

汶上海纬机车配件有限公司

审计报告

勤信审字【2020】第 1012 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	6-7
2. 利润表	8
3. 现金流量表	9
4. 所有者权益变动表	10-11
三、财务报表附注	12-76

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2020】第 1012 号

汶上海纬机车配件有限公司：

一、审计意见

我们审计了汶上海纬机车配件有限公司（以下简称“海纬机车公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了海纬机车公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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，我们独立于海纬机车公司，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。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）事项描述

2019 年度、2018 年度，海纬机车公司主营业务收入分别为 23,576.65 万元 21,239.37 万元。如财务报表附注四、18 和附注六、28 所述，海纬机车公司产品销售，在公司已按合同约定将产品交付给购货方，经购货方（或其主管铁路局）验收合格做为收入确认时点。由于收入是公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

（二）审计应对

- 1、了解和评价海纬机车公司销售与收款循环相关的内部控制的有效性；
- 2、了解、评价公司的收入确认原则、确认时点、结算政策，执行穿行测试和控制测试，检查其执行有效性；
- 3、获取并检查公司主要客户交易资料，包括销售业务订单、合同、发票、出库单、出口报关单、货运单据、客户签收记录、主要客户系统中的验收报告、银行收款单据等，确认交易的真实性以及收入确认的准确性，关注是否存在销售退回情况，分析其对销售收入确认的影响；
- 4、对主要客户的往来余额以及交易数据实施函证程序，对未发函和未收到回函的客户执行实质性检查程序，以确认相关交易真实性、完整性；
- 5、执行截止性测试，抽查资产负债表日前后的收入确认原始单据，检查其收入确认时点是否正确；
- 6、对销售收入执行分析性程序，分析主要产品毛利率的合理性并将主要产品的毛利率与上年数据进行对比分析。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

海纬机车公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估海纬机车公司的持续经营能力，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海纬机车公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海纬机车公司的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对海纬机车公司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海纬机车公司不能持续经营。

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

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：石朝欣

二〇二〇年五月六日

中国注册会计师：管仁梅

资产负债表

编制单位：汶上海纬机车配件有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,405,748.18	25,505,840.59
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	六、2		24,558,000.00
应收账款	六、3	50,141,948.56	24,907,972.20
应收款项融资	六、4	54,560,000.00	
预付款项	六、5	2,231,225.05	6,842,927.00
其他应收款	六、6	686,587.66	744,935.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	78,312,349.42	55,509,006.36
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、8		30,959,592.75
流动资产合计		187,337,858.87	169,028,274.71
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	六、9	122,445,772.73	77,656,268.43
在建工程	六、10	1,827,545.90	13,069,333.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	36,126,531.94	7,051,241.81
开发支出	六、12		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	200,330.17	158,282.39
其他非流动资产	六、14	3,733,695.07	28,607,848.86
非流动资产合计		164,333,875.81	126,542,975.41
资产总计		351,671,734.68	295,571,250.12

法定代表人：张恒岩

主管会计工作负责人：刘龙奎

会计机构负责人：刘龙奎

资产负债表（续）

编制单位：汶上海纬机车配件有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、15	9,013,092.29	
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	六、16	17,797,529.00	41,950,000.00
应付账款	六、17	19,095,241.49	16,721,137.74
预收款项	六、18	1,195,600.00	34,700.01
合同负债			
应付职工薪酬	六、19	4,840,127.75	4,226,886.80
应交税费	六、20	9,148,212.22	9,864,931.87
其他应付款	六、21	1,451,527.32	1,543,705.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		62,541,330.07	74,341,361.47
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、22	546,932.67	356,256.39
递延收益	六、23	17,662,783.56	17,522,801.15
递延所得税负债	六、13	6,719,778.54	3,045,880.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,929,494.77	20,924,937.86
负债合计		87,470,824.84	95,266,299.33
所有者权益：			
实收资本	六、24	25,880,000.00	25,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	95,018,400.00	95,018,400.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	12,940,000.00	8,767,468.71
未分配利润	六、27	130,362,509.84	70,639,082.08
股东权益合计		264,200,909.84	200,304,950.79
负债和股东权益总计		351,671,734.68	295,571,250.12

法定代表人：张恒岩

主管会计工作负责人：刘龙奎

会计机构负责人：刘龙奎

利润表

编制单位：汶上海纬机车配件有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	六、28	236,559,859.20	213,242,200.84
减：营业成本	六、28	137,128,820.04	117,654,823.01
税金及附加	六、29	1,434,708.76	1,249,874.13
销售费用	六、30	4,420,209.35	2,915,206.78
管理费用	六、31	11,780,342.39	11,499,129.91
研发费用	六、32	10,133,745.79	8,951,546.80
财务费用	六、33	1,038,239.43	1,900,233.92
其中：利息费用	六、33	848,277.28	1,711,170.78
利息收入	六、33	123,366.18	15,101.05
加：其他收益	六、34	2,950,268.37	1,922,868.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	176,165.05	307,202.68
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）	六、36	-49,173.91	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-40,468.32	170,870.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	9,368.16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,669,952.79	71,472,328.39
加：营业外收入	六、39	395,434.70	121,927.21
减：营业外支出	六、40	71,539.66	292,226.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,993,847.83	71,302,029.52
减：所得税费用	六、41	10,097,888.78	9,806,205.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,895,959.05	61,495,823.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		63,895,959.05	61,495,823.94
（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		63,895,959.05	61,495,823.94

法定代表人：张恒岩

主管会计工作负责人：刘龙奎

会计机构负责人：刘龙奎

现金流量表

编制单位：汶上海纬机车配件有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
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		105,542,414.73	147,495,713.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	23,826,728.90	20,280,604.83
经营活动现金流入小计		129,369,143.63	167,776,318.52
购买商品、接收劳务支付的现金		95,779,084.49	86,242,006.73
支付给职工以及为职工支付的现金		26,060,465.97	18,965,429.88
支付的各项税费		14,397,556.73	12,317,712.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	7,138,081.66	25,413,127.83
经营活动现金流出小计		143,375,188.85	142,938,276.90
经营活动产生的现金流量净额		-14,006,045.22	24,838,041.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	116,000,000.00
取得投资收益收到的现金		176,165.05	307,202.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		50,000.00	167,300.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		100,226,165.05	116,474,502.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		26,798,986.07	42,715,180.19
投资支付的现金		72,000,000.00	144,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		98,798,986.07	186,715,180.19
投资活动产生的现金流量净额		1,427,178.98	-70,240,677.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			101,839,900.00
取得借款所收到的现金		64,000,000.00	39,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	400,000.00	46,950,000.00
筹资活动现金流入小计		64,400,000.00	188,289,900.00
偿还债务所支付的现金		55,000,000.00	65,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		835,184.99	1,282,545.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	1,086,041.18	75,612,649.55
筹资活动现金流出小计		56,921,226.17	142,795,194.55
筹资活动产生的现金流量净额		7,478,773.83	45,494,705.45
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			
加：期初现金及现金等价物余额		5,505,840.59	5,413,771.03
六、期末现金及现金等价物余额			
		405,748.18	5,505,840.59

所有者权益变动表

编制单位：汶上海纬机车配件有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度										
	实收资本	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	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	25,880,000.00				95,018,400.00				8,767,468.71	70,639,082.08	200,304,950.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	25,880,000.00				95,018,400.00				8,767,468.71	70,639,082.08	200,304,950.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,172,531.29	59,723,427.76	63,895,959.05
（一）综合收益总额										63,895,959.05	63,895,959.05
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									4,172,531.29	-4,172,531.29	
1.提取盈余公积									4,172,531.29	-4,172,531.29	
2.对所有者的分配											
3.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、本期期末余额	25,880,000.00				95,018,400.00				12,940,000.00	130,362,509.84	264,200,909.84

