668,481.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	67,060,236.71	87,664,079.94
在建工程	六、（八）	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、（九）	19,113,474.53	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)	4,635,566.92	3,159,831.33
其他非流动资产	六、(十一)	15,527,638.66	27,000,452.69
非流动资产合计		109,694,606.21	137,958,817.09
资产总计		254,451,258.54	273,627,298.24
流动负债：			
短期借款	六、(十二)	8,000,000	8,000,000
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			
应付账款	六、(十三)	17,868,297.95	20,536,646.75
预收款项	六、(十四)	10,012,334.34	8,893,218.72
合同负债			
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	六、(十五)	201,391.14	480,911.37
应交税费	六、(十六)	2,663,688.35	4,069,317.72
其他应付款	六、(十七)	32,064,491.49	24,847,167.91
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十八)	11,132,736.50	20,874,927.96
其他流动负债			
流动负债合计		81,942,939.77	87,702,190.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、(十九)		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			
非流动负债合计			8,027,504.01
负债合计		81,942,939.77	95,729,694.44
所有者权益（或股东权益）：			
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）	77,649,031.55	83,038,316.58
归属于母公司所有者权益合计		172,508,318.77	177,897,603.80
少数股东权益			
所有者权益合计		172,508,318.77	177,897,603.80
负债和所有者权益总计		254,451,258.54	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	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		6,513,077.02	5,544,401.70
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	十六、（一）	69,551,493.44	91,634,275.04
应收款项融资			
预付款项		19,031,085.70	7,207,760.46
其他应收款	十六、（二）	7,090,165.86	3,949,697.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,147,427.43	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
流动资产合计		139,333,249.45	131,378,632.47
非流动资产：			
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		67,060,236.71	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		19,113,474.53	20,134,453.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,635,566.92	3,159,831.33
其他非流动资产		15,527,638.66	27,000,452.69
非流动资产合计		109,694,606.21	137,958,817.09
资产总计		249,027,855.66	269,337,449.56
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	8,000,000.00
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		17,868,297.95	20,536,646.75
预收款项		9,012,334.34	7,893,218.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		139,917.85	416,243.88
应交税费		2,663,664.54	4,069,293.91
其他应付款		32,063,326.01	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		11,132,736.50	20,874,927.96
其他流动负债			
流动负债合计		80,880,277.19	89,099,747.65
非流动负债：			
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
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			8,027,504.01
负债合计		80,880,277.19	97,127,251.66
所有者权益：			
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		73,288,291.25	77,350,910.68
所有者权益合计		168,147,578.47	172,210,197.90
负债和所有者权益合计		249,027,855.66	269,337,449.56

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	2019年	2018年
一、营业总收入		51,598,585.33	40,565,430.32
其中：营业收入	六、(二十四)	51,598,585.33	40,565,430.32
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,145,595.89	38,115,980.09
其中：营业成本	六、(二十四)	26,919,259.49	21,218,109.32
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	六、(二十五)	1,304,035.15	1,234,597.61
销售费用	六、(二十六)	2,598,863.63	2,324,783.66
管理费用	六、(二十七)	4,227,135.55	5,183,998.22
研发费用	六、(二十八)	8,408,601.12	7764815.08
财务费用	六、(二十九)	4,687,700.95	389,676.20
其中：利息费用		5,044,846.56	3924399.44
利息收入		2,629.25	13,361.07
加：其他收益	六、(三十)	717,728.55	9,093,204.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	-11,075,021.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十二)		-8,563,298.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,904,303.99	2,979,355.92
加：营业外收入	六、(三十三)	65,700.79	8,715,146.00
减：营业外支出	六、(三十四)	26,417.42	30,806.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,865,020.62	11663695.37
减：所得税费用	六、(三十五)	-1,475,735.59	1,189,478.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,389,285.03	10,474,216.44
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）		-5,389,285.03	10,474,216.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		-5,389,285.03	10,474,216.44

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)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			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,389,285.03	10,474,216.44
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,389,285.03	10,474,216.44
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.09	0.18
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.09	0.18

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	2019年	2018年
一、营业收入	十六、(三)	51,598,585.33	40,565,430.32
减：营业成本	十六、(三)	26,631,359.88	20,132,982.16
税金及附加		1,298,633.22	1,234,597.61
销售费用		2,598,863.63	2,324,783.66
管理费用		4,146,182.96	4,979,738.65
研发费用		8,408,601.12	7,764,815.08

财务费用		4,687,289.48	389,672.46
其中：利息费用		5,044,846.56	3,924,399.44
利息收入		2,560.72	12,711.81
加：其他收益		717,728.55	9,093,204.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,123,021.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-8,230,098.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,577,638.39	4,601,946.39
加：营业外收入		65,700.79	8,715,146.00
减：营业外支出		26,417.42	30,806.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,538,355.02	13,286,285.84
减：所得税费用		-1,475,735.59	1,124,525.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,062,619.43	12,161,759.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,062,619.43	12,161,759.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
六、综合收益总额		-4,062,619.43	12,161,759.92

