

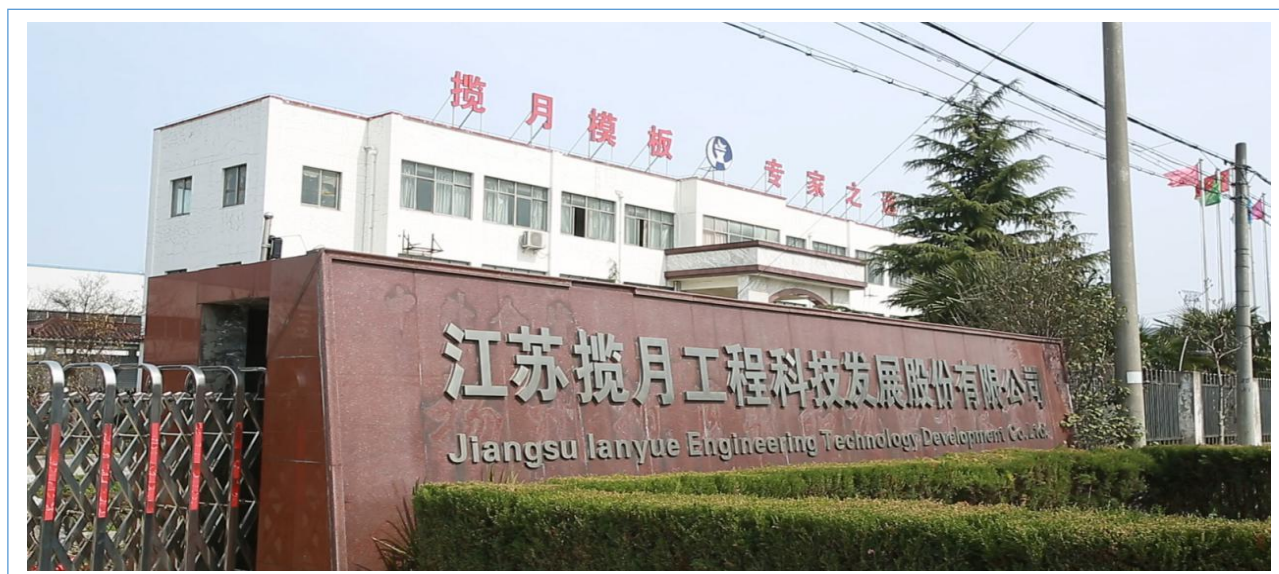


揽月科技

NEEQ： 836125

江苏揽月工程科技发展股份有限公司

Jiangsu Lanyue Engineering Technology Development Co., Ltd.



半年度报告

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	71

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人张志明、主管会计工作负责人颜芳及会计机构负责人（会计主管人员）颜芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格及劳动力成本波动风险	在公司自产的产品中，直接材料占产品成本的比例较大，其中钢材的采购比例较大。一方面由于钢材作为公司生产所需的主要原材料，其价格将不可避免遭受钢材价格波动影响。另一方面由于人工工资增加，导致劳动力成本上升。若未来宏观经济、下游行业需求等因素发生变化，或上游供应商发生重大变动，导致公司原材料采购价格产生较大幅度的波动，可能会对公司经营业绩的持续稳定增长产生影响。只有通过增加更新自动化程度较高的生产设备，才能减少劳动力成本增加的影响。
下游市场遭遇宏观调控的风险	公司生产的产品主要有爬模、爬架、滑模以及顶模等，主要应用于建筑工程施工，客户主要是建筑施工企业和承包商，建筑施工项目主要涉及高层及超高层建筑、大型桥梁的索塔及桥墩、高铁建设的桥墩、隧道等施工领域。若未来国家对上述领域内的主要基础设施建设的投资规模缩小，或投资增长率大幅降低，对涉及高层、超高层建筑的房地产开发项目进一步加强宏观调控，会对公司在国内的市场开拓产生一定影响。
土地、房屋产权证的风险	公司目前拥有的土地所有权及其上建筑物分为两期获得，一期土地使用权面积为 26746.40 平方米，已经办理完毕土地使用权证及房产证等权属文件。二期土地情况如下：公司的前身揽月有限公司于 2006 年 12 月 26 日与江都经济开发区张纲配套区管委会（现已更名为“江都经济开发区仙城工业园区管理委员会”）签定《协议书》，约定在园区规划的范围内征地约为 45 亩，征地以工业用地挂牌形式取得土地使用权。公司已足额缴纳的土地预存款中包括征地补偿款、基础设施配套费、物业管理费、土地预存款在内

	的所有相关费用。公司正在与当地政府部门紧密沟通, 尽快办理相应土地使用权及房屋所有权证。公司实际控制人亦已对此作出承诺, 承诺尽快办理该等房产的房屋所有权证, 如因房地产权瑕疵而出现可能的损失, 由公司实际控制人承担赔偿责任。
实际控制人不当控制风险	公司控股股东及实际控制人张志明与第二大股东戴宏康为翁婿关系, 与股东戴晶为夫妻关系, 三人合计共持有公司 61.94%的股份, 其中张志明担任公司董事长兼总经理, 戴晶则担任公司董事、董事会秘书、副总经理。公司控股股东及实际控制人张志明在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司控股股东及实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能损害公司和其他少数权益股东利益。
安全施工风险	由于建筑施工存在大量的高空作业, 而模板脚手架又是针对高层及超高层建筑的施工手段, 因此容易导致安全生产事故。高空坠落、物体打击和机械伤害是建筑施工过程中三大造成伤亡的事故类别。脚手架施工中的钢管扣件搭设在高空作业中极易出现危险事故。尽管公司已经制定了严格的施工标准和安全监管体制, 通过为建筑工人购买意外伤害保险等方法降低了公司受到安全施工风险的影响, 并通过预置部件和自动提升等各类技术手段最大可能地保障了脚手架施工过程中工人的安全系数, 上述措施仍无法彻底排除工人因违规作业或操作不谨慎而导致事故的发生, 以及保险覆盖不足对公司带来损失的风险。
技术更新风险	现代科学技术的发展突飞猛进, 建筑施工设备机械化、自动化水平增长迅速, 同行业中更新、更先进的设备和技术手段不断涌现。在科技快速发展的今天, 一旦公司未能在技术上保持在同行业前列, 则面临被后来居上者取代的危险。因此公司面临技术更新的风险。
技术泄密和设备仿冒风险	模板脚手架行业仍然不够规范, 仿冒仿造的情形依然存在。公司的技术以及研发成果作为行业领先水平, 容易成为行业竞争者仿冒和剽窃的对象。科学技术是企业生存发展的土壤, 如果重要技术成果泄密, 将会对公司造成较为严重的危害。
持续经营风险	公司借款合同到期, 未能重新商定延期协议或获取替代性融资, 可能导致对公司持续经营能力产生重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<p>1、公司与拥有合格资质的几家主要供应商建立稳定的业务关系并签订了材料购销框架协议, 有效保证原材料的按时按需供应。市场上可选择的相关原材料供应商较多, 使公司有较强的议价能力。</p> <p>2、公司未来朝着国际化、市场化、专业化和多样化方向发展。主要服务对象是国内外中、大型施工企业, 服务工程主要是大型、高层、重点、典型工程。随着国内经济和城镇化的发展以及“一带一路”战略的推进, 模板架行业目前正处于加速发展和整合规模化阶段。</p> <p>3、仙女镇政府和江都区政府就此已出具承诺函, 为公司积极争取土地用地指标, 使公司通过土地出让程序合法取得国有土地使用权, 同时确认不会因公司使用该等土地而对公司进行处罚, 也不会要求公与当地管工委解除前述《协议书》。同时公司已足额缴纳的土地预存款中包括征地补偿款、基础设施配套费、物业管理费、土地预存款在内的所有相关费用。公司正在与当地政府部门紧密沟通, 尽快办理相应土地使用权及房屋所有权</p>