法定代表人：张恒岩

主管会计工作负责人：刘龙奎

会计机构负责人：刘龙奎

所有者权益变动表

编制单位：汶上海纬机车配件有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年度										
	实收资本	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	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	19,058,500.00								2,617,886.32	15,292,840.53	36,969,226.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	19,058,500.00								2,617,886.32	15,292,840.53	36,969,226.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,821,500.00				95,018,400.00				6,149,582.39	55,346,241.55	163,335,723.94
（一）综合收益总额										61,495,823.94	61,495,823.94
（二）所有者投入和减少资本	6,821,500.00				95,018,400.00						101,839,900.00
1.所有者投入的普通股	6,821,500.00				95,018,400.00						101,839,900.00
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									6,149,582.39	-6,149,582.39	
1.提取盈余公积									6,149,582.39	-6,149,582.39	
2.对所有者的分配											
3.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、本期期末余额	25,880,000.00				95,018,400.00				8,767,468.71	70,639,082.08	200,304,950.79

法定代表人：张恒岩

主管会计工作负责人：刘龙奎

会计机构负责人：刘龙奎

汶上海纬机车配件有限公司

2018年1月1日至2019年12月31日财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 中文名称: 汶上海纬机车配件有限公司
2. 注册地址: 汶上县工业园区
3. 注册资本: 2,588 万元整
4. 统一社会信用代码: 913708307807697332
5. 法定代表人: 张恒岩

(二) 历史沿革

1. 公司设立

2005年9月6日, 汶上海纬机车配件有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由汶上精良海纬机械有限公司、张恒岩、尹玲、赵雪林、柏忠泽、李存科共同出资设立的有限责任公司, 初始注册资本500万元, 以上出资经济宁科元有限责任会计师事务所有限公司出具“济科会验报字(2005)第108号”《验资报告》予以验证。首次出资后, 股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(元)	出资方式	占注册资本比例(%)
1	汶上精良海纬机械有限公司	4,300,000.00	土地使用权	90.00
		200,000.00	货币	
2	张恒岩	120,000.00	货币	2.40
3	尹玲	95,000.00	货币	1.90
4	赵雪林	95,000.00	货币	1.90
5	柏忠泽	95,000.00	货币	1.90
6	李存科	95,000.00	货币	1.90
合计		5,000,000.00	—	100.00

2. 出资方式变更

2006年6月28日, 根据修改后的协议、章程的规定, 股东汶上精良海纬机械有限公司将其原投入的80万元土地使用权退出, 重新投入货币资金80万元, 变更后其出资额仍为450万元。本次出资方式变更业经山东润鲁会计师事务所有限责任公司出具“鲁润会验字(2006)第49号”《验资报告》予以验证。出资方式变更后, 股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例 (%)
1	汶上精良海纬机械有限公司	3,500,000.00	土地使用权	90.00
		1,000,000.00	货币	
2	张恒岩	120,000.00	货币	2.40
3	尹玲	95,000.00	货币	1.90
4	赵雪林	95,000.00	货币	1.90
5	柏忠泽	95,000.00	货币	1.90
6	李存科	95,000.00	货币	1.90
合计		5,000,000.00	—	100.00

3. 第一次股权转让

2014年8月,股东汶上精良海纬机械有限公司名称变更为山东精良海纬机械有限公司。2014年8月26日,公司召开股东会,会议决议:股东张恒岩、赵雪林、尹玲、柏忠泽、李存科将其在本公司的股权12万元、9.5万元、9.5万元、9.5万元、9.5万元全部转让给受让人山东精良海纬机械有限公司。股权转让后,股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例 (%)
1	山东精良海纬机械有限公司	3,500,000.00	土地使用权	100.00
		1,500,000.00	货币	
合计		5,000,000.00	—	100.00

4. 第一次增资

2015年5月7日,公司召开股东会,会议决议:注册资本由500万元增加到1,290万元,其中山东精良海纬机械有限公司以货币形式增加490万元,张恒岩以货币形式增加300万元。本次增资后,股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例 (%)
1	山东精良海纬机械有限公司	6,400,000.00	货币	76.74
		3,500,000.00	土地使用权	
2	张恒岩	3,000,000.00	货币	23.26
合计		12,900,000.00	—	100.00

5. 第二次增资

2015年6月25日,公司召开股东会,会议决议:注册资本由1,290万元增加到1,690万元,其中汶上县海纬进出口有限公司以货币形式增加400万元。本次增资后,股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例 (%)
1	山东精良海纬机械有限公司	6,400,000.00	货币	58.58
		3,500,000.00	土地使用权	
2	汶上县海纬进出口有限公司	4,000,000.00	货币	23.67

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例(%)
3	张恒岩	3,000,000.00	货币	17.75
	合计	16,900,000.00	—	100.00

6. 第三次增资

2015年7月1日，公司召开股东会，会议决议：注册资本由1,690万元增加到2,090万元，其中山东精良海纬机械有限公司以货币形式增加400万元。本次增资后，股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额	实际出资额	出资方式	占注册资本比例(%)
1	山东精良海纬机械有限公司	10,400,000.00	8,558,500.00	货币	66.51
		3,500,000.00	3,500,000.00	土地使用权	
2	汶上县海纬进出口有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	货币	19.14
3	张恒岩	3,000,000.00	3,000,000.00	货币	14.35
	合计	20,900,000.00	19,058,500.00	—	100.00

2018年6月19日，山东乾诚会计师事务所出具“乾诚鲁验字【2018】023号”《验资报告》，验证截至2015年8月19日止，变更后的注册资本及实收资本为2,090万元。

7. 第四次增资

2018年6月25日，公司召开股东会，会议决议：注册资本由2,090万元增加到2,588万元，其中博深工具股份有限公司（以下简称“博深股份”）以货币形式增加348.60万元，宁波梅山保税港区瑞安国益股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“瑞安国益”）以货币形式增加149.40万元。本次增资的价格20.08元/股。2018年6月26日，山东乾诚会计师事务所出具“乾诚鲁验字【2018】024号”《验资报告》，验证截至2018年6月15日止，公司已收到博深股份缴纳的出资2,799.9552万元，其中348.60万元作为实收资本，剩余2,451.3552万元计入资本公积。2018年8月17日、2018年8月19日分别收到博深股份缴纳的2,000.00万元、2,199.9328万元，全部计入资本公积。2018年8月31日，山东乾诚会计师事务所出具“乾诚鲁验字【2018】030号”《验资报告》，验证截至2018年8月31日公司已收到瑞安国益缴纳的2,999.952万元，其中149.40万元作为实收资本，剩余2,850.552万元计入资本公积。本次增资后，股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例(%)
1	山东精良海纬机械有限公司	10,400,000.00	货币	53.71
		3,500,000.00	土地使用权	
2	汶上县海纬进出口有限公司	4,000,000.00	货币	15.46
3	博深股份	3,486,000.00	货币	13.47
4	张恒岩	3,000,000.00	货币	11.59
5	瑞安国益	1,494,000.00	货币	5.77
	合计	25,880,000.00	—	100.00

8. 第二次股权转让

2018年12月20日，公司召开股东会，会议决议：股东山东精良海纬机械有限公司将其在本公司的股权1,390万元全部转让给受让人汶上县海纬进出口有限公司。股权转让后，股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资方式	占注册资本比例（%）
1	汶上县海纬进出口有限公司	14,400,000.00	货币	69.17
		3,500,000.00	土地使用权	
2	博深股份	3,486,000.00	货币	13.47
3	张恒岩	3,000,000.00	货币	11.59
4	瑞安国益	1,494,000.00	货币	5.77
合计		25,880,000.00	—	100.00

2019年6月，股东博深工具股份有限公司名称变更为博深股份有限公司。

（三）主要经营活动

所处行业：专用设备制造业

经营范围：机电产品、铁路机车配件加工及销售,农副产品购销（仅限收购铸造用点火材料）；货物进出口、技术进出口，国家限定公司经营或禁止公司经营的货物或技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表经公司董事会于2020年5月6日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露

编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》(会计部函【2018】453 号)的列报和披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、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。

6、金融工具

(1) 2019 年度

1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类:①以摊余成本计量的金融资产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③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债②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③不属于上述①或②的财务担保合同,以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺④以摊余成本计量的金融负债

2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

②金融资产的后续计量方法

A、以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B、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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对应此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

B、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

按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》相关规定进行计量。

C、不属于上述 A 或 B 的财务担保合同，以及不属于上述 A 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额中的较高者进行后续计量：

a、按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；b、初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