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,937,700.07	42,794,336.43
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		4,428,142.68	7,821,983.30
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	16,664,273.14	16,157,858.69
经营活动现金流入小计		89,030,115.89	66,774,178.42
购买商品、接受劳务支付的现金		44,935,645.52	31,025,848.10
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		4,132,458.86	4,369,734.81
支付的各项税费		3,956,013.87	8,058,253.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	8,157,290.38	5,028,358.67
经营活动现金流出小计		61,181,408.63	48,482,195.12
经营活动产生的现金流量净额		27,848,707.26	18,291,983.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、(三十六)		38,011,660.28
投资活动现金流入小计			38,011,660.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,980,215.71	45,423,100.83
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	六、(三十六)		38,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,980,215.71	83,423,100.83
投资活动产生的现金流量净额		-3,980,215.71	-45,411,440.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十六)		25,904,000.00
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	33,904,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,044,846.56	16,820,349.96
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、(三十六)	17,769,695.47	4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		30,814,542.03	20820349.96
筹资活动产生的现金流量净额		-22,814,542.03	13,083,650.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,053,949.52	-14,035,807.21
加：期初现金及现金等价物余额		5,550,250.38	19,586,057.59
六、期末现金及现金等价物余额		6,604,199.90	5,550,250.38

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	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,937,700.07	41,794,336.43
收到的税费返还		4,428,142.68	7,821,983.30
收到其他与经营活动有关的现金		13,664,204.61	16,157,858.69
经营活动现金流入小计		86,030,047.36	65,774,178.42
购买商品、接受劳务支付的现金		42,647,745.91	31,025,848.10
支付给职工以及为职工支付的现金		4,051,214.47	3,928,869.92

支付的各项税费		3,950,611.94	7,476,524.91
支付其他与经营活动有关的现金		7,617,041.98	4,995,263.87
经营活动现金流出小计		58,266,614.30	47,426,506.80
经营活动产生的现金流量净额		27,763,433.06	18,347,671.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			38,011,660.28
投资活动现金流入小计			38,011,660.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,980,215.71	45,423,100.83
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			38,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,980,215.71	83,423,100.83
投资活动产生的现金流量净额		-3,980,215.71	-45,411,440.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			31,944,000.00
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	39,944,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,044,846.56	16,820,349.96
支付其他与筹资活动有关的现金		17,769,695.47	9,400,000.00
筹资活动现金流出小计		30,814,542.03	26,220,349.96
筹资活动产生的现金流量净额		-22,814,542.03	13,723,650.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		968,675.32	-13,340,118.89
加：期初现金及现金等价物余额		5,544,401.70	18,884,520.59
六、期末现金及现金等价物余额		6,513,077.02	5,544,401.70

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

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		83,038,316.58		177,897,603.80
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	57,200,000.00				29,064,741.06				8,594,545.62		83,038,316.58		177,897,603.80
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-5,389,285.03		-5,389,285.03
（一）综合收益总额											-5,389,285.03		-5,389,285.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		77,649,031.55	172,508,318.77

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	53,700,000.00				12,264,741.60				7,378,369.63		73,780,276.13		147,123,387.36
加：会计政策变更													0

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	53,700,000.00			12,264,741.60			7,378,369.63		73,780,276.13			147,123,387.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,500,000.00			16,800,000.00			1,216,175.99		9,258,040.45			30,774,216.44
（一）综合收益总额									10,474,216.44			10,474,216.44
（二）所有者投入和减少资本	3,500,000.00			16,800,000.00								20,300,000.00
1. 股东投入的普通股	3,500,000.00			16,800,000.00								20,300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							1,216,175.99		-1,216,175.99			
1. 提取盈余公积							1,216,175.99		-1,216,175.99			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留												

存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		83,038,316.58	177,897,603.80

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		77,350,910.68	172,210,197.90
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		77,350,910.68	172,210,197.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,062,619.43	-4,062,619.43

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		73,288,291.25	168,147,578.47

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	53,700,000.00				12,264,741.60				7,378,369.63		66,405,326.75	139,748,437.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,700,000.00				12,264,741.60				1,216,175.99		66,405,326.75	139,748,437.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,500,000.00				16,800,000.00						10,945,583.93	32,461,759.92
（一）综合收益总额											12,161,759.92	12,161,759.92
（二）所有者投入和减少资本	3,500,000.00				16,800,000.00							20,300,000.00
1. 股东投入的普通股	3,500,000.00				16,800,000.00							20,300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配									1,216,175.99		-1,216,175.99	
1. 提取盈余公积									1,216,175.99		-1,216,175.99	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		77,350,910.68	172,210,197.90

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

商丘金蓬实业股份有限公司

2019 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

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

商丘金蓬实业股份有限公司(以下简称“公司”或“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有限公司。