证。公司实际控制人亦已对此作出承诺，承诺尽快办理该等房产的房屋所有权证，如因房地产权瑕疵而出现可能的损失，由公司实际控制人承担赔偿责任。

4、公司将进一步完善和健全公司治理机制，切实有效的保障公司的治理机制有效运行，内控制度、关联交易管理制度等相关制度的切实执行。同时公司将严格接受监管机构、推荐主办券商及社会舆论等各种形式的外部监督，不断完善公司治理机制和内部控制机制，有效避免实际控制人不当控制风险。

5、公司制定严格的施工标准和安全监管体制，通过为建筑工人购买意外伤害保险等方法降低了公司受到安全施工风险的影响，并通过预置部件和自动提升等各类技术手段最大可能地保障了脚手架施工过程中工人的安全系数。

6、公司将继续以现有主营业务为核心，利用公司的技术积累和优势，在深入调研和技术合作研发的基础上，继续加大研发整体集成智能液压自动爬模、整体集成智能升降脚手架、盘扣式脚手架、液压滑升模板系统和超高层智能顶模系统等技术装备及施工工艺属于住建部重点推广的建筑业十项新技术。努力提升自身技术和研发实力，进一步完善质量控制标准、加强质量控制措施，保持开拓国内市场和国际市场并举的业务结构，促进公司长期良性发展。

7、公司无论在技术上还是声誉上均处于同行业前列。为了保证市场份额，不断地赢得市场，公司不断地进行研发和实践，对产品作出开发和改进，取得了大量的研发成果。核心研发成果已通过专利申请获得了保护，目前公司拥有着多项发明专利和实用新型专利。

8、公司已恳请区政府协调相关金融机构解决当前困境，目前公司经营良好，正在争取多渠道解决融资事宜。

释义

释义项目		释义
揽月股份、公司、本公司	指	江苏揽月工程科技发展股份有限公司
揽月有限	指	江苏揽月机械有限公司
揽月模板、全资子公司	指	江苏揽月模板工程有限公司
芜湖揽月	指	芜湖揽月模板工程有限公司
揽月盛品	指	扬州揽月盛品机电有限公司
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
股东大会	指	江苏揽月工程科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏揽月工程科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	江苏揽月工程科技发展股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏揽月工程科技发展股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Lanyue Engineering Technology Development Co.,LTD -
证券简称	揽月科技
证券代码	836125
法定代表人	张志明

二、 联系方式

董事会秘书	戴晶
联系地址	江苏省扬州市江都区张纲工业园
电话	0514-85183662
传真	0514-85183662
电子邮箱	843902238@qq.com
公司网址	www.cnlanyue.com
办公地址	江苏省扬州市江都区张纲工业园
邮政编码	225200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	江苏揽月工程科技发展股份有限公司办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年1月11日
挂牌时间	2016年3月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C33金属制品业-C331结构性金属制品制造-C3311金属结构制造
主要业务	高层、超高层建筑施工专用模架类智能成套设备的技术研发、生产、销售和分包
主要产品与服务项目	高层、超高层建筑施工专用模架类智能成套设备的技术研发、生产、销售和分包
普通股股票交易方式	做市交易
普通股总股本（股）	100,564,285
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	张志明
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张志明），一致行动人为（戴晶、戴宏康）

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	91321000725228619C	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	扬州市江都区张纲工业园	否
注册资本（元）	100,564,285	是
<p>2019年11月21日公司召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第四次会议审议通过《2019年半年度权益分派预案的议案》，并于2019年12月6日经公司2019年第三次临时股东大会审议通过。分派方案在股东大会审议通过后2个月内实施，公司于2020年2月3日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 上披露了《2019年半年度权益分派实施公告》，确定本次权益分派方案为每10股转增5股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增5股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税），每10股派人民币现金0.2元。本次权益分派权益登记日为：2020年2月3日，除权除息日为：2020年2月4日。</p>		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路926号同德广场写字楼31楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	太平洋证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,513,859.86	55,084,916.58	-28.27%
毛利率%	50.14%	41.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,045,069.14	8,686,919.46	-30.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,841,169.75	8,377,626.24	-30.28%
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）	4.08%	5.11%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.94%	4.93%	-
基本每股收益	0.06	0.13	-53.85%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	264,271,440.48	272,113,704.96	-2.88%
负债总计	113,359,000.55	125,905,477.03	-9.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	149,988,080.47	145,283,868.47	3.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	2.17	-30.41%
资产负债率%（母公司）	34.88%	35.85%	-
资产负债率%（合并）	42.89%	46.27%	-
流动比率	1.5123	1.4075	-
利息保障倍数	5.78	4.82	-

(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	10,669,116.48	-10,744,679.62	-199.30%
应收账款周转率	0.33	0.50	-
存货周转率	2.12	3.76	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.88%	7.24%	-
营业收入增长率%	-28.27%	-9.89%	-
净利润增长率%	-30.41%	-42.11%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司主要从事高层、超高层建筑施工专用模板脚手架的研发、生产、销售以及工程分包和技术服务。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为C33金属制品业。公司现有液压滑模成套设备、液压爬模成套设备、集成式爬架、全钢模板系统、铝合金模板等全系列模架产品。公司采取产品销售和工程分包相结合的商业模式，实现产品租售同步、品牌输出和资产持有同步、自主发展与区域合作发展同步相结合，最大程度地发挥公司品牌优势和合作伙伴在当地的人脉、资金和渠道优势，为国内外众多知名建筑承包商以及终端客户提供一站式的智能模架整体解决方案，高度契合总包单位实施总包管理、专业单位分项承包的经营模式需求。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，以上商业模式未发生改变。

（二） 经营情况回顾

报告期内经营情况回顾如下：

1、报告期内，公司总资产 264,271,440.48 元，较上年同期下降 2.88%，总负债 113,359,000.55 元，较上年同期下降 9.96%。

2、报告期内，公司实现营业收入 39,513,859.86 元，较上年同期下降 28.27%，实现净利润 6,045,069.14 元，较上年同期下降 30.41%。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	865,034.02	0.33%	1,097,979.42	0.40%	-21.22%
预付款项	21,386,545.60	8.09%	26,140,521.42	9.61%	-18.19%
其他应收款	16,624,380.92	6.29%	23,569,769.59	8.66%	-29.47%
存货	11,740,156.06	4.44%	6,879,002.39	2.53%	70.67%
其他流动资产	159,059.25	0.06%	206,104.27	0.08%	-22.83%
应付账款	12,360,998.58	4.68%	21,552,297.86	7.92%	-42.65%
预收款项	-		409,332.37	0.15%	-

合同负债	1,493,319.42	0.57%	-	-	-
应付职工薪酬	7,084,643.28	2.68%	11,362,189.99	4.18%	-37.65%
应交税费	24,514,336.88	9.28%	19,680,458.85	7.23%	24.56%
其他应付款	3,033,427.68	1.15%	5,152,119.17	1.89%	-41.12%