D、以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④金融资产和金融负债的终止确认

A、当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

a、收取金融资产现金流量的合同权利已终止；b、金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

B、当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：

①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，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。

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所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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）之和。

4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量；使用自身数据作出的财务预测等。

5) 金融工具减值

①金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- A、公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- B、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

D、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；

E、是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

②按组合计量预期信用损失的应收账款及应收票据

A、具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据--银行承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失测试，经测试未发生减值，不计提坏账准备
应收票据--商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款--信用风险特征组合		
应收账款--关联方组合	应收关联方货款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

B、应收账款及应收商业承兑汇票—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收款项预期信用损失率(%)
6个月以内	1
6个月-1年	4
1-2年	10
2-3年	40
3年以上	100

③按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的其他应收款

A、具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款--应收备用金组合、应收关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，当前状况以及对未来经济状况的预测，对其他应收款-应收备用金组合进行预期信用损失测试，经测试未发生减值，不计提坏账准备
其他应收款--账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

B、其他应收款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率的对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
6个月以内	1
6个月-1年	4

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1-2 年	10
2-3 年	40
3 年以上	100

6) 金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2、2018 年度

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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1) 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。

2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4) 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。

5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司

（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

9) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

（1）2019 年度

详见本财务报表附注四、6（1）5）之说明。

（2）2018 年度

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

1) 坏账准备的确认标准

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

2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上或占应收款项账面余额 10% 以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合为不存在单项减值的所有应收款项，是按账龄状态
无风险组合	回收金额确定且发生坏账损失可能性很小

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	对纳入合并报表范围内的关联方往来、押金以及其他没有回收风险的款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	1	1
7-12 月以内（含 12 个月）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	80	80
4-5 年	100	100
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3) 坏账准备的转回

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

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

8、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货在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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、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

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-31.67

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、15“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。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。

11、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、15“长期资产减值”。

12、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。

13、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、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、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。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

职工内部退休计划采用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。

17、预计负债

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

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

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

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（5）收入确认的具体原则

公司的主营业务为高铁动车组制动盘气缸盖的研发、生产和销售。

公司产品销售收入确认时点：公司已按合同约定将产品交付给购货方，经购货方（或其主管铁路局）验收合格为收入确认时点。公司出口产品销售在货物完成报关并在指定的装运港装船，办结出境手续时确认收入。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不

予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

21、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①本公司根据财政部《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)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法，已经本公司董事会决议通过。2018 年度受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	49,465,972.20	应收票据	24,558,000.00
		应收账款	24,907,972.20
应付票据及应付账款	58,671,137.74	应付票据	41,950,000.00
		应付账款	16,721,137.74
资产减值损失	-170,870.57	资产减值损失	170,870.57

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于

2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司董事会决议通过，本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司持有的理财产品，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为其他流动资产-银行理财产品。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在2019年1月1日及以后将其重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，列报为交易性金融资产。

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表项目情况

项目	2018年12月31日	调整数			2019年1月1日
		重分类	重新计量	合计	
流动资产：					
货币资金	25,505,840.59				25,505,840.59
交易性金融资产	不适用	28,000,000.00		28,000,000.00	28,000,000.00
应收票据	24,558,000.00	-24,432,500.00		-24,432,500.00	125,500.00
应收账款	24,907,972.20				24,907,972.20
应收款项融资	不适用	24,432,500.00		24,432,500.00	24,432,500.00
预付款项	6,842,927.00				6,842,927.00
其他应收款	744,935.81				744,935.81
存货	55,509,006.36				55,509,006.36

项目	2018年12月31日	调整数			2019年1月1日
		重分类	重新计量	合计	
其他流动资产	30,959,592.75	-28,000,000.00		-28,000,000.00	2,959,592.75
流动资产合计	169,028,274.71				169,028,274.71
非流动资产:					
固定资产	77,656,268.43				77,656,268.43
在建工程	13,069,333.92				13,069,333.92
无形资产	7,051,241.81				7,051,241.81
递延所得税资产	158,282.39				158,282.39
其他非流动资产	28,607,848.86				28,607,848.86
非流动资产合计	126,542,975.41				126,542,975.41
资产总计	295,571,250.12				295,571,250.12
流动负债:					
短期借款					
应付票据	41,950,000.00				41,950,000.00
应付账款	16,721,137.74				16,721,137.74
预收款项	34,700.01				34,700.01
应付职工薪酬	4,226,886.80				4,226,886.80
应交税费	9,864,931.87				9,864,931.87
其他应付款	1,543,705.05				1,543,705.05
流动负债合计	74,341,361.47				74,341,361.47
非流动负债:					
长期借款					
预计负债	356,256.39				356,256.39
递延收益	17,522,801.15				17,522,801.15
递延所得税负债	3,045,880.32				3,045,880.32
非流动负债合计	20,924,937.86				20,924,937.86
负债总计	95,266,299.33				95,266,299.33
所有者权益:					
实收资本	25,880,000.00				25,880,000.00
资本公积	95,018,400.00				95,018,400.00
盈余公积	8,767,468.71				8,767,468.71
未分配利润	70,639,082.08				70,639,082.08
所有者权益合计	200,304,950.79				200,304,950.79

项目	2018年12月31日	调整数			2019年1月1日
		重分类	重新计量	合计	
负债和所有者权益总计	295,571,250.12				295,571,250.12

③2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

④2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

(2) 会计估计变更

截止2018年12月31日，本公司对销售合同中约定的需提供免费售后维护服务的高铁动车组制动盘产品，按照当期销售量的3.5%参考当期剔除直接材料后的单位生产成本计算当期需要计提的售后维护费用，计入当期销售费用；2019年，由于公司主要客户提高验收标准，本公司根据实际发生的需承担售后维护费用的产品数量，按照当期销售量的4%参考当期剔除直接材料后的单位生产成本计算当期需要计提的售后维护费用，计入当期销售费用。该会计估计变更对2019年度利润总额影响金额为313,054.53元，对当期净利润影响金额为266,096.35元。

23、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，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) 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 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。

（3）存货跌价准备

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

（4）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。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递

延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入及适用税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；房屋租赁按 5%征收率	17%、16%、13%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴。	1.20%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%；根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

2、税收优惠及批文

2016年本公司申请高新技术企业资格的认定，于2016年12月15日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201637001149的《高新技术企业》证书，自2016年至2018年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

2019年本公司进行高新技术企业复审，于2019年11月28日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201937002487的《高新技术企业》证书，自2019年至2021年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	405,748.18	5,505,840.59
其他货币资金	1,000,000.00	20,000,000.00

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
合计	1,405,748.18	25,505,840.59
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金为受限资产具体内容列示如下：

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
票据保证金	1,000,000.00	20,000,000.00
合计	1,000,000.00	20,000,000.00

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票		24,432,500.00
商业承兑汇票		130,000.00
小计		24,562,500.00
减：坏账准备		4,500.00
合计		24,558,000.00

(2) 年末已质押的应收票据情况

项目	2019年12月31日已质押金额	2018年12月31日已质押金额
银行承兑汇票		22,000,000.00
合计		22,000,000.00

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019年12月31日终止确认金额	2019年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票		
合计		

(续)

项目	2018年12月31日终止确认金额	2018年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	27,660,817.50	
合计	27,660,817.50	

(4) 年末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内		
其中：6个月以内	48,038,637.81	21,594,470.38

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
7-12个月	2,007,830.60	2,698,056.14
1年以内小计	50,046,468.41	24,292,526.52
1至2年	729,088.61	1,043,739.10
2至3年		33,200.00
3至4年	25,600.00	18,440.00
4至5年	18,440.00	13,216.00
5年以上	29,416.00	16,200.00
小计	50,849,013.02	25,417,321.62
减：坏账准备	707,064.46	509,349.42
合计	50,141,948.56	24,907,972.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	50,849,013.02	100.00	707,064.46	1.39	50,141,948.56
其中：信用风险组合	50,849,013.02	100.00	707,064.46	1.39	50,141,948.56
合计	50,849,013.02	100.00	707,064.46	—	50,141,948.56

(续)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额不重大但单独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	25,417,321.62	100.00	509,349.42	2.00	24,907,972.20
其中：按账龄分析法组合的应收账款	25,417,321.62	100.00	509,349.42	2.00	24,907,972.20
其中：按无风险组合的应收账款					
合计	25,417,321.62	100.00	509,349.42	—	24,907,972.20