公司前身为商丘市金源机械设备有限公司, 经过历次的增资和股权变动, 截止 2019 年 12 月 31 日, 注册资本为 5720.00 万元, 股份总数 5720.00 万股。

本公司营业执照注册号: 9141140068075872XE

住所: 商丘市火车南站东侧 300 米

法定代表人: 牛勇超

(二) 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; 炭黑设备的生产销售; 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)

(三) 财务报表的批准

公司财务报表和财务报表有关附注已经公司董事会 2020 年 4 月 29 日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

1. 报告期内纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	持股比例
1	新疆金蓬环保科技有限公司	100.00%

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

2. 报告期内合并财务报表范围变化

无。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司及各子公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则

—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定编制财务报表。

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。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。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

公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 遵循会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况及2019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。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、(二十九)“重大会计判断和估计”。

(一) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(二) 营业周期

公司正常营业周期为1年。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“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）。

（五）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、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）、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。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（七） 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。

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分

配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九） 金融工具

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. 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计

算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十） 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.已发生信用减值的金融资产的判断标准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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

4.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、等，在组合的基础上评估信用风险。

5.金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6.各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

③其他应收款

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

应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

（十一） 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。

（十二） 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢

复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

1. 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额; 2. 可收回金额。

(十三) 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、(九)“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。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、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。

（十四） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，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	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20	3%	4.85%
机器设备	10	3%	9.70%
运输设备	4	3%	24.25%
办公设备及其他	3-5	3%	19.40%-32.33%

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。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据、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。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

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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。

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。

（十五） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十六)“长期资产减值”。

(十六) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明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。

研究阶段的支出，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。

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计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十六)“长期资产减值”。

(十七) 长期资产减值

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十八) 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。

(十九) 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。设定提存计划是向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。报告期内，离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。设定

受益计划是一项并非设定提存计划的退休计划。设定受益计划一般会确定职工在退休时可收取的退休福利金额，通常根据年龄、服务年限和员工个人职务等级等一个或多个因素而定。设定受益债务每年由独立精算师利用预期累计福利法计算。设定受益债务的现值利用将用以支付福利的货币为单位计值且到期与有关的退休负债的条款相近似的高质量的公司债券的利率，将预计的未来现金流出金额折现计算得出。根据经验而调整的精算利得和损失以及精算假设的变动，在产生期间内于其他综合收益的权益中确认。过往服务成本在发生时确认为收益。

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

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

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

（二十） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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；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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（二十一） 股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本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. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十二） 优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注

四、(十九) 借款费用) 以外, 均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本公司作为权益的变动处理, 相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十三) 收入确认原则

1. 销售商品

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

销售商品收入的确认具体如下:

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。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度, 根据实际情况选用下列方法确定:

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

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入。

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

(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。

提供劳务收入的确认具体如下:

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。

3. 让渡资产使用权

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。

(二十四) 其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等；

2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

(二十五) 所得税核算方法

公司所得税采用资产负债表债务法核算。资产和负债账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

资产负债表日，公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。直接计入所有者权益的交易或事项相关的，其所得税影响减少所有者权益。

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。递延所得税以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。

对联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异，确认相关的递延所得税负债，但同时满足以下两个条件的除外：一是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十六) 政府补助

政府补助是公司从政府部门无偿取得货币性资产或非货币性资产。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。

本公司将所取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，

则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

1. 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

2. 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

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。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十七） 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1. 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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各个期间采用

实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策、会计估计变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年修订并发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会[2017]9 号)及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则	公司按照新金融工具准则的要求，自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按照新金融工具准则的规定编制 2019 年 1 月 1 日以后的财务报表。
财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)	公司按照要求修改财务报表的列报，并对可比会计期间的比较数据相应进行调整；详见下表

2019 年 9 月 19 日，财政部《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，本公司按照通知附件的要求对合并财务报表项目进行相应调整。

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

2019 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

报表项目	2019 年 1 月 1 日(调整后)	2018 年 12 月 31 日(调整前)
应收票据		
应收账款	95,918,275.04	
应收票据及应收账款		95,918,275.04

应付票据		
应付账款	20,536,646.75	
应付票据及应付账款		20,536,646.75

2. 会计估计变更

无

(二十九) 重大会计判断和估计

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

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

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

1. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

2. 存货跌价准备

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

3. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

6. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法

计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

五、 税项

（一）主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税服务收入	16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	自用房产，房产原值减除30%后余额	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注：根据财政部、税务总局、海关总署联合下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号），自2019年4月1日起，本公司发生增值税应税销售行为原适用16%税率的，税率调整为13%。

（二）税收优惠

1. 增值税税收优惠

根据财税【2011】100号文件规定“对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品”按16%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2. 企业所得税税收优惠

公司于2019年10月31日取得高新技术企业证书，从2019年1月1日至2021年12月31日享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。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。