项目重大变动原因：

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金分析：

报告期内，公司货币资金余额为865,034.02元，较上年期末下降21.22%，主要原因在于公司付出成本，自然导致货币资金减少，公司资金按规定投入经营，账户余额正常使用。

2、预付款项分析：

报告期内，公司预付款项余额为21,386,545.60元，较上年期末下降18.19%，主要原因在于公司议价能力增强，采购项目预付减少。

3、其他应收款分析：

报告期内，公司其他应收款余额为16,624,380.92元，较上年期末下降29.47%，主要原因在于在外出差人员2019年底未回公司结账，相应借款在2020年1月结清。

4、存货分析：

报告期内，公司存货余额为11,740,156.06元，较上年期末增长70.67%，主要原因在于公司新增加新项目备货导致库存增加。

5、应付账款分析：

报告期内，公司应付账款余额为12,360,998.58元，较上年期末下降42.65%，主要原因在于公司及时支付供应商往来款。

6、应付职工薪酬分析：

报告期内，公司应付职工薪酬余额为7,084,643.28元，较上年期末下降37.65%，主要原因在于受疫情影响，工人工作时间减少。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	39,513,859.86	-	55,084,916.58	-	-28.27%
营业成本	19,700,427.93	49.86%	31,988,930.28	58.07%	-38.41%
销售费用	1,701,465.03	4.31%	2,981,383.43	5.41%	-42.93%
管理费用	3,980,198.38	10.07%	4,240,839.40	7.70%	-6.15%
研发费用	968,797.45	2.45%	971,711.86	1.76%	-0.30%
财务费用	1,723,815.15	4.36%	2,950,448.51	5.36%	-41.57%
其他收益	6,802.82	0.02%	309,000.00	0.56%	-97.80%
信用减值损失	3,330,224.17	8.43%	845,684.15	1.54%	293.79%
营业利润	7,879,974.03	19.94%	11,215,766.16	20.36%	-29.74%
营业外收入	233,790.10	0.59%	1,000.00	0.00%	23,279.01%
营业外支出	711.28	0.00%	-	-	-
净利润	6,045,069.14	15.30%	8,686,919.46	15.77%	-30.41%

项目重大变动原因：

1、营业收入分析：

报告期内，公司营业收入金额为 39,513,859.86 元，较上年同期下降 28.27%，主要原因在于受疫情影响，公司开工较晚，公司施工量减少，按工程进度收款的金额也随之减少。

2、营业成本分析：

报告期内，公司营业成本金额为 19,700,427.93 元，较上年同期下降 38.41%，主要原因在于公司收入减少，对应的成本相应减少。

3、销售费用分析：

报告期内，公司销售费用金额为 1,701,465.03 元，较上年同期下降 42.93%，主要原因在于公司运杂费及广告费减少。

4、财务费用分析：

报告期内，公司财务费用金额为 1,723,815.15 元，较上年同期下降 41.57%，主要原因在于公司利息支出减少。

5、信用减值损失分析：

报告期内，公司信用减值损失金额为 3,330,224.17 元，较上年同期增长 293.79%，主要原因在于公司应收账款计提坏账。

6、营业利润、净利润分析：

报告期内，公司实现营业利润 7,879,974.03 元，较上年同期下降 29.74%，实现净利润 6,045,069.14 元，较上年同期下降 30.41%，主要原因在于公司收入减少。

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	10,669,116.48	-10,744,679.62	-199.30%
投资活动产生的现金流量净额	-7,412,192.91	-1,979,011.67	-274.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,495,486.60	-17,971,556.68	80.55%

现金流量分析：

1、经营活动产生现金流量分析：

报告期内，公司本期和上期经营活动产生的现金流量净额分别 10,669,116.48 元和-10,744,679.62 元，经营活动产生的现金流量净额波动较大的主要原因在于：①因行业结算特点形成。公司施工量减少，按工程进度收款的金额也随之减少，对应的成本相应减少。②往来款减少。

2、投资活动产生的现金流量净额分析：

报告期内，公司本期和上期投资活动产生的现金流量净额分别-7,412,192.9 元和-1,979,011.67 元，投资活动产生的现金流量净额波动较大的主要原因在于：上期公司处置固定资产、无形资产和其他长期资产，本期没有处置。

3、筹资活动产生的现金流量分析

报告期内，公司本期和上期筹资活动产生的现金流量净额分别为-3,495,486.60 元和-17,971,556.68 元，筹资产生的现金流量净额呈现一定的波动性，主要原因在于公司为调整企业负债结构和财务风险，减少短期借款和长期应付款。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,802.82

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	233,078.82
非经常性损益合计	239,881.64
所得税影响数	35,982.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	203,899.39

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于2017年7月5日发布了修订后的《企业会计准则第14号—收入》（财会〔2017〕22号）（以下简称新收入准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自2018年1月1日起实行该准则，其他境内上市企业自2020年1月1日起实行该准则。

本公司自2020年1月1日起执行上述新收入准则。根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏揽月模板工程有限公司	子公司	高层、超高层建筑施工专用模板架类智能成套设备的生产和分包。	-	公司战略发展需要	15,000,000	87,831,021.96	39,637,890.94	24,237,386.07	7,582,135.85
江苏揽月环保科技有限公司	子公司	环保设备研发、加工、销售，环保工程施工，矿山机械、电气设备制造、加工、销售，环保技术咨询。	-	扩展业务领域	10,000,000	877,069.75	-479,397.25	0	0

北京揽月纵横国际贸易有限责任公司	子公司	高层、超高层建筑施工专用模架类智能成套设备的销售。	-	公司战略发展需要	3,000,000	7,931.25	-510,918.75	0	0
PT LANYUE TECHNOLOGY INDONESIA	子公司	高层、超高层建筑施工专用模架类智能成套设备的销售和分包。	-	公司战略发展需要	8,725,000	302,042.39	-401,757.75	0	0
贵州揽月工程科技有限公司	子公司	高层、超高层建筑施工专用模架类智能成套设备的销售和分包。	-	公司战略发展需要	20,000,000	2,104,051.29	1,859,186.52	0	-269,145.92
江苏揽月昌腾建筑新材料有限公司	子公司	高层、超高层建筑施工专用模架类智能成套设备的销售和分包。	-	公司战略发展需要	10,000,000	0	0	0	0

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司积极承担社会责任，维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商，公司今后将一如既往地诚信经营，承担企业社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(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	

(一) 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

报告期内公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2020/5/26	2020/5/28	湖南昌腾建筑服务有限公司	江苏揽月昌腾建筑新材料有限公司	现金	510 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司与湖南昌腾建筑服务有限公司共同出资设立控股子公司江苏揽月昌腾建筑新材料有限公司，注册地为扬州市江都区张纲工业园江平路 112 号，注册资本为 1000 万元，其中本公司出资人民币 510 万元，占注册资本的 51.00%，湖南昌腾建筑服务有限公司出资人民币 490 万元，占注册资本的 49.00%。本次对外投资是基于公司经营需要，对公司未来经营发展及财务状况无重大不利影响，符合公司实际经营及未来发展需要，不会损害股东的利益。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
江苏揽月工程科技发展有限公司	2016/3/10	-	挂牌	票据规范承诺	避免不规范使用票据	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/3/10	-	挂牌	票据规范承诺	避免不规范使用票据	正在履行中
实际控制人、控股股东或持有公司 5% 以上股份的股东	2015/10/10	-	挂牌	同业竞争承诺	避免与本公司发生同业竞争	正在履行中
戴宏康、戴晶	2015/10/20	-	挂牌	一致行动承诺	承诺在召开股东大会或董事会表决时与张志明意见一致	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、挂牌时公司已出具承诺：保证今后不再发生开具无真实交易背景票据融资的行为。公司控股股东及实际控制人张志明承诺：若因不规范使用票据致使公司承担任何责任或受到任何处罚，致使公司遭受任何损失的，张志明将无条件以现金全额赔偿该等损失，并承担连带责任。张志明同时承诺将充分行使股东权利，保证公司不再发生此等不规范使用票据的行为。报告期内，公司未发生触发上述承诺履行的情形。