按组合计提坏账准备的应收账款

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	48,038,637.81	480,386.38	1.00
7-12个月	2,007,830.60	80,313.22	4.00
1年以内小计	50,046,468.41	560,699.60	—
1至2年	729,088.61	72,908.86	10.00
2至3年			40.00
3至4年	25,600.00	25,600.00	100.00
4至5年	18,440.00	18,440.00	100.00
5年以上	29,416.00	29,416.00	100.00
合计	50,849,013.02	707,064.46	—

(续)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	21,594,470.38	215,944.70	1.00
7-12个月	2,698,056.14	134,902.81	5.00
1年以内小计	24,292,526.52	350,847.51	—
1至2年	1,043,739.10	104,373.91	10.00
2至3年	33,200.00	9,960.00	30.00
3至4年	18,440.00	14,752.00	80.00
4至5年	13,216.00	13,216.00	100.00
5年以上	16,200.00	16,200.00	100.00
合计	25,417,321.62	509,349.42	—

(3) 坏账准备的情况

类别	2018年12月31日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	转回或转销	其他	
应收账款坏账准备	509,349.42	197,715.04			707,064.46
合计	509,349.42	197,715.04			707,064.46

(续)

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	转回或转销	其他	
应收账款坏账准备	689,048.99		179,699.57		509,349.42

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	转回或转销	其他	
合计	689,048.99		179,699.57		509,349.42

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
铁科纵横(天津)科技发展有限公司	货款	38,328,215.65	6个月以内	75.38	383,282.16
北京纵横机电科技有限公司	货款	4,687,219.95	6个月以内	9.22	46,872.20
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司库尔勒机务段	货款	2,142,044.08	6个月以内 1,919,258.81; 1-2年 222,785.27	4.21	41,471.12
中企云链(北京)金融信息服务有限公司	云信	1,010,000.00	6个月以内 760,000.00; 7-12月 250,000.00	1.99	17,600.00
中国铁路北京局集团有限公司物资供应段	货款	894,439.51	6个月以内 277,867.07; 7-12月 603,038.91; 1-2年 13,533.53	1.76	28,253.58
合计	—	47,061,919.19	—	92.56	517,479.06

(续)

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京纵横机电技术开发公司	货款	17,858,698.13	6个月以内	70.26	178,586.98
中国铁路北京局集团有限公司物资供应段	货款	1,553,842.26	6个月以内 799,568.33, 7-12月 754,273.93	6.11	45,709.38
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司库尔勒机务段	货款	1,421,351.11	6个月以内 782,800.89, 7-12月 432,410.05, 1年-2年 206,140.17	5.59	50,062.53
中车洛阳机车有限公司襄阳分公司	货款	828,225.86	6个月以内 613,518.61, 1年-2年 214,707.25	3.26	27,605.91
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司哈密机务段	货款	708,960.04	6个月以内 76,000.04, 7-12月 517,120.00, 1年-2年 115,840.00	2.79	38,200.00
合计	—	22,371,077.40	—	88.01	340,164.80

(6) 报告期内未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收票据	54,560,000.00	
应收账款		

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
合计	54,560,000.00	

(2) 年末已质押的应收票据情况

项目	2019年12月31日已质押金额	2018年12月31日已质押金额
银行承兑汇票	17,000,000.00	
合计	17,000,000.00	

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019年12月31日终止确认金额	2019年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	52,320,000.00	
合计	52,320,000.00	

注 1：银行承兑汇票的承兑人是大型商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

注 2：由于银行承兑汇票除正常到期兑付外还存在背书转让或贴现且被终止确认的情况，即公司是以收取合同现金流和出售兼有的业务模式管理此类票据，依据 2019 年 1 月 1 日开始实施的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，自 2019 年 1 月 1 日起，将此类票据分类为以公允价值计量且变动入其他综合收益的金融资产，并在应收款项融资项目下列报。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,143,049.80	96.05	6,802,540.08	99.41
1至2年	57,858.33	2.59	26,447.70	0.39
2至3年	23,777.70	1.07	290.59	
3年以上	6,539.22	0.29	13,648.63	0.20
合计	2,231,225.05	100.00	6,842,927.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日	账龄	未结算原因
太原钢铁(集团)现货销售有限公司	非关联方	1,655,383.15	1年以内	合同尚在执行
山西广瑞通工贸有限公司	非关联方	373,244.45	1年以内	合同尚在执行
渠敬立	非关联方	39,600.00	1年以内	合同尚在执行
济宁市兖州区启联铸造材料有限公司	非关联方	27,800.00	1-2年	合同尚在执行
中国石油天然气股份有限公司山东济宁销售分公司	非关联方	21,150.24	1年以内	预付油费
合计	—	2,117,177.84	—	—

(续)

单位名称	与本公司关系	2018年12月31日	账龄	未结算原因
太原钢铁(集团)现货销售有限公司	非关联方	3,346,648.78	1年以内	合同尚在执行
国网山东汶上县供电公司	非关联方	1,662,584.44	1年以内	预付电费
济宁潜能燃气有限公司	非关联方	413,028.99	1年以内	预付燃气费
无锡市铸诚铸造有限公司	非关联方	255,000.00	1年以内	合同尚在执行
丹阳市电炉厂有限公司	非关联方	192,000.00	1年以内	合同尚在执行
合计	—	5,869,262.21	—	—

6、其他应收款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	686,587.66	744,935.81
合计	686,587.66	744,935.81

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内		
其中：6个月以内	667,710.65	504,003.35
7-12个月	40,000.00	60,789.26
1年以内小计	707,710.65	564,792.61
1至2年		6,681.45
2至3年	3,245.00	16,574.93
3至4年	3,173.00	56,441.17
4至5年	13,527.93	16,857.07
5年以上		268,698.63
小计	727,656.58	930,045.86
减：坏账准备	41,068.92	185,110.05
合计	686,587.66	744,935.81

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
------	-------------	-------------

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
备用金	138,667.64	524,493.94
关联方往来款		196,641.87
减免土地使用税	345,463.23	
其他	243,525.71	208,910.05
小计	727,656.58	930,045.86
减：坏账准备	41,068.92	185,110.05
合计	686,587.66	744,935.81

③其他应收款分类披露

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	40,000.00	5.50	40,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	687,656.58	94.50	1,068.92	0.16	686,587.66
其中：信用风险组合	106,892.21	14.69	1,068.92	1.00	105,823.29
其中：无风险组合	580,764.37	79.81			580,764.37
合计	727,656.58	100.00	41,068.92	—	686,587.66

(续)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
其中：单项金额不重大但单独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	930,045.86	100.00	185,110.05	19.90	744,935.81
其中：按账龄分析法组合的其他应收款	208,910.05	22.46	185,110.05	88.61	23,800.00
其中：按无风险组合的其他应收款	721,135.81	77.54			721,135.81
合计	930,045.86	100.00	185,110.05	—	744,935.81

按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：6个月以内	106,892.21	1,068.92	1.00
7-12个月			4.00

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内小计	106,892.21	1,068.92	—
1至2年			10.00
2至3年			40.00
3至4年			100.00
4至5年			100.00
5年以上			100.00
合计	106,892.21	1,068.92	—

(续)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	20,000.00	200.00	1.00
7-12个月			5.00
1年以内小计	20,000.00	200.00	—
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至4年	20,000.00	16,000.00	80.00
4至5年			100.00
5年以上	168,910.05	168,910.05	100.00
合计	208,910.05	185,110.05	—

④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	185,110.05			185,110.05
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			40,000.00	40,000.00
本期转回	-184,041.13			-184,041.13

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	1,068.92		40,000.00	41,068.92

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	转回或转销	其他	
其他应收款坏账准备	174,981.05	10,129.00			185,110.05
合计	174,981.05	10,129.00			185,110.05

⑤第三阶段预期信用损失情况如下

其他应收款(按单位)	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
徐丙元	40,000.00	40,000.00	100.00%	死亡, 预计无法收回
合计	40,000.00	40,000.00	—	—