六、 合并财务报表主要项目注释

（说明：本附注中期末指2019年12月31日，年初指2019年1月1日，本期指2019年度，上期指2018年度）

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	4,893.77	9,843.02

项目	期末余额	年初余额
银行存款	6,599,306.13	5,540,407.36
其他货币资金		
合计	6,604,199.90	5,550,250.38

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	11,508,902.31
1-2年	30,637,964.91
2-3年	33,462,932.50
3-4年	21,443,274.06
4-5年	
5年以上	144,000.00
小计	97,197,073.78
减: 坏账准备	24,313,580.34
合计	72,883,493.44

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	97,197,073.78	100.00	24,313,580.34	25.01	72,883,493.44
其中: 账龄组合	97,197,073.78	100.00	24,313,580.34	25.01	72,883,493.44
合计	97,197,073.78	100.00	24,313,580.34	25.01	72,883,493.44
类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	109,548,600.47	100.00	13,630,325.43	12.44	95,918,275.04

3. 组合中, 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	97,197,073.78	24,313,580.34	25.01	109,548,600.47	13,630,325.43	12.44
合计	97,197,073.78	24,313,580.34	25.01	109,548,600.47	13,630,325.43	12.44

4. 坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,630,325.43	10,683,254.91			24,313,580.34
合计	13,630,325.43	10,683,254.91			24,313,580.34

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
LLC DANG ARA-MEXRI DTL	17,859,574.29	18.37	8,385,384.73
THUVA ENERGY CO., LTD	11,511,944.28	11.84	3,271,022.20
交城县豫联晋源环保科技有限公司	11,425,000.00	11.75	1,467,500.00
Ecocombustibles de Andalucia	9,898,899.92	10.18	987,863.77
河南金鹤科技发展有限公司	9,000,000.00	9.26	2,700,000.00
合计	59,695,418.49	61.40	16,811,770.70

(三) 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	16,804,388.03	79.90	5,266,448.74	73.07
1-2 年	2,429,016.51	11.55	1,856,215.72	25.75
2-3 年	1,739,585.16	8.27	85,096.00	1.18
3 年以上	58,096.00	0.28		
合计	21,031,085.70	100.00	7,207,760.46	100.00

2. 期末账龄超过 1 年的重要预付款项

项目	期末余额	未及时结算的原因
莱阳市福利机械有限公司	747,701.37	未到结算期
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

3. 截止 2019 年 12 月 31 日，预付款项金额前五名情况

单位名称	预付款项账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
商丘市展赫电子商务有限公司	12,000,000.00	57.06
商丘市城乡一体化示范区茂森水暖器材经营部	1,089,767.00	5.18
郑州金鹏环保设备制造有限公司	1,072,374.01	5.10
商丘市玉海机械加工有限公司	880,672.00	4.19
莱阳市福利机械有限公司	747,701.37	3.56
合计	15,790,514.38	75.09

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	7,090,165.86	3,949,697.27
应收利息		
应收股利		
合计	7,090,165.86	3,949,697.27

1. 其他应收款账龄情况

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,580,274.08
1-2 年	4,000,000.00
2-3 年	14,000.00
3-4 年	15,000.00
4-5 年	
5 年以上	
小计	7,609,274.08
减: 坏账准备	519,108.22
合计	7,090,165.86

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
代垫社保款	74,274.08	49,038.42
暂借款	83,000.00	17,000.00
押金	4,012,000.00	4,011,000.00
政府补助	3,440,000.00	
小计	7,609,274.08	4,077,038.42
减: 坏账准备	519,108.22	127,341.15
合计	7,090,165.86	3,949,697.27

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	127,341.15			127,341.15
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	391,767.07			391,767.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2019 年 12 月 31 日余额	519,108.22			519,108.22

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
1 年以内(含 1 年)	121,441.15	-14,032.93			107,408.22
1-2 年	1,400.00	398,600.00			400,000.00
2-3 年	4,500.00	-300.00			4,200.00
3-4 年		7,500.00			7,500.00
4-5 年					
5 年以上					
合计	127,341.15	391,767.07			519,108.22

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
商丘市示范区财政局	政府补助	3,440,000.00	1 年以内	45.21	103,200.00
利源国际融资租赁(深圳)有限公司	押金	1,500,000.00	1 年至 2 年	19.71	150,000.00
河南省产业发展研究会	押金	1,500,000.00	1 年至 2 年	19.71	150,000.00
卫鼎融资租赁有限公司	押金	1,000,000.00	1 年至 2 年	13.14	100,000.00
代东侠	暂借款	30,000.00	1 年以内	0.39	900.00
合计		7,470,000.00		98.16	504,100.00

(五) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	575,467.01		575,467.01	1,235,660.06		1,235,660.06
在产品	36,527,147.03		36,527,147.03	21,600,731.52		21,600,731.52
库存商品	44,813.39		44,813.39	44,813.39		44,813.39