2、2015年10月10日，公司控股股东、实际控制人及持有公司5%以上股份的股东分别出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

“本人/公司承诺，除揽月工程科技发展有限公司（以下简称“揽月科技”）外，本人/公司将不从事与揽月科技生产经营有相同或类似业务的投资，不会新设或收购与揽月科技有相同或类似业务的经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与揽月科技业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免与揽月科技的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争；本人/公司不会利用揽月科技的实际控制人地位或其他关系进行可能损害揽月科技及其他股东合法权益的经营活动。

如揽月科技进一步拓展业务范围，本人/公司承诺本人/公司及其控制的企业将不与揽月科技拓展后的业务相竞争；若出现可能与揽月科技拓展后的业务产生竞争的情形，本人/公司将采取停止构成竞争的业务、将相竞争的业务以合法方式置入揽月科技、将相竞争的业务转让给无关联第三方等方式维护揽月科技利益，消除潜在的同业竞争。

本函项下承诺持续有效，直至本人/公司不是揽月科技的实际控制人或主要股东为止。

自本函出具之日，本函项下的保证、承诺即为不可撤销。”

报告期内，公司控股股东、实际控制人及持有公司5%以上股份的股东严格履行了上述承诺。

3、戴宏康与戴晶已出具承诺书，承诺在召开股东大会或董事会表决时与张志明意见一致，其所持股份不存在质押或其他权利争议的情况。

报告期内，戴宏康与戴晶严格履行了上述承诺。

(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
货币资金	流动资产	冻结	316,392.68	0.12%	保证金
无形资产-土地使用权	无形资产	抵押	1,641,523.34	0.62%	抵押借款
固定资产-房屋建筑物	固定资产	抵押	4,801,241.87	1.82%	抵押借款
固定资产-机械设备	固定资产	抵押	6,932,337.86	2.62%	售后回租
总计	-	-	13,691,495.75	5.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司资金、土地、房屋、机械设备用于公司银行及其他金融机构贷款，其所有权受到限制，若公司不能及时偿还，金融机构对抵押资产行使抵押权，则会影响公司正常生产经营。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	36,064,857	53.79%	17,784,928	53,849,785	53.55%
	其中：控股股东、实际控制人	6,420,000	9.58%	3,148,500	9,568,500	9.51%
	董事、监事、高管	10,424,000	15.55%	5,150,500	15,574,500	15.49%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,978,000	46.21%	15,736,500	46,714,500	46.45%
	其中：控股股东、实际控制人	18,960,000	28.28%	9,727,500	28,687,500	28.53%
	董事、监事、高管	30,978,000	46.21%	15,736,500	46,714,500	46.45%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		67,042,857	-	33,521,428	100,564,285	-
普通股股东人数		50				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2019年11月21日公司召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第四次会议审议通过《2019年半年度权益分派预案的议案》，并于2019年12月6日经公司2019年第三次临时股东大会审议通过。分派方案在股东大会审议通过后2个月内实施，公司于2020年2月3日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台www.neeq.com.cn上披露了《2019年半年度权益分派实施公告》，确定本次权益分派方案为每10股转增5股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增5股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税），每10股派人民币现金0.2元。本次权益分派权益登记日为：2020年2月3日，除权除息日为：2020年2月4日。

(二) 报告期期末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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	张志明	25,380,000	12,876,000	38,256,000	38.04%	28,687,500	9,568,500	36,187,500
2	戴宏康	12,000,000	6,000,000	18,000,000	17.90%	13,500,000	4,500,000	0
3	扬州市江都区重大项目专项投资基金有限公司	7,142,857	3,571,428	10,714,285	10.65%	0	10,714,285	0

4	陈照华	5,343,000	2,671,500	8,014,500	7.97%	0	8,014,500	0
5	戴晶	4,022,000	2,011,000	6,033,000	6.00%	4,527,000	1,506,000	6,000,000
6	张秀芸	2,454,000	1,077,000	3,531,000	3.51%	0	3,531,000	0
7	南京彤天科技实业股份有限公司	2,000,000	1,000,000	3,000,000	2.98%	0	3,000,000	0
8	张明珍	1,401,000	691,500	2,092,500	2.08%	0	2,092,500	0
9	李志刚	1,000,000	500,000	1,500,000	1.49%	0	1,500,000	0
10	太平洋证券股份有限公司	853,000	426,500	1,279,500	1.27%	0	1,279,500	0
合计		61,595,857	-	92,420,785	91.89%	46,714,500	45,706,285	42,187,500

普通股前十名股东间相互关系说明：

张志明与戴晶为夫妻关系，戴宏康与戴晶为父女关系。除此以外，公司前五名股东之间不存在其他关联关系。

注：公司董事张志明先生持有公司股份 38,256,000 股，2020 年 6 月 23 日通过转让系统新增股票 6,000 股，根据《限售解限售业务指导》第一、（九）条规定，公司已于 2020 年 7 月 3 日对张志明先生买入股票数额的 75% 进行限售，限售股数为 4,500 股。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

自 2013 年 1 月 9 日至 2015 年 7 月 19 日，张志明持有揽月机械 70.00% 的股权，为揽月机械的控股股东；自 2015 年 7 月 20 日至 2015 年 11 月 2 日，张志明持有揽月机械 53.33% 的股权，为揽月机械的控股股东；自 2015 年 11 月 3 日至今，张志明持有揽月科技 37.44% 的股权，同时，其岳父戴宏康直接持有揽月科技 17.90% 的股权，在公司担任董事。其妻子戴晶直接持有揽月科技 6.00% 的股权，在公司担任董事、副总经理、董事会秘书。三人合计持有揽月科技 61.34%，戴宏康与戴晶已出具承诺书，承诺在召开股东大会或董事会表决时与张志明意见一致，其所持股份不存在质押或其他权利争议的情况。综上所述，张志明先生为公司控股股东、实际控制人。

张志明，男，1972 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，身份证号：321088197212*****。教育经历：1988 年 9 月至 1992 年 7 月于无锡无线电工业学校（现江苏信息职业技术学院）中专毕业；1994 年 9 月至 1997 年 7 月于江苏大学大专毕业；1998 年 9 月至 2001 年 7 月于扬州大学本科毕业。职业经历：1992 年 8 月至 1999 年 1 月于江苏女神汽车集团历任人事部主办、办公室主任；1999 年 2 月至 2001 年 5 月任红光复合肥厂副厂长；2001 年 6 月至 2015 年 7 月历任揽月有限经理、监事；2006 年 4 月至今于揽月盛品任董事、总经理；2010 年 3 月至 2015 年 1 月于揽月房地产任执行董事、经理；2014 年 5 月至今任芜湖揽月执行董事、经理；2015 年 4 月至今于揽月模板工程有限公司任执行董事、经理；2015 年 7 月至 2015 年 9 月任揽月有限执行董事、经理；2015 年 9 月至今于揽月股份任董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2018年第一次股票发行	2017年9月25日	30,000,000.00	0	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