⑥报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
国家税务总局山东省国家税务总局	减免土地使用税	345,463.23	6 个月以内	47.48	
中国联合网络通信有限公司济宁市分公司	其他单位往来	92,898.30	6 个月以内	12.77	928.98
徐丙元	备用金	40,000.00	7-12 个月	5.50	40,000.00
李宣贤	备用金	40,000.00	6 个月以内	5.50	
李玉文	备用金	40,000.00	6 个月以内	5.50	
合计	—	558,361.53	—	76.75	40,928.98

(续)

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山东精良海纬机械有限公司	关联方往来款	196,641.87	6 个月以内	21.14	
李文涛	备用金	90,980.96	6 个月以内 80,000.00; 7-12 个月 10,980.96	9.78	

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
姬长俊	备用金	80,000.00	6个月以内	8.60	
何敬义	备用金	69,222.10	6个月以内 63,798.60; 7-12个月 5,423.50	7.44	
曹先强	备用金	67,287.31	1-2年 1,245.00; 2-3年 3,173.00; 3-4年 19,527.93; 4-5年 15,000.00; 5年以上 28,341.38	7.23	
合计	—	504,132.24	—	54.19	

⑧涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2019年12月31日	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局山东省税务局	关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知	345,463.23	6个月以内	2020年3月30日收到 345,463.23
合计	—	345,463.23	—	—

7、存货

(1) 存货分类

项目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,372,740.43		4,372,740.43
在产品及自制半成品	36,952,957.81		36,952,957.81
库存商品	36,885,192.87	40,468.32	36,844,724.55
发出商品	141,926.63		141,926.63
合计	78,352,817.74	40,468.32	78,312,349.42

(续)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	12,006,319.16		12,006,319.16
在产品及自制半成品	31,513,822.84		31,513,822.84
库存商品	5,378,367.15		5,378,367.15
发出商品	6,610,497.21		6,610,497.21
合计	55,509,006.36		55,509,006.36

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月	本期增加金额	本期减少金额	2019年12月31

	31日	计提	其他	转回或转销	其他	日
库存商品		40,468.32				40,468.32
合计		40,468.32				40,468.32

(3) 存货年末余额中无借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
理财产品		28,000,000.00
待抵扣增值税		2,959,592.75
合计		30,959,592.75

9、固定资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	122,445,772.73	77,656,268.43
固定资产清理		
合计	122,445,772.73	77,656,268.43

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、2018年12月31日余额	30,748,697.82	58,382,484.69	804,201.40	2,753,339.33	92,688,723.24
2、本期增加金额	27,870,631.78	26,775,610.93		771,570.56	55,417,813.27
(1) 购置		14,318,847.05		771,570.56	15,090,417.61
(2) 在建工程转入	27,870,631.78	12,456,763.88			40,327,395.66
3、本期减少金额		793,810.62			793,810.62
(1) 处置或报废		793,810.62			793,810.62
4、2019年12月31日余额	58,619,329.60	84,364,285.00	804,201.40	3,524,909.89	147,312,725.89
二、累计折旧					
1、2018年12月31日余额	2,904,802.62	10,460,952.52	70,855.18	1,595,844.49	15,032,454.81
2、本期增加金额	2,855,789.02	6,709,798.55	152,327.45	522,619.48	10,240,534.50
(1) 计提	2,855,789.02	6,709,798.55	152,327.45	522,619.48	10,240,534.50
3、本期减少金额		406,036.15			406,036.15
(1) 处置或报废		406,036.15			406,036.15
4、2019年12月31日余额	5,760,591.64	16,764,714.92	223,182.63	2,118,463.97	24,866,953.16
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1、2018年12月31日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2019年12月31日余额					
四、账面价值					
1、2019年12月31日余额 账面价值	52,858,737.96	67,599,570.08	581,018.77	1,406,445.92	122,445,772.73
2、2018年12月31日余额 账面价值	27,843,895.20	47,921,532.17	733,346.22	1,157,494.84	77,656,268.43

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、2017年12月31日余额	10,214,123.31	21,586,991.61	1,124,895.53	1,600,499.98	34,526,510.43
2、本期增加金额	20,534,574.51	36,971,578.54	546,379.31	1,156,368.41	59,208,900.77
(1) 购置	4,130,656.20	24,453,629.83	546,379.31	1,156,368.41	30,287,033.75
(2) 在建工程转入	16,403,918.31	12,517,948.71			28,921,867.02
3、本期减少金额		176,085.46	867,073.44	3,529.06	1,046,687.96
(1) 处置或报废		176,085.46	867,073.44	3,529.06	1,046,687.96
4、2018年12月31日余额	30,748,697.82	58,382,484.69	804,201.40	2,753,339.33	92,688,723.24
二、累计折旧					
1、2017年12月31日余额	1,583,219.43	6,898,902.80	455,596.40	1,382,370.12	10,320,088.75
2、本期增加金额	1,321,583.19	3,678,856.34	122,630.20	216,458.21	5,339,527.94
(1) 计提	1,321,583.19	3,678,856.34	122,630.20	216,458.21	5,339,527.94
3、本期减少金额		116,806.62	507,371.42	2,983.84	627,161.88
(1) 处置或报废		116,806.62	507,371.42	2,983.84	627,161.88
4、2018年12月31日余额	2,904,802.62	10,460,952.52	70,855.18	1,595,844.49	15,032,454.81
三、减值准备					
1、2017年12月31日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2018年12月31日余额					
四、账面价值					
1、2018年12月31日余额	27,843,895.20	47,921,532.17	733,346.22	1,157,494.84	77,656,268.43

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
账面价值					
2、2017年12月31日余额	8,630,903.88	14,688,088.81	669,299.13	218,129.86	24,206,421.68
账面价值					

注：2019年12月31日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,737,500.41 元。2019 年计提折旧额 10,240,534.50 元。2019 年由在建工程转入固定资产原值为 40,327,395.66 元。

②公司无通过融资租赁租入、无暂时闲置的固定资产情况。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值（万元）	未办妥产权证书的原因
海纬机车海钢西车间 1	49.82	因历史原因无法办理房产证，目前作为库房使用
海纬机车海钢西 2 车间及东部北跨结构	91.14	因历史原因无法办理房产证，目前作为车间使用

(2) 报告期末无固定资产清理。

10、在建工程

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	1,827,545.90	13,069,333.92
工程物资		
合计	1,827,545.90	13,069,333.92

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区建筑	1,491,262.71		1,491,262.71	13,069,333.92		13,069,333.92
设备安装	336,283.19		336,283.19			
合计	1,827,545.90		1,827,545.90	13,069,333.92		13,069,333.92

②2019年重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2018年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	2019年12月 31日
南厂一车间	1,500.00	7,889,648.81	5,804,236.25	12,661,906.76		1,031,978.30
南厂二车间	1,400.00		517,596.50	517,596.50		
南厂三车间	1,200.00	4,803,709.26	6,371,046.29	11,174,755.55		
南厂车间配套工程	520.00	185,317.73	2,448,640.01	2,589,557.74		44,400.00
零星工程	160.00	190,658.12	1,202,368.95	978,142.66		414,884.41
南厂一三车间设备	1,300.00		12,405,436.45	12,405,436.45		
质检试验设备	40.00		336,283.19			336,283.19

项目名称	预算数 (万元)	2018年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	2019年12月 31日
合计	6,120.00	13,069,333.92	29,085,607.64	40,327,395.66		1,827,545.90

(续)

工程名称	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
南厂一车间	91.29	91.29				自筹资金
南厂二车间	93.50	100.00				自筹资金
南厂三车间	93.12	100.00				自筹资金
南厂车间配套工程	96.98	96.98				自筹资金
零星工程	95.79	95.79				自筹资金
南厂一三车间设备	95.43	100.00				自筹资金
质检试验设备	84.07	84.07				自筹资金
合计	—	—				—