合计	37,147,427.43		37,147,427.43	22,881,204.97		22,881,204.97
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴税款	280.00	161,293.03
合计	280.00	161,293.03

(七) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	67,060,236.71	87,664,079.94
固定资产清理		
合计	67,060,236.71	87,664,079.94

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.年初余额	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		590,517.23		154,217.00	744,734.23
(1) 购置		590,517.23		154,217.00	744,734.23
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		14,575,691.29			14,575,691.29
(1) 处置或报废		14,575,691.29			14,575,691.29
4.期末余额	44,627,701.62	52,968,789.56	3,125,763.58	809,173.25	101,531,428.01
二、累计折旧					
1.年初余额	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	2,170,432.15	5,033,494.66	134,354.70	23,705.51	7,361,987.02
(1) 计提	2,170,432.15	5,033,494.66	134,354.70	23,705.51	7,361,987.02
3.本期减少金额		589,100.85			589,100.85
(1) 处置或报废		589,100.85			589,100.85
4.期末余额	13,018,036.60	17,788,952.94	3,031,990.67	632,211.09	34,471,191.30
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					

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
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	31,609,665.0 2	35,179,836.6 2	93,772.91	176,962.1 6	67,060,236.71
2. 年初账面价值	33,780,097.1 7	53,609,404.4 9	228,127.61	46,450.67	87,664,079.94

注：固定资产受限情况见本附注六、(三十八) 所有权或使用权受限制的资产。

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	2,588,284.94		4,082,552.54	
浩瀚(上海)融资租赁有限公司	5,582,893.30	2,166,162.60		3,416,730.70	
上海信舟融资租赁有限公司	10,750,000.00	2,343,881.54		8,406,118.46	
卫鼎融资租赁有限公司	14,966,257.70	2,782,476.74		12,183,780.96	
利源国际融资租赁(深圳)有限公司	589,100.85	589,100.85			
合计	38,559,089.33	10,469,906.67		28,089,182.66	

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
钢结构厂房	15,546,114.63	手续已上缴, 政府在办理
砖混结构宿舍楼	156,885.37	手续已上缴, 政府在办理
合计	15,703,000.00	

(八) 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	3,357,689.39	
工程物资		
合计	3,357,689.39	

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
车间	3,357,689.39		3,357,689.39			
合计	3,357,689.39		3,357,689.39			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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
车间	5,590,000.00		3,357,689.39			3,357,689.39
合计	5,590,000.00		3,357,689.39			3,357,689.39

续:

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
车间	60.07%	60.07%				自筹
合计	60.07%	60.07%				自筹

(九) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	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
二、累计摊销			
1.年初余额	2,367,560.05	3,051,690.40	5,419,250.45
2.本期增加金额	458,348.00	562,630.60	1,020,978.60
(1) 计提	458,348.00	562,630.60	1,020,978.60
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,825,908.05	3,614,321.00	6,440,229.05
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本期增加金额			

项目	土地使用权	专利权	合计
(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	17,101,489.56	2,011,984.97	19,113,474.53
2. 年初账面价值	17,559,837.56	2,574,615.57	20,134,453.13

注：无形资产受限情况见本附注六、（三十八）所有权或使用权受限制的资产。

（十）递延所得税资产

1. 未经抵消的递延所得税资产

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			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）	7,499,090.91	1,124,863.64	7,783,875.60	1,167,581.34
信用减值损失	23,404,688.56	3,510,703.28		
合计	30,903,779.47	4,635,566.92	21,065,542.18	3,159,831.33

2. 未确认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		
可抵扣亏损	3,588,502.79	1,289,390.47
合计	3,588,502.79	1,289,390.47

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	备注
2020		
2021		
2022		
2023	1,289,390.47	
2024	2,299,112.32	
合计	3,588,502.79	

（十一）其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额

项目	期末余额	年初余额
预付工程设备款	15,286,429.30	26,397,429.30
未确认融资租赁收益	241,209.36	603,023.39
合计	15,527,638.66	27,000,452.69

(十二) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
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

注 1. 抵押借款的抵押资产类别以及金额，见本附注六、(三十八) 所有权或使用权受限制的资产。

注 2. 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十三) 应付账款

1. 应付账款按款项性质如下：

项目	期末余额	年初余额
货款	17,402,798.09	20,452,985.65
服务费	64,812.00	25,612.00
运费	400,687.86	58,049.10
合计	17,868,297.95	20,536,646.75

2. 期末账龄超过一年的重要应付款项

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	7,644,189.00	尚未最终结算
河南菱宇制冷设备有限公司	3,918,347.18	尚未最终结算
合计	11,562,536.18	

(十四) 预收款项

1. 预收款项分类列示如下：

项目	期末余额	年初余额
货款	10,012,334.34	8,893,218.72
合计	10,012,334.34	8,893,218.72

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	460,398.28	3,981,563.00	4,280,927.28	161,034.00
二、离职后福利-设定提存计划	20,513.09	152,254.49	132,410.44	40,357.14
合计	480,911.37	4,133,817.49	4,413,337.72	201,391.14