2018年11月6日公司召开第一届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于继续发行股票及调整〈江苏揽月工程科技发展股份有限公司股票发行方案〉的议案》。该股票发行方案中，公司拟发行股票不超过15,000,000股（含15,000,000股），每股发行价格为人民币4.00-5.00元（均包含本数），募集资金总额不超过人民币75,000,000.00元（含75,000,000.00元）。该方案于2018年11月23日经公司2018年第五次临时股东大会审议通过。公司于2018年11月7日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台www.neeq.com.cn上披露了本次股票发行方案，并于2018年12月5日披露了本次股票发行认购结果公告。

本次股票发行认购对象共计1名，为扬州市江都区重大项目专项投资基金有限公司，发行股票7,142,857股，发行价格为每股4.20元，共募集资金30,000,000.00元，主要用于补充营运资金、偿还银行贷款、固定资产的投入。2018年12月5日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对上述认购对象的出资进行了验资，出具了“苏公W[2018]B128号”《验资报告》。2018年12月20日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于江苏揽月工程科技发展股份有限公司股票发行股份登记的函》，并于2019年1月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

报告期内，尚未使用的募集资金余额为23,749.64元。本次募集资金使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在募集资金用途变更的情况。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张志明	董事长、总经理	男	1972年12月	2018年12月27日	2021年12月26日
戴宏康	董事	男	1948年2月	2018年12月27日	2021年12月26日
宦有兵	董事、副总经理	男	1971年12月	2018年12月27日	2021年12月26日
李加存	董事、副总经理	男	1974年3月	2018年12月27日	2021年12月26日
戴晶	董事、董事会秘书、副总经理	女	1974年7月	2018年12月27日	2021年12月26日
方开平	董事、副总经理	男	1988年4月	2018年12月27日	2021年12月26日
李希	董事	男	1985年8月	2018年12月27日	2021年12月26日
王传斌	监事会主席	男	1966年4月	2018年12月27日	2021年12月26日
许文龙	监事	男	1964年11月	2018年12月27日	2021年12月26日
杨有忠	监事	男	1968年12月	2018年12月27日	2021年12月26日
颜芳	财务负责人	女	1967年7月	2018年12月27日	2021年12月26日
董事会人数：					7
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理张志明与董事、董事会秘书、副总经理戴晶为夫妻关系，董事戴宏康与戴晶为父女关系。除此以外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
张志明	董事长、总经理	25,380,000	12,876,000	38,256,000	38.04%	0	36,187,500
戴宏康	董事	12,000,000	6,000,000	18,000,000	17.90%	0	0
宦有兵	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
李加存	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
戴晶	董事、董事会秘书、副总经理	4,022,000	2,011,000	6,033,000	6.00%	0	6,000,000
方开平	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
李希	董事	0	0	0	0.00%	0	0
王传斌	监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0
许文龙	监事	0	0	0	0.00%	0	0

杨有忠	监事	0	0	0	0.00%	0	0
颜芳	财务负责人	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	41,402,000	-	62,289,000	61.94%	0	42,187,500

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王少朋	副总经理	离任	-	因个人和家庭原因提出辞去其所担任的公司副总经理职务。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	14	0	1	13
生产人员	76	6	0	82
销售人员	8	1	0	9
技术人员	7	0	0	7
财务人员	10	2	0	12
工程人员	53	13	0	66
质检人员	6	0	0	6
员工总计	174	22	1	195

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	20	19

专科	17	21
专科以下	137	155
员工总计	174	195

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(二) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	865,034.02	1,097,979.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	100,000.00	
应收账款	六、（三）	106,477,749.10	105,042,559.45
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	21,386,545.60	26,140,521.42
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、（五）	16,624,380.92	23,569,769.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	11,740,156.06	6,879,002.39
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		159,059.25	206,104.27
流动资产合计		157,352,924.95	162,935,936.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	六、(七)		
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、(八)	90,175,657.68	93,135,377.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	4,248,856.43	4,261,512.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十)	12,494,001.42	11,780,879.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		106,918,515.53	109,177,768.42
资产总计		264,271,440.48	272,113,704.96
流动负债：			
短期借款	六、(十一)	43,811,888.82	44,832,014.05
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十二)	12,360,998.58	21,552,297.86
预收款项			409,332.37
合同负债	六、(十三)	1,493,319.42	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十四)	7,084,643.28	11,362,189.99
应交税费	六、(十五)	24,514,336.88	19,680,458.85
其他应付款	六、(十六)	3,033,427.68	5,152,119.17
其中：应付利息		12,543.49	
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、(十七)	11,747,154.31	12,776,373.60
其他流动负债			
流动负债合计		104,045,768.97	115,764,785.89

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、(十八)	1,866,095.57	1,866,095.57
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、(十)	7,447,136.01	8,274,595.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,313,231.58	10,140,691.14
负债合计		113,359,000.55	125,905,477.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十九)	100,564,285.00	67,042,857.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十)	17,376,389.16	50,897,817.16
减：库存股			
其他综合收益	六、(二十一)	5,986.30	5,986.30
专项储备			
盈余公积	六、(二十二)	46,040.92	46,040.92
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十三)	31,995,379.09	27,291,167.09
归属于母公司所有者权益合计		149,988,080.47	145,283,868.47
少数股东权益		924,359.46	924,359.46
所有者权益合计		150,912,439.93	146,208,227.93
负债和所有者权益总计		264,271,440.48	272,113,704.96

法定代表人：张志明

主管会计工作负责人：颜芳

会计机构负责人：颜芳

(三) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		353,850.15	304,870.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十四、(一)	16,277,416.47	12,521,385.91
应收款项融资			
预付款项			5,129,822.86
其他应收款	十四、(二)	100,726,648.42	108,710,255.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,320,711.74	5,918,797.60
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		-6,095.72	40,949.30
流动资产合计		125,672,531.06	132,626,081.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	7,185,716.00	6,144,900.00
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		34,299,976.22	34,818,123.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,248,856.43	4,261,512.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,029,121.96	1,029,121.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,763,670.61	46,253,657.88
资产总计		172,436,201.67	178,879,739.70
流动负债：			
短期借款		35,321,918.26	35,329,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,322,558.07	5,446,792.18
预收款项			2,348,164.00
合同负债		3,363,875.80	

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,405,846.14	3,681,074.94
应交税费		2,645,428.41	2,154,580.40
其他应付款		3,581,683.15	2,645,626.12
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		9,634,354.90	10,663,574.19
其他流动负债			
流动负债合计		58,275,664.73	62,269,311.83
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		1,866,095.57	1,866,095.57
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		1,866,095.57	1,866,095.57
负债合计		60,141,760.30	64,135,407.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		100,564,285.00	67,042,857.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,376,389.16	50,897,817.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		46,040.92	46,040.92
一般风险准备			
未分配利润		-5,692,273.71	-3,242,382.78
所有者权益合计		112,294,441.37	114,744,332.30
负债和所有者权益总计		172,436,201.67	178,879,739.70