③2018年重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2017年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	2018年12月 31日
南厂一车间	1,500.00		7,889,648.81			7,889,648.81
南厂二车间	1,400.00	106,301.88	12,465,870.42	12,572,172.30		
南厂三车间	1,200.00		4,803,709.26			4,803,709.26
南厂车间配套工程	520.00		3,832,601.43	3,647,283.70		185,317.73
零星工程	160.00		330,255.57	139,597.45		190,658.12
高铁自动展厅	5.00		44,864.86	44,864.86		
待摊投资		47,169.81	96,694.63		143,864.44	
脂砂工艺自动化生产 线	260.00	2,401,709.40		2,401,709.40		
铸造热处理多用炉	120.00	1,107,692.30		1,107,692.30		
高铁动车组制动盘自 动化环保生产线	850.00		7,991,452.99	7,991,452.99		
碱性酚醛树脂砂热法 再生(化学)生产线	120.00		1,017,094.02	1,017,094.02		
合计	6,135.00	3,662,873.39	38,472,191.99	28,921,867.02	143,864.44	13,069,333.92

(续)

工程名称	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
南厂一车间	52.60	52.60				自筹资金
南厂二车间	89.80	89.80				自筹资金
南厂三车间	40.03	40.03				自筹资金

工程名称	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
南厂车间配套工程	73.70	73.70				自筹资金
零星工程	20.64	20.64				自筹资金
高铁自动展厅	89.73	100.00				自筹资金
待摊投资						自筹资金
脂砂工艺自动化生产 线	92.37	100.00				自筹资金
铸造热处理多用炉	92.31	100.00				自筹资金
高铁动车组制动盘自 动化环保生产线	94.02	100.00				自筹资金
碱性酚醛树脂砂热法 再生（化学）生产线	84.76	100.00				自筹资金
合计	—	—				—

④报告期内本公司未计提在建工程减值准备。

(2) 工程物资

无。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2018年12月31日余额	8,654,080.00	8,654,080.00
2、本期增加金额	29,764,800.00	29,764,800.00
(1) 购置	29,764,800.00	29,764,800.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2019年12月31日余额	38,418,880.00	38,418,880.00
二、累计摊销		
1、2018年12月31日余额	1,602,838.19	1,602,838.19
2、本期增加金额	689,509.87	689,509.87
(1) 计提	689,509.87	689,509.87
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2019年12月31日余额	2,292,348.06	2,292,348.06
三、减值准备		
1、2018年12月31日余额		

2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2019年12月31日余额		
四、账面价值		
1、2019年12月31日账面价值	36,126,531.94	36,126,531.94
2、2018年12月31日账面价值	7,051,241.81	7,051,241.81

(续)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2017年12月31日余额	8,523,574.00	8,523,574.00
2、本期增加金额	130,506.00	130,506.00
(1) 购置	130,506.00	130,506.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2018年12月31日余额	8,654,080.00	8,654,080.00
二、累计摊销		
1、2017年12月31日余额	1,415,188.34	1,415,188.34
2、本期增加金额	187,649.85	187,649.85
(1) 计提	187,649.85	187,649.85
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2018年12月31日余额	1,602,838.19	1,602,838.19
三、减值准备		
1、2017年12月31日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2018年12月31日余额		
四、账面价值		
1、2018年12月31日账面价值	7,051,241.81	7,051,241.81
2、2017年12月31日账面价值	7,108,385.66	7,108,385.66

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、开发支出

项目	2018年12月31日	本期增加			本期减少		2019年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
费用化支出		10,133,745.79			10,133,745.79		
合计		10,133,745.79			10,133,745.79		

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加			本期减少		2018年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
费用化支出		8,951,546.80			8,951,546.80		
合计		8,951,546.80			8,951,546.80		

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	788,601.70	118,290.27	698,959.47	104,843.93
预计负债-预提售后服务费	546,932.67	82,039.90	356,256.39	53,438.46
合计	1,335,534.37	200,330.17	1,055,215.86	158,282.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础差异	44,798,523.63	6,719,778.54	20,305,868.83	3,045,880.32
合计	44,798,523.63	6,719,778.54	20,305,868.83	3,045,880.32

14、其他非流动资产

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	597,274.39		597,274.39	5,921,848.86		5,921,848.86
预付工程款	3,136,420.68		3,136,420.68	2,686,000.00		2,686,000.00
预付土地款				20,000,000.00		20,000,000.00
合计	3,733,695.07		3,733,695.07	28,607,848.86		28,607,848.86

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
抵押借款	9,000,000.00	

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	13,092.29	
合计	9,013,092.29	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

16、应付票据

种类	2019年12月31日	2018年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	17,797,529.00	41,950,000.00
合计	17,797,529.00	41,950,000.00

注：报告期内无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	17,223,432.30	16,339,506.41
1至2年	1,527,397.06	225,059.40
2至3年	195,312.90	11,240.00
3年以上	149,099.23	145,331.93
合计	19,095,241.49	16,721,137.74

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	款项性质	2019年12月31日	账龄	未付款原因
应达工业(上海)有限公司	设备款	318,113.50	1-2年	未结算
宜兴市仁光电炉有限公司	设备款	282,025.09	1-2年	未结算
苏州工业园区中胜科技有限公司	设备款	200,730.00	1-2年	未结算
路其龙	材料款	182,833.20	1-2年	未结算
承德盛源铸造材料有限公司	材料款	170,403.60	2-3年	未结算
合计	—	1,154,105.39	—	—

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	1,195,600.00	34,700.01
1年以上		
合计	1,195,600.00	34,700.01

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,226,886.80	24,550,087.68	23,936,846.73	4,840,127.75
二、离职后福利-设定提存计划		2,126,686.94	2,126,686.94	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,226,886.80	26,676,774.62	26,063,533.67	4,840,127.75

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,944,763.80	21,203,085.79	18,920,962.79	4,226,886.80
二、离职后福利-设定提存计划		1,713,371.07	1,713,371.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,944,763.80	22,916,456.86	20,634,333.86	4,226,886.80

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,226,886.80	23,123,611.13	22,510,370.18	4,840,127.75
2、职工福利费		337,495.00	337,495.00	
3、社会保险费		1,051,173.16	1,051,173.16	
其中：医疗保险费		869,839.28	869,839.28	
工伤保险费		57,083.17	57,083.17	
生育保险费		124,250.71	124,250.71	
4、住房公积金		4,340.00	4,340.00	
5、工会经费和职工教育经费		33,468.39	33,468.39	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	4,226,886.80	24,550,087.68	23,936,846.73	4,840,127.75

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	------------------

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,944,763.80	20,385,280.25	18,103,157.25	4,226,886.80
2、职工福利费		610,957.86	610,957.86	
3、社会保险费		189,764.47	189,764.47	
其中：医疗保险费		164,137.06	164,137.06	
工伤保险费		7,955.91	7,955.91	
生育保险费		17,671.50	17,671.50	
4、住房公积金		4,560.00	4,560.00	
5、工会经费和职工教育经费		12,523.21	12,523.21	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	1,944,763.80	21,203,085.79	18,920,962.79	4,226,886.80

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险		2,042,042.21	2,042,042.21	
2、失业保险费		84,644.73	84,644.73	
3、企业年金缴费				
合计		2,126,686.94	2,126,686.94	

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险		1,699,421.65	1,699,421.65	
2、失业保险费		13,949.42	13,949.42	
3、企业年金缴费				
合计		1,713,371.07	1,713,371.07	

20、应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	1,634,730.69	
企业所得税	6,707,693.08	9,476,679.56
个人所得税	16,842.71	13,596.56
城市维护建设税	31,644.88	
教育费附加	31,644.88	
房产税	468,692.70	325,245.45

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
土地使用税	250,749.09	47,724.00
其他	6,214.19	1,686.30
合计	9,148,212.22	9,864,931.87

21、其他应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,451,527.32	1,543,705.05
合计	1,451,527.32	1,543,705.05

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付个人款项	352,608.94	217,720.45
押金	1,000.00	1,000.00
关联单位往来款	741,824.32	1,244,631.28
其他单位往来款	41,416.45	19,400.00
预提费用	314,677.61	60,953.32
合计	1,451,527.32	1,543,705.05

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

22、预计负债

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预提费用	546,932.67	356,256.39
合计	546,932.67	356,256.39

注：截止2018年12月31日，本公司根据销售合同中约定的对需提供免费售后维护服务的高铁动车组制动盘产品，按照当期销售量的3.5%参考当期剔除直接材料后的单位生产成本计算当期需要计提的售后维护费用，计入当期销售费用。