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	393,512.11	3,781,714.88	4,100,760.73	74,466.26
二、职工福利费		89,726.90	89,726.90	
三、社会保险费	8,540.77	62,381.22	57,344.41	13,577.58
其中：1. 医疗保险费	5,837.21	48,865.80	41,807.71	12,895.30
2. 工伤保险费	471.96	9,817.08	9,623.23	665.81
3. 生育保险费	2,231.60	3,698.34	5,913.47	16.47
四、住房公积金	7,000.00	47,740.00	33,095.24	21,644.76
五、工会经费和职工教育经费	51,345.40			51,345.40
合计	460,398.28	3,981,563.00	4,280,927.28	161,034.00

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
一、基本养老保险费	19,654.89	146,231.37	127,193.21	38,693.05
二、失业保险费	858.20	6,023.12	5,217.23	1,664.09
合计	20,513.09	152,254.49	132,410.44	40,357.14

(十六) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	775,961.34	373,219.09
企业所得税	1,409,197.22	3,301,266.68
个人所得税	1,116.45	23.81
城市维护建设税	48,998.36	
教育费附加	20,999.30	
地方教育费附加	13,999.53	
房产税	342,785.63	342,785.63
环境保护税	4,900.00	4,900.00
城镇土地使用税	42,742.52	42,742.51

项目	期末余额	年初余额
印花税	2,988.00	4,380.00
合计	2,663,688.35	4,069,317.72

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	32,064,491.49	24,847,167.91
应付利息		
应付股利		
合计	32,064,491.49	24,847,167.91

1. 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	年初余额
暂借款	31,785,000.00	23,642,590.85
押金	270,000.00	200,000.00
其他	9,491.49	1,004,577.06
合计	32,064,491.49	24,847,167.91

2. 期末账龄超过一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	22,430,000.00	借款未到期
合计	22,430,000.00	

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	11,132,736.50	20,874,927.96
合计	11,132,736.50	20,874,927.96

(十九) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付售后回租融资租赁款	11,447,145.78	30,799,851.56
减：未确认融资费用	314,409.28	1,897,419.59
减：一年内到期部分	11,132,736.50	20,874,927.96
合计		8,027,504.01

(二十) 股本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本	57,200,000.00			57,200,000.00
合计	57,200,000.00			57,200,000.00

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积-资本溢价	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	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	83,038,316.58	73,042,781.19	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		737,494.94	
调整后年初未分配利润	83,038,316.58	73,780,276.13	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,389,285.03	10,474,216.44	
减: 提取法定盈余公积		1,216,175.99	10.00%
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			
整体变更时转增资本公积			
期末未分配利润	77,649,031.55	83,038,316.58	

(二十四) 营业收入及营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	本期金额	上期金额
营业收入	51,598,585.33	40,565,430.32
其中: 主营业务收入	51,433,523.38	39,986,137.90
其他业务收入	165,061.95	579,292.42
营业成本	26,919,259.49	21,218,109.32

项目	本期金额	上期金额
其中：主营业务成本	26,919,259.49	21,218,109.32
其他业务成本		

(二十五) 税金及附加

税种	本期金额	上期金额
城市维护建设税	230,118.86	192,184.56
教育费附加	96,064.22	82,364.81
地方教育费附加	68,306.39	54,909.88
车船税	5,460.00	5,460.00
印花税	19,858.10	35,180.04
土地使用税	501,594.09	501,594.08
房产税	343,304.24	343,304.24
环境保护税	19,600.00	19,600.00
残疾人保证金	19,729.25	
合计	1,304,035.15	1,234,597.61

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	248,907.94	334,594.48
运杂费	1,516,078.90	966,625.80
业务宣传费	656,295.92	738,616.68
业务费	67,361.44	91,521.43
差旅费	18,550.40	62,203.96
电话费	2,625.00	7,527.00
办公费	18,079.00	71,400.31
汽车费用	70,965.03	52,294.00
合计	2,598,863.63	2,324,783.66

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	921,116.90	1,190,721.49
折旧费	1,093,642.47	1,147,147.70
无形资产摊销	458,348.04	458,348.04
中介服务费	859,955.71	1,603,819.07

项目	本期金额	上期金额
办公费	82,829.55	148,955.24
汽车费用	137,848.33	39,601.81
差旅费	24,394.38	56,580.95
业务招待费	139,277.89	91,960.40
其他	509,722.28	446,863.52
合计	4,227,135.55	5,183,998.22

(二十八) 研发项目

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	296,184.78	338,478.08
折旧费	4,908,166.59	5,349,846.89
无形资产摊销	562,630.56	562,630.56
中介服务费	36,600.00	6,968.13
办公费	7,948.00	22,085.94
差旅费	62,926.98	117,092.53
其他	2,534,144.21	1,367,712.95
合计	8,408,601.12	7,764,815.08