法定代表人：张志明

主管会计工作负责人：颜芳

会计机构负责人：颜芳

(四) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		39,513,859.86	55,084,916.58
其中：营业收入	六、(二十四)	39,513,859.86	55,084,916.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,310,464.48	43,381,359.49
其中：营业成本	六、(二十四)	19,700,427.93	31,988,930.28
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)	235,760.54	248,046.01
销售费用	六、(二十六)	1,701,465.03	2,981,383.43
管理费用	六、(二十七)	3,980,198.38	4,240,839.40
研发费用	六、(二十八)	968,797.45	971,711.86
财务费用	六、(二十九)	1,723,815.15	2,950,448.51
其中：利息费用		1,695,765.68	2,938,890.07
利息收入		1,625.30	11,558.44
加：其他收益	六、(三十)	6,802.82	309,000.00
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)	-3,330,224.17	-845,684.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			48,893.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,879,974.03	11,215,766.16
加：营业外收入	六、(三十二)	233,790.10	1,000.00
减：营业外支出	六、(三十三)	711.28	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,113,052.85	11,216,766.16
减：所得税费用	六、(三十四)	2,067,983.71	2,529,846.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,045,069.14	8,686,919.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、(三十五)	6,045,069.14	8,686,919.46

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		6,045,069.14	8,686,919.46
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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）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		6,045,069.14	8,686,919.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,045,069.14	8,686,919.46
（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）		0.06	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张志明

主管会计工作负责人：颜芳

会计机构负责人：颜芳

（五） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十四、（四）	15,276,473.79	18,671,902.29
减：营业成本	十四、（四）	10,991,023.39	10,323,046.24
税金及附加		182,782.16	199,303.33
销售费用		276,914.06	509,759.56
管理费用		1,468,244.68	1,600,994.09
研发费用		968,797.45	971,711.86

财务费用		1,533,714.73	2,490,584.63
其中：利息费用		1,523,040.11	
利息收入		885.88	
加：其他收益		6,802.82	279,000.00
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）		-1,194,338.75	-112,054.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,332,538.61	2,743,448.49
加：营业外收入		224,216.10	
减：营业外支出		711.28	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,109,033.79	2,743,448.49
减：所得税费用			411,517.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,109,033.79	2,331,931.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,109,033.79	2,331,931.21
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,109,033.79	2,331,931.21
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：张志明

主管会计工作负责人：颜芳

会计机构负责人：颜芳

(六) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		44,989,736.24	48,989,168.80
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			
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			889,545.06
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	3,480,961.21	19,867,459.23
经营活动现金流入小计		48,470,697.45	69,746,173.09
购买商品、接受劳务支付的现金		20,434,987.76	44,409,722.98
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		9,945,199.94	11,506,179.26
支付的各项税费		2,179,556.71	938,642.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	5,241,836.56	23,636,308.20
经营活动现金流出小计		37,801,580.97	80,490,852.71
经营活动产生的现金流量净额		10,669,116.48	-10,744,679.62
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			7,910,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			7,910,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,412,192.91	9,889,011.67
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,412,192.91	9,889,011.67
投资活动产生的现金流量净额		-7,412,192.91	-1,979,011.67
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		2,000,000.00	2,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	2,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,007,581.74	7,666,076.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,487,904.86	2,930,756.49
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)		9,874,723.86
筹资活动现金流出小计		5,495,486.60	20,471,556.68
筹资活动产生的现金流量净额		-3,495,486.60	-17,971,556.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			15,496.74
五、现金及现金等价物净增加额		-238,563.03	-30,679,751.23
加：期初现金及现金等价物余额		787,204.37	31,773,272.83
六、期末现金及现金等价物余额		548,641.34	1,093,521.60

法定代表人：张志明

主管会计工作负责人：颜芳

会计机构负责人：颜芳

(七) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		11,040,773.19	18,468,231.88
收到的税费返还			889,545.06
收到其他与经营活动有关的现金		14,671,726.68	47,837,653.21
经营活动现金流入小计		25,712,499.87	67,195,430.15
购买商品、接受劳务支付的现金		14,664,148.16	21,985,968.81
支付给职工以及为职工支付的现金		3,718,185.61	1,926,792.55
支付的各项税费		524,892.40	514,734.94
支付其他与经营活动有关的现金		2,156,049.92	57,810,072.92
经营活动现金流出小计		21,063,276.09	82,237,569.22
经营活动产生的现金流量净额		4,649,223.78	-15,042,139.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		687,949.57	153,589.94
投资支付的现金		1,040,816.00	
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		1,728,765.57	153,589.94
投资活动产生的现金流量净额		-1,728,765.57	-153,589.94
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		2,000,000.00	2,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	2,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,007,581.74	7,666,076.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,863,897.25	2,478,368.07
支付其他与筹资活动有关的现金			7,702,318.00
筹资活动现金流出小计		4,871,478.99	17,846,762.40
筹资活动产生的现金流量净额		-2,871,478.99	-15,346,762.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			15,496.74
五、现金及现金等价物净增加额		48,979.22	-30,526,994.67
加：期初现金及现金等价物余额		304,870.93	31,080,093.01
六、期末现金及现金等价物余额		353,850.15	553,098.34

法定代表人：张志明

主管会计工作负责人：颜芳

会计机构负责人：颜芳

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	二、(1)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	二、(2)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	二、(3)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》(财会〔2017〕2 2 号)(以下简称新收入准则),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起实行该准则,其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日期实行该准则。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行上述新收入准则。根据新旧准则衔接规定,不涉及对公司以前年度的追溯调整。

2、合并报表的合并范围

本期纳入合并范围的子公司包括 6 家,新增江苏揽月昌腾建筑新材料有限公司。

3、向所有者分配利润的情况

2019 年 11 月 21 日公司召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第四次会议审议通过《2019 年半年度权益分派预案的议案》,并于 2019 年 12 月 6 日经公司 2019 年第三次临时股东大会审议通过。分派方案在股东大会审议通过后 2 个月内实施,公司于 2020 年 2 月 3 日在全国中小

企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 上披露了《2019 年半年度权益分派实施公告》，确定本次权益分派方案为每 10 股转增 5 股，每 10 股派人民币现金 0.2 元。本次权益分派共计转增 33,521,428 股，派发现金红利 1,340,857.14 元。

A. 报表项目注释

江苏揽月工程科技发展股份有限公司

2020年半年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

江苏揽月工程科技发展股份有限公司（以下简称公司或本公司）成立于 2001 年 1 月 11 日，原名江苏揽月机械有限公司，江苏揽月机械有限公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日进行股改，股改后公司注册资本（股本）4,500.00 万元。经历次增发股份后，公司注册资本（股本）为 10,056.4285 万元。公司取得统一社会信用代码：91321000725228619C 营业执照，法定代表人：张志明，公司住所：扬州市江都区张纲工业园。

公司经营范围：工程技术研发,模板、脚手架、工程机械、液压设备、钢结构、金属制品、环保设备、门窗、水暖五金、汽车配件、电子电器的设计、制造与租赁,自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外)。(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)。

公司主要从事模板、爬架和滑膜的销售业务以及工程分包服务。

本公司的最终控制人为张志明。

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 8 月 28 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 6 家，新增江苏揽月昌腾建筑新材料有限公司。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

(二) 持续经营

本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

本公司借款协议已期满，逾期借款金额为 37,861,888.82 元，本公司未能重新商定延期协议或获取替代性融资。目前公司尚在采取措施消除此影响，但这种情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者

权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结

转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

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

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司

成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融资产减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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。

3、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，在组合的基础上评估信用风险。

4、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。

5、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	承诺人为关联方和其他客户

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于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和合同资产外，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
关联方往来组合	与公司关联方的往来款项
其他客户组合	其他客户往来款项

（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
关联方往来组合	与公司关联方之间的往来款项
押金、保证金、备用金	支付的押金、保证金和员工备用金
其他客户组合	应收其他款项