2019年，由于购买方提高验收标准，本公司根据实际发生的需承担售后维护费用的产品数量，按照当期销售量的4%参考当期剔除直接材料后的单位生产成本计算当期需要计提的售后维护费用，

计入当期销售费用。

23、递延收益

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	17,522,801.15	1,518,717.55	1,378,735.14	17,662,783.56	政府补助
合计	17,522,801.15	1,518,717.55	1,378,735.14	17,662,783.56	—

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助		17,750,370.00	227,568.85	17,522,801.15	政府补助
合计		17,750,370.00	227,568.85	17,522,801.15	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产收益相关
自主化中国标准动车组核心零部件制动盘项目	17,522,801.15			1,365,413.06		16,157,388.09	与资产相关
自主化制动盘项目奖励资金		1,518,717.55		13,322.08		1,505,395.47	与资产相关
合计	17,522,801.15	1,518,717.55		1,378,735.14		17,662,783.56	

(续)

项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2018年12月31日	与资产收益相关
自主化中国标准动车组核心零部件制动盘项目		17,750,370.00		227,568.85		17,522,801.15	与资产相关
合计		17,750,370.00		227,568.85		17,522,801.15	

24、实收资本

投资者名称	2018年12月31日		本期增加	本期减少	2019年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
汶上县海纬进出口有限公司	17,900,000.00	69.17			17,900,000.00	69.17
博深股份	3,486,000.00	13.47			3,486,000.00	13.47
张恒岩	3,000,000.00	11.59			3,000,000.00	11.59
瑞安国益	1,494,000.00	5.77			1,494,000.00	5.77
合计	25,880,000.00	100.00			25,880,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2017年12月31日		本期增加	本期减少	2018年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)

投资者名称	2017年12月31日		本期增加	本期减少	2018年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
山东精良海纬机械有限公司	12,058,500.00	63.27	1,841,500.00	13,900,000.00		
汶上县海纬进出口有限公司	4,000,000.00	20.99	13,900,000.00		17,900,000.00	69.17
博深股份			3,486,000.00		3,486,000.00	13.47
张恒岩	3,000,000.00	15.74			3,000,000.00	11.59
瑞安国益			1,494,000.00		1,494,000.00	5.77
合计	19,058,500.00	100.00	20,721,500.00	13,900,000.00	25,880,000.00	100.00

注1)、2018年5月30日山东精良海纬机械有限公司交付货币资金184.15万元,完成2015年认缴出资。

注2)、2018年6月15日止,公司收到博深股份缴纳的2,799.9552万元增资款,其中348.60万元为实收资本,剩余2,451.3552万元计入资本公积。2018年8月17日、2018年8月19日分别收到博深股份缴纳的2,000.00万元、2,199.9328万元,全部计入资本公积。

注3)、2018年8月31日公司收到瑞安国益缴纳的2,999.952万元增资款,其中149.40万元为实收资本,剩余2,850.552万元计入资本公积。

注4)、2018年12月20日,股东山东精良海纬机械有限公司将其在本公司的股权1,390万元全部转让给汶上县海纬进出口有限公司。

25、资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价	95,018,400.00			95,018,400.00
合计	95,018,400.00			95,018,400.00

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价		95,018,400.00		95,018,400.00
合计		95,018,400.00		95,018,400.00

注:本期增加金额参见附注六、24实收资本增加。

26、盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	8,767,468.71	4,172,531.29		12,940,000.00
合计	8,767,468.71	4,172,531.29		12,940,000.00

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	2,617,886.32	6,149,582.39		8,767,468.71
合计	2,617,886.32	6,149,582.39		8,767,468.71

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

27、未分配利润

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
调整前上年年末未分配利润	70,639,082.08	15,292,840.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	70,639,082.08	15,292,840.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	63,895,959.05	61,495,823.94
减：提取法定盈余公积	4,172,531.29	6,149,582.39
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		
年末未分配利润	130,362,509.84	70,639,082.08

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细列示如下：

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,766,486.36	136,576,110.94	212,393,655.14	116,883,233.71
其他业务	793,372.84	552,709.10	848,545.70	771,589.30
合计	236,559,859.20	137,128,820.04	213,242,200.84	117,654,823.01

(2) 主营业务按行业类别列示如下：

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
轨道产品	235,766,486.36	136,576,110.94	212,393,655.14	116,883,233.71
合计	235,766,486.36	136,576,110.94	212,393,655.14	116,883,233.71

(3) 主营业务按产品类别列示如下：

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
制动盘	226,143,230.76	132,288,383.31	202,935,039.62	112,346,896.72
汽缸盖	9,510,217.89	4,210,539.95	8,813,694.74	4,341,040.70

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
配件	113,037.71	77,187.68	644,920.78	195,296.29
合计	235,766,486.36	136,576,110.94	212,393,655.14	116,883,233.71

(4) 2019 年度公司前五名客户营业收入情况:

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京纵横机电科技有限公司	125,667,328.16	53.12
铁科纵横(天津)科技发展有限公司	99,383,017.45	42.01
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司库尔勒机务段	1,703,512.54	0.72
Pioneer Fil-Med Private Limited	959,616.00	0.41
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司乌鲁木齐机务段	942,135.70	0.40
合计	228,655,609.85	96.66

(5) 2018 年度公司前五名客户营业收入情况:

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京纵横机电科技有限公司	203,043,291.33	95.22
中国铁路北京局集团有限公司物资供应段	1,669,283.47	0.78
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司库尔勒机务段	1,046,793.99	0.49
贵州全禾新贸易有限公司	1,004,381.79	0.47
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司哈密机务段	507,500.19	0.24
合计	207,271,250.77	97.20

29、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	181,496.53	262,766.53
教育费附加	181,496.55	262,766.57
房产税	292,208.64	216,898.04
土地使用税	712,408.98	352,015.08
地方水利建设基金	18,149.66	17,816.95
印花税	48,948.40	83,170.20
其他		54,440.76
合计	1,434,708.76	1,249,874.13

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

项目	2019 年度	2018 年度
计提售后服务费	2,505,044.22	1,244,512.08
职工薪酬	488,107.83	440,876.26
运输费	855,817.21	788,821.92
差旅费	235,975.54	186,134.33
办公费	138,828.44	72,964.83
招待费	180,683.39	164,966.70
其他	15,752.72	16,930.66
合计	4,420,209.35	2,915,206.78

31、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	6,255,083.61	7,066,871.05
咨询费	491,988.48	646,611.96
办公费	548,918.75	467,344.56
修理费	265,428.61	275,999.91
折旧费	1,066,617.20	510,196.38
无形资产摊销	689,509.87	187,649.85
差旅费	125,924.71	155,046.34
招待费	545,628.57	610,793.98
材料消耗费	1,263,333.11	1,222,357.11
其他	527,909.48	356,258.77
合计	11,780,342.39	11,499,129.91

32、研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,768,801.76	1,896,526.02
试验用材料	6,631,971.15	5,661,498.76
折旧和摊销	618,009.50	397,095.66
其他	114,963.38	996,426.36
合计	10,133,745.79	8,951,546.80

33、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	848,277.28	1,711,170.78
减：利息收入	123,366.18	15,101.05

项目	2019 年度	2018 年度
汇兑损失	-2,923.01	
票据贴现支出	277,801.12	
手续费支出	38,450.22	204,164.19
合计	1,038,239.43	1,900,233.92

34、其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
自主化中国标准动车组核心零部件制动盘项目	1,365,413.06	227,568.85
自主化制动盘项目奖励资金	13,322.08	
现代产业人才聚集“5135”计划扶持资金	50,000.00	100,000.00
企业研究开发财政补助资金		280,300.00
2018 年装备制造产业集群资金		1,300,000.00
节能审查奖励		15,000.00
省级科技创新发展资金	297,400.00	
发明专利资助资金	24,000.00	
2018 年度研发费用补助省级部分资金	197,600.00	
2019 年济宁市企业研究开发财政补助资金	148,700.00	
2019 年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）补助	500,000.00	
青年见习补贴	8,370.00	
减免土地使用税	345,463.23	
合计	2,950,268.37	1,922,868.85

35、投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
理财产品投资收益	176,165.05	307,202.68
合计	176,165.05	307,202.68