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,044,846.56	3,924,399.44
减：利息收入	2,629.25	13,361.07
汇兑损益	-369,299.52	-3,583,737.88
手续费	14,783.16	6,2375.71
合计	4,687,700.95	389,676.20

(三十) 其他收益

1. 其他收益明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
与日常经营活动相关的政府补助	717,728.55	9,093,204.29	
合计	717,728.55	9,093,204.29	

2. 与日常经营活动相关的政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
研发补助款	193,200.00	2,270,000.00	与收益相关

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税返款	524,528.55	2,693,204.29	与收益相关
税款返还计入其他收益		4,130,000.00	与收益相关
合计	717,728.55	9,093,204.29	

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-11,075,021.98	
合计	-11,075,021.98	

(三十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-8,563,298.60
合计		-8,563,298.60

(三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助	65,700.00	8,252,000.00
其他	0.79	463,146.00
合计	65,700.79	8,715,146.00

政府补助明细

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政局补助资金		7,070,000.00	与收益相关
重大科技专项资金		710,000.00	与收益相关
外贸发展专项资金	10,000.00	20,000.00	与收益相关
区政府奖励资金	10,000.00		与收益相关
罚款补偿		450,000.00	与收益相关
专利技术补贴资金	1,700.00	2,000.00	与收益相关
中央外贸发展专项资金	7,800.00		与收益相关
中小企业开拓国际市场项目补助资金	36,200.00		与收益相关
合计	65,700.00	8,252,000.00	

(三十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠		20,000.00
罚款	800.00	1,500.00
滞纳金	25,610.69	9,306.55
其他	6.73	
合计	26,417.42	30,806.55

(三十五) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		3,591,575.060
递延所得税费用	-1,475,735.59	-2,402,096.13
合计	-1,475,735.59	1,189,478.93

会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-6,865,020.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,029,753.09
子公司适用不同税率的影响	198,999.84
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	12,318.28
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	288,667.01
研发费用加计扣除的影响	-945,967.63
其他	
所得税费用	-1,475,735.59

(三十六) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	16,402,743.89	649,351.62
利息收入	2,629.25	13,361.07
政府补助	258,900.00	15,032,000.00
其他营业外收入		463,146.00
合计	16,664,273.14	16,157,858.69

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	663,078.50	1,141,480.27
管理费用	4,603,062.34	1,931,066.96
销售费用	2,349,955.69	1,862,629.18
财务费用手续费	14,783.16	62,375.71
营业外支出	26,410.69	30,806.55
合计	7,657,290.38	5,028,358.67

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回理财产品及收益		38,011,660.28
合计		38,011,660.28

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付理财产品		38,000,000.00
合计		38,000,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他借款		25,904,000.00
合计		25,904,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁保证金		4,000,000.00
售后回租的租金	17,769,695.47	
合计	17,769,695.47	4,000,000.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,389,285.03	10,474,216.44
加: 资产减值准备		8,563,298.60

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	11,075,021.98	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,361,987.02	7,671,526.01
无形资产摊销	1,020,978.60	1,020,978.60
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）	5,044,846.56	3,924,399.44
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）	-1,475,735.59	-2,402,096.13
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）	-279,632.02	-2,374,027.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,507,584.94	-17,010,449.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,982,940.80	8,424,136.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,848,707.26	18,291,983.30
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,604,199.90	5,550,250.38
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	1,053,949.52	-14,035,807.21

2. 报告期取得子公司及其他营业单位的相关信息：无

3. 报告期处置子公司及其他营业单位的相关信息：无

4. 现金和现金等价物的构成：

项目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	4,893.77	9,843.02

项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的银行存款	6,599,306.13	5,540,407.36
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		
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	6,604,199.90	5,550,250.38

(三十八) 所有权或使用权受限的资产

项目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	20,091,489.55	中行借款抵押
机器设备	28,089,182.66	融资租赁
合计	48,180,672.21	

(三十九) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	9,059,739.14	6.9762	63,202,552.19
其中：美元	9,059,739.14	6.9762	63,202,552.19
预收账款	21,220.48	6.9762	148,038.31
其中：美元	21,220.48	6.9762	148,038.31

(四十) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益金额
2018 年企业研发财政补助专项资金	193,200.00	其他收益	193,200.00
中央外经贸发展专项资金	7,800.00	营业外收入	7,800.00
外贸发展专项资金	10,000.00	营业外收入	10,000.00
中小企业开拓国际市场项目补助资金	36,200.00	营业外收入	36,200.00
区政府奖励资金	10,000.00	营业外收入	10,000.00
专利技术补贴资金	1,700.00	营业外收入	1,700.00
增值税返款	524,528.55	其他收益	524,528.55
合计	783,428.55		783,428.55

2. 本期无退回的政府补助。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司全称	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	保科技服务；环保咨询服务	100.00		投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