（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。除了单项评估信用风险的债权投资外，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
政府债券	由政府发行的债券
其他债券	除政府机构以外发行的债券

（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。除了单项评估信用风险的其他债权投资外，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
政府债券	由政府发行的债券
其他债券	除政府机构以外发行的债券

（6）长期应收款（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。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
关联方往来组合	与公司关联方的往来款项。
其他客户组合	其他客户往来款项。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、生产成本、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用分次摊销法。

(十三) 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日期适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。统一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”和“其他流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价

格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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

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

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、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、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	直线法	10	5.00	19.00
办公设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

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

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

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

(十八) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产包括土地使用权及软件等。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地证登记的使用年限	土地证
软件	5年	根据使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

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

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

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

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

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

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

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个

资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

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

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

（二十六）优先股与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、（十八）“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。

（二十七）收入

本公司在履行了合同中履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产生的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

公司销售商品收入确认的具体判断标准：产品已发出，买方已确认收货，并将发票结算账单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

公司提供劳务收入确认的具体判断标准：由于客户能够控制履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入。

（二十八）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

（三十）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

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

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

（三十一）终止经营

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

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十二）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞

口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩

余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

(1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(4) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十三) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三十四) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(三十五) 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十六）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十七）其他重要的会计政策、会计估计

1、公司无其他主要会计政策

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 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。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(三十八) 其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了修订后的《企业会计准则第14号—收入》（财会〔2017〕22号）（以下简称新收入准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自2018年1月1日起实行该准则，其他境内上市企业自2020年1月1日起实行该准则。

本公司自2020年1月1日起执行上述新收入准则。根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、3%
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	自用物业的房产税，以房产原值的70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于2019年12月5日取得高新技术企业证书，从2019年12月5日至2022年12月4日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	27,076.37	103,014.03
银行存款	521,564.97	684,190.34
其他货币资金	316,392.68	310,775.05
合计	865,034.02	1,097,979.42

其他说明：

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
农民工工资保证金	316,392.68	310,775.05
合计	316,392.68	310,775.05

（二）应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,000.00	
商业承兑汇票		
合计	100,000.00	

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	41,380,286.35
1至2年	55,163,437.23
2至3年	14,065,236.29
3至4年	7,580,244.95

账龄	期末余额
4至5年	1,922,046.14
5年以上	1,797,852.30
小计	121,909,103.26
减：坏账准备	15,431,354.16
合计	106,477,749.10

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	121,909,103.26	100.00	15,431,354.16	12.66	106,477,749.10
其中：					
关联方往来组合					
其他客户组合	121,909,103.26	100.00	15,431,354.16	12.66	106,477,749.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	121,909,103.26	100.00	15,431,354.16	12.66	106,477,749.10
类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	117,134,326.61	100.00	12,091,767.16	10.32	105,042,559.45
其中：					
关联方往来组合					
其他客户组合	117,134,326.61	100.00	12,091,767.16	10.32	105,042,559.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	117,134,326.61	100.00	12,091,767.16	10.32	105,042,559.45

(1) 组合中，按其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,380,286.34	2,069,014.31	5.00
1-2年	55,163,437.23	5,516,343.72	10.00
2-3年	14,065,236.29	2,813,047.26	20.00
3至4年	7,580,244.95	2,274,073.49	30.00
4至5年	1,922,046.14	961,023.07	50.00
5年以上	1,797,852.31	1,797,852.31	100.00
合计	121,909,103.26	15,431,354.16	

3、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	
其他客户组合	12,091,767.16	3,339,587.00	0.00	0.00	15,431,354.16

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	
合计	12,091,767.16	3,339,587.00	0.00	0.00	15,431,354.16

4、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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
中国建筑第四工程局有限公司	10,817,394.50	8.87%	1,081,739.45
扬州市江都对外贸易有限公司	8,498,194.61	6.97%	1,699,638.92
广州建筑股份有限公司	6,850,953.33	5.62%	342,547.67
广州天力建筑工程有限公司	5,475,016.43	4.49%	273,750.82
中建八局第一建设有限公司	5,337,131.05	4.38%	266,856.55
合计	36,978,689.92	30.33%	3,664,533.41

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	11,617,039.28	21.68		22,554,763.17	38.66	
1-2年	6,874,728.43	12.83		34,957,164.98	59.92	32,195,171.25
2-3年	34,957,164.98	65.24	32,195,171.25	307,683.72	0.53	
3年以上	132,784.16	0.25		516,080.80	0.89	
合计	53,581,716.85	100.00	32,195,171.25	58,335,692.67	100.00	32,195,171.25

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备	预付款时间	未结算原因
扬州安吉利尔劳务有限公司	非关联方	43,559,931.72	81.30	32,195,171.25	1年以内、1-2年	工程停工
天津市朝冉钢铁贸易有限公司	非关联方	3,307,143.62	6.17		1年以内、1-2年	未到结算期
扬州军都机电安装有限公司	非关联方	2,864,744.38	5.35		1年以内、1-2年	未到结算期
扬州市桐旺建筑工程有限公司	非关联方	1,213,604.05	2.26		1年以内、1-2年	未到结算期
重庆神工钢模板制造有限公司	非关联方	619,400.00	1.16		1年以内	未到结算期
合计	-	51,564,823.77	96.24	32,195,171.25	-	-

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	16,624,380.92	23,569,769.59
合 计	16,624,380.92	23,569,769.59

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	3,976,153.49
1 至 2 年	6,545,857.26
2 至 3 年	5,506,410.05
3 至 4 年	3,305,132.00
4 至 5 年	129,646.43
5 年以上	2,270,453.57
小 计	21,733,652.80
减：坏账准备	5,109,271.88
合 计	16,624,380.92

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	19,363,221.47	26,154,023.22
担保款		
保证金	2,350,000.00	2,481,944.97
代收代付款项	20,431.33	52,436.11
应收退税额		
小 计	21,733,652.80	28,688,404.30
减：坏账准备	5,109,271.88	5,118,634.71
合 计	16,624,380.92	23,569,769.59

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额	2,418,534.71		2,700,100.00	5,118,634.71
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	9,362.83			9,362.83
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	2,409,171.88		2,700,100.00	5,109,271.88

(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	
其他客户组合	5,118,634.71		9,362.83		5,109,271.88
合计	5,118,634.71		9,362.83		5,109,271.88

(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
江苏威卡斯矿山装备有限公司	往来款	10,300,850.00	1年以内、1-2年、 2-3年	47.4	1,047,672.16
江苏苏辉晶源投资担保有限公司	往来款	2,000,000.00	5年以上	9.2	2,000,000.00
扬州格林沃斯金属材料商贸有限公司	往来款	1,474,500.00	2-3年	6.78	442,350.00
上海中成融资租赁有限公司	往来款	1,200,000.00	2-3年	5.52	240,000.00
江苏省天地人集团有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3年	4.60	200,000.00
合计	-	15,975,350.00	-	73.51	3,930,022.16

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,202,414.67		5,202,414.67	4,578,024.79		4,578,024.79
生产成本	977,704.41		977,704.41	447,387.24		447,387.24
库存商品	5,560,036.98		5,560,036.98	1,853,590.36		1,853,590.36
合计	11,740,156.06		11,740,156.06	6,879,002.39		6,879,002.39

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
扬州揽月盛品机电有限公司	2,010,565.08									2,010,565.08	2,010,565.08
合计	2,010,565.08									2,010,565.08	2,010,565.08