36、信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	4,500.00	—
应收账款坏账损失	-197,715.04	—
其他应收款坏账损失	144,041.13	—
合计	-49,173.91	—

37、资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	—	169,570.57

项目	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	-40,468.32	
应收票据坏账损失		1,300.00
合计	-40,468.32	170,870.57

38、资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度非经常性损益的金额	计入 2018 年度非经常性损益的金额
固定资产处置收益	9,368.16		9,368.16	
合计	9,368.16		9,368.16	

39、营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度非经常性损益的金额	计入 2018 年度非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得				
其中：固定资产				
违约赔偿收入	380,534.90	86,500.00	380,534.90	86,500.00
其他	14,899.80	35,427.21	14,899.80	35,427.21
合计	395,434.70	121,927.21	395,434.70	121,927.21

40、营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度非经常性损益的金额	计入 2018 年度非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	50,682.45	252,226.08	50,682.45	252,226.08
对外捐赠支出	8,985.00		8,985.00	
其他	11,872.21	40,000.00	11,872.21	40,000.00
合计	71,539.66	292,226.08	71,539.66	292,226.08

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	6,466,038.34	6,759,032.39
递延所得税费用	3,631,850.44	3,047,173.19
合计	10,097,888.78	9,806,205.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	73,993,847.83	71,302,029.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,099,077.17	10,695,304.43
子公司适用不同税率的影响		

项目	2019 年度	2018 年度
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	135,031.51	150,652.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除	-1,136,219.90	-1,039,750.85
其他		
所得税费用	10,097,888.78	9,806,205.58

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
往来款	752,852.19	733,333.78
收到存款利息	123,366.18	15,101.05
收到的政府专项资金	2,744,787.55	19,445,670.00
其他	205,722.98	86,500.00
收回票据保证金	20,000,000.00	
合计	23,826,728.90	20,280,604.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
付现费用	3,360,542.73	3,416,013.85
支付往来款	2,150,224.00	1,182,795.98
票据保证金	1,000,000.00	20,000,000.00
其他	627,314.93	814,318.00
合计	7,138,081.66	25,413,127.83

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
收到集资款		160,000.00
收到关联方借款	400,000.00	46,790,000.00
合计	400,000.00	46,950,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
支付集资款		1,261,000.00

项目	2019 年度	2018 年度
支付集资款利息		99,305.55
偿还关联方借款	1,086,041.18	74,090,000.00
支付短期借款手续费		162,344.00
合计	1,086,041.18	75,612,649.55

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	63,895,959.05	61,495,823.94
加：资产减值准备	40,468.32	-170,870.57
信用减值损失	49,173.91	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,240,534.50	5,339,527.94
无形资产摊销	689,509.87	187,649.85
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）	50,682.45	252,226.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	848,277.28	1,711,170.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-176,165.05	-307,202.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-42,047.78	1,292.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,673,898.22	3,045,880.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,843,811.38	-43,011,702.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-50,615,100.17	-98,946,579.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,817,424.44	95,240,824.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,006,045.22	24,838,041.62
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：		
现金的年末余额	405,748.18	5,505,840.59
减：现金的年初余额	5,505,840.59	5,413,771.03
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	2019 年度	2018 年度
现金及现金等价物净增加额	-5,100,092.41	92,069.56

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	405,748.18	5,505,840.59
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	405,748.18	5,505,840.59
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	405,748.18	5,505,840.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	1,000,000.00	20,000,000.00	票据保证金
应收票据		22,000,000.00	票据保证金
应收款项融资	17,000,000.00		票据保证金
固定资产	11,121,494.98	6,380,199.79	抵押贷款
无形资产	23,813,625.24	3,802,866.41	抵押贷款
合计	52,935,120.22	52,183,066.20	—

45、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2019 年度	列报项目	计入当期损益的金额
自主化制动盘项目奖励资金	1,518,717.55	递延收益	13,322.08
现代产业人才聚集“5135”计划扶持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
省级科技创新发展资金	297,400.00	其他收益	297,400.00
发明专利资助资金	24,000.00	其他收益	24,000.00
2018 年度研发费用补助省级部分资金	197,600.00	其他收益	197,600.00
2019 年济宁市企业研究开发财政补助资金	148,700.00	其他收益	148,700.00
2019 年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
青年见习补贴	8,370.00	其他收益	8,370.00
减免土地使用税	345,463.23	其他收益	345,463.23

(续)

种 类	2018 年度	列报项目	计入当期损益的金 额
自主化中国标准动车组核心零部件制动盘项目	17,750,370.00	递延收益	227,568.85
现代产业人才聚集“5135”计划扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
企业研究开发财政补助资金	280,300.00	其他收益	280,300.00
2018 年装备制造产业集群资金	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
节能审查奖励	15,000.00	其他收益	15,000.00

(2) 政府补助退回情况

本公司报告期内未发生政府补助退回。

七、与金融工具相关的风险

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司

面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

本公司截至 2019 年 12 月 31 日，无以浮动利率计息的银行借款，在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

公司面临的汇率变动的风险主要与外币货币性资产和负债有关。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司尚无外币货币性资产和负债，不涉及外汇风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

八、公允价值的披露

无。

九、关联方及关联交易

1、持有本公司 5%以上股权的股东情况

序号	股东名称	持股比例（%）	与本公司的关系
1	汶上县海纬进出口有限公司	69.17	母公司
2	张恒岩	11.59	本公司实际控制人
3	博深股份	13.47	持股 5%以上的股东
4	瑞安国益	5.77	持股 5%以上的股东

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东精良海纬机械有限公司	本公司实际控制人控制的企业（原母公司）
刘龙奎	高级管理人员

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
山东精良海纬机械有限公司	采购商品	6,691,700.69	3,848,601.19

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
山东精良海纬机械有限公司	销售商品	609,374.14	898,782.23

③购买固定资产情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
山东精良海纬机械有限公司	房屋建筑物		4,014,036.36
山东精良海纬机械有限公司	在建工程-设备安装	88,495.58	

④关联方资金拆借情况表

资金拆出方	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2019 年 12 月 31 日
		本期借入	应付利息		
汶上县海纬进出口有限公司	1,244,631.28	400,000.00	53,359.90	1,287,179.53	410,811.65
山东精良海纬机械有限公司	-196,641.87	6,949,621.64	8,050.59	6,430,017.69	331,012.67

(续)

资金拆出方	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2018 年 12 月 31 日
		本期借入	应付利息		
汶上县海纬进出口有限公司	2,174,858.86	15,849.28	53,923.14	1,000,000.00	1,244,631.28
山东精良海纬机械有限公司	20,777,818.01	52,996,637.80	427,281.13	74,398,378.81	-196,641.87
刘龙奎	241,000.00		20,083.33	261,083.33	

⑤其他关联方情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
山东精良海纬机械有限公司	代缴社保		1,327,783.07
山东精良海纬机械有限公司	代收代付往来	912,750.64	823,476.23

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度
山东精良海纬机械有限公司	房屋建筑物	7,291.43	7,291.43

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度
-------	--------	---------	---------

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度
山东精良海纬机械有限公司	房屋建筑物	83,300.00	83,300.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	1,350,323.16	1,213,515.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
山东精良海纬机械有限公司			196,641.87	
张恒岩			39,837.50	
合计			236,479.37	

(2) 应付项目

项目名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付票据：		
山东精良海纬机械有限公司	2,675,000.00	4,044,317.50
合计	2,675,000.00	4,044,317.50
应付账款：		
山东精良海纬机械有限公司	838,802.54	
合计	838,802.54	
其他应付款：		
山东精良海纬机械有限公司	331,012.67	
汶上县海纬进出口有限公司	410,811.65	1,244,631.28
合计	741,824.32	1,244,631.28

十、承诺及或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
非流动性资产处置损益	9,368.16	-252,226.08
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,950,268.37	1,922,868.85
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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	176,165.05	307,202.68
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年初至合并日的当期净损益		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	323,895.04	81,927.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,459,696.62	2,059,772.66
所得税影响额	518,954.49	308,965.90
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,940,742.13	1,750,806.76

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

十四、按照有关会计准则应披露的其他内容
无。

汶上海纬机车配件有限公司

2020年5月6日