报告期无合营安排或联营企业中的权益

九、 与金融工具相关的风险

无

十、 公允价值的披露

无

十一、 关联方及其交易

(一) 本公司的实际控制人为牛勇超。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注八、(一) 在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见本附注八、(二) 在合营安排或联营企业中的权益

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
斯奥能源科技股份有限公司	联营企业
商丘市金源机械设备有限公司	同一实际控制人
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

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
2. 关联担保情况：无
3. 关联方资金拆借：无
4. 关联租赁情况：无
5. 关联方应收应付款项：无

十二、 股份支付

无

十三、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止 2019 年 12 月 31 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。

十四、 资产负债表日后事项

截止 2020 年 4 月 29 日，公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无需披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	11,508,902.31
1-2 年	30,637,964.91
2-3 年	28,702,932.50
3-4 年	21,443,274.06
4-5 年	
5 年以上	144,000.00
小计	92,437,073.78
减：坏账准备	22,885,580.34
合计	69,551,493.44

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,437,073.78	100.00	22,885,580.34	24.76	69,551,493.44
其中：账龄组合	92,437,073.78	100.00	22,885,580.34	24.76	69,551,493.44
合计	92,437,073.78	100.00	22,885,580.34	24.76	69,551,493.44
	年初余额				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	104,788,600.47	100.00	13,154,325.43	12.55	91,634,275.04

3. 组合中，采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	92,437,073.78	22,885,580.34	24.76	104,788,600.47	13,154,325.43	12.55
合计	92,437,073.78	22,885,580.34	24.76	104,788,600.47	13,154,325.43	12.55

4. 坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,154,325.43	9,731,254.91			22,885,580.34
合计	13,154,325.43	9,731,254.91			22,885,580.34

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
LLC DANG ARA-MEXRI DTL	17,859,574.29	19.32	8,385,384.73
THUVA ENERGY CO., LTD	11,511,944.28	12.45	3,271,022.20
交城县豫联晋源环保科技有限公司	11,425,000.00	12.36	1,467,500.00
Ecocombustibles de Andalucia	9,898,899.92	10.71	987,863.77

单位名称	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
河南金鹤科技发展有限公司	9,000,000.00	9.74	2,700,000.00
合计	59,695,418.49	64.58	16,811,770.70

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	7,090,165.86	3,949,697.27
应收利息		
应收股利		
合计	7,090,165.86	3,949,697.27

1. 其他应收款账龄情况

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,580,274.08
1-2年	4,000,000.00
2-3年	14,000.00
3-4年	15,000.00
4-5年	
5年以上	
小计	7,609,274.08
减: 坏账准备	519,108.22
合计	7,090,165.86

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
代垫社保款	74,274.08	49,038.42
暂借款	83,000.00	17,000.00
押金	4,012,000.00	4,011,000.00
政府补助	3,440,000.00	
小计	7,609,274.08	4,077,038.42
减: 坏账准备	519,108.22	127,341.15
合计	7,090,165.86	3,949,697.27

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	127,341.15			127,341.15
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	391,767.07			391,767.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2019 年 12 月 31 日余额	519,108.22			519,108.22

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
1 年以内 (含 1 年)	121,441.15	-14,032.93			107,408.22
1-2 年	1,400.00	398,600.00			400,000.00
2-3 年	4,500.00	-300.00			4,200.00
3-4 年		7,500.00			7,500.00
4-5 年					
5 年以上					
合计	127,341.15	391,767.07			519,108.22

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
商丘市示范区财政局	政府补助	3,440,000.00	1 年以内	45.21	103,200.00
利源国际融资租赁 (深圳) 有限公司	押金	1,500,000.00	1 年至 2 年	19.71	150,000.00
河南省产业发展研究会	押金	1,500,000.00	1 年至 2 年	19.71	150,000.00
卫鼎融资租赁有限公司	押金	1,000,000.00	1 年至 2 年	13.14	100,000.00
代东侠	暂借款	30,000.00	1 年以内	0.39	900.00
合计		7,470,000.00		98.16	504,100.00

(三) 营业收入及营业成本

项目	本期金额	上期金额
营业收入	51,598,585.33	40,565,430.32
其中：主营业务收入	51,433,523.38	39,986,137.90
其他业务收入	165,061.95	579,292.42
营业成本	26,631,359.88	20,132,982.16
其中：主营业务成本	26,631,359.88	20,132,982.16
其他业务成本		

十七、 补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
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）	258,900.00	17,345,204.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,416.43	432,339.45
小计	232,483.57	17,777,543.74
所得税影响额	38,713.77	2,668,252.54
对净利润的影响金额	193,769.80	15,109,291.20

2. 净资产收益率

根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号》(2010)规定计算的公司各期间的净资产收益率如下：

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	-3.08	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司的普通股股东的净利润	-3.19	-0.10	-0.10

商丘金蓬实业股份有限公司

2020年4月29日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）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。

文件备置地址：

董事会秘书办公室