其他说明：扬州揽月盛品机电有限公司已停止经营多年，扬州苏瑞会计师事务所对其财务报表进行审计，由于公司停业多年，无生产经营，无法对往来实施函证，从2013年起出具保留意见审计报告。考虑扬州揽月盛品机电有限公司已停止经营多年，往来无法函证等情况，公司对其计提全额减值准备。

(八) 固定资产**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	90,110,630.16	93,135,377.13
固定资产清理	65,027.52	
合计	90,175,657.68	93,135,377.13

2、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	32,451,738.50	146,671,480.25	573,846.15	671,647.86	180,368,712.76
2. 本期增加金额		7,587,153.19	577,743.35	32,007.96	8,196,904.50
(1) 购置		10,734.52	577,743.35	32,007.96	620,485.83
(2) 在建工程转入		7,576,418.67			7,576,418.67
(3) 其他					
3. 本期减少金额		52,991.45	120,000.00	276,900.14	449,891.59
(1) 处置或报废		52,991.45	120,000.00	276,900.14	449,891.59
4. 期末余额	32,451,738.50	154,205,641.99	1,031,589.50	426,755.68	188,115,725.67
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	8,258,903.37	78,326,800.34	208,646.68	438,985.24	87,233,335.63
2. 本期增加金额	557,891.38	10,477,257.54	29,931.52	58,149.55	11,123,229.99
(1) 计提	557,891.38	10,477,257.54	29,931.52	58,149.55	11,123,229.99
3. 本期减少金额		39,014.97	49,400.00	263,055.14	351,470.11
(1) 处置或报废		39,014.97	49,400.00	263,055.14	351,470.11
4. 期末余额	8,816,794.75	88,765,042.91	189,178.20	234,079.65	98,005,095.51
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	23,634,943.75	65,440,599.08	842,411.30	192,676.03	90,110,630.16
2. 上年年末账面价值	24,192,835.13	68,344,679.91	365,199.47	232,662.62	93,135,377.13

(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
机器设备	9,911,540.18	2,979,202.32		6,932,337.86	
合计	9,911,540.18	2,979,202.32		6,932,337.86	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
第四栋钢结构厂房	1,094,620.69	申请办理中
第五栋钢结构厂房	900,664.80	申请办理中
三栋三层楼房	8,135,224.16	申请办理中
喷砂房	230,097.28	申请办理中
钢结构厂房	1,214,773.48	申请办理中
门卫房	41,557.26	申请办理中
职工宿舍	708,687.46	申请办理中
合计	12,325,625.13	-

（九）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	5,722,411.00	241,507.23	5,963,918.23
2.本期增加金额		75,471.70	75,471.70
(1) 购置		75,471.70	75,471.70
3.本期减少金额			
4.期末余额	5,722,411.00	316,978.93	6,039,389.93
二、累计摊销			
1.上年年末余额	1,578,873.82	123,532.37	1,702,406.19
2.本期增加金额	75,052.61	13,074.70	88,127.31
(1) 计提	75,052.61	13,074.70	88,127.31
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,653,926.43	136,607.07	1,790,533.50
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,068,484.57	180,371.86	4,248,856.43
2.上年年末账面价值	4,143,537.18	117,974.86	4,261,512.04

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
扬州市江都区仙女镇张纲配套园	2,272,982.28	申请办理中
合计	2,272,982.28	-

（十）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

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	52,361,492.94	12,105,707.24	49,031,268.77	11,571,735.88
可抵扣亏损	2,030,912.22	388,294.18	836,573.47	209,143.37

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	53,198,066.41	12,494,001.42	49,867,842.24	11,780,879.25

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
单价 500 万以下设备一次性税前扣除	33,098,382.31	7,447,136.01	33,098,382.31	8,274,595.57
合计	33,098,382.31	7,447,136.01	33,098,382.31	8,274,595.57

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	374,304.35	374,304.35
可抵扣亏损	8,221,690.61	8,042,539.80
合计	8,595,994.96	8,416,844.15

4、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	期末金额	上年年末金额	备注
2022 年	57,184.20	57,184.20	
2028 年	2,696,199.15	2,696,199.15	高新技术企业亏损年限延长至 10 年
2029 年	5,289,156.45	5,289,156.45	高新技术企业亏损年限延长至 10 年
2030 年	179,150.81		
合计	8,221,690.61	8,042,539.80	

(十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	7,000,000.00	7,000,000.00
质押借款	21,879,500.00	21,879,500.00
质押+保证借款	3,950,000.00	3,950,000.00
抵押+保证借款	10,982,388.82	12,002,514.05
合计	43,811,888.82	44,832,014.05

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 37,861,888.82 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)
江苏江都农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	5.22	2019-6-15	7.83
江苏江都农村商业银行股份有限公司	21,879,500.00	6.3	2019-4-15	9.45
中国农业银行股份有限公司扬州江都支行	8,489,970.56	4.35	2019-11-22	6.525
江苏银行股份有限公司江都支行	2,492,418.26	4.35	2020-4-23	6.525

借款单位	期末余额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)
合计	37,861,888.82	-	-	-

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	6,970,745.02	9,318,440.74
1年至2年(含2年)	3,659,831.32	10,648,652.78
2年至3年(含3年)	1,274,083.78	732,439.07
3年以上	456,338.46	852,765.27
合计	12,360,998.58	21,552,297.86

2、账龄超过1年的重要应付账款

报告期内无重要的账龄超过1年的应付账款

(十三) 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,493,319.42	
1年至2年(含2年)		
合计	1,493,319.42	

2、账龄超过1年的重要合同负债

报告期内无重要的账龄超过1年的合同负债

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,510,267.55	5,612,081.23	9,923,856.47	6,198,492.31
二、离职后福利-设定提存计划	851,922.44	55,572.00	21,343.47	886,150.97
合计	11,362,189.99	5,667,653.23	9,945,199.94	7,084,643.28

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,077,483.96	5,485,517.37	9,911,780.27	5,651,221.06
二、职工福利费				
三、社会保险费	432,783.59	126,563.86	12,076.20	547,271.25
其中：1. 基本医疗保险费	367,741.15	122,932.00	10,912.32	479,760.83
2. 工伤保险费	44,213.37	3,631.86	1,163.88	46,681.35
3. 生育保险费	20,829.07			20,829.07
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合计	10,510,267.55	5,612,081.23	9,923,856.47	6,198,492.31

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	830,971.85	53,888.00	20,737.95	864,121.90
2. 失业保险费	20,950.59	1,684.00	605.52	22,029.07
合计	851,922.44	55,572.00	21,343.47	886,150.97

(十五) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,352,523.56	9,022,766.31
企业所得税	12,723,153.91	9,206,553.43
个人所得税	467,694.05	392,671.45
城市维护建设税	516,543.46	494,290.79
教育费附加	368,486.21	353,094.86
房产税	30,021.11	153,381.60
城镇土地使用税	55,743.61	56,736.50
其他	170.97	963.91
合计	24,514,336.88	19,680,458.85

(十六) 其他应付款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	12,543.49	
应付股利		
其他应付款	3,020,884.19	5,152,119.17
合计	3,033,427.68	5,152,119.17

2、应付利息**(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	12,543.49	
合计	12,543.49	

3、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	3,020,884.19	5,152,119.17
非金融机构借款		
投资款		
代收代付款项		
合计	3,020,884.19	5,152,119.17

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

报告期内无重要的账龄超过 1 年的其他应付款

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	11,747,154.31	12,776,373.60
合计	11,747,154.31	12,776,373.60

（十八）长期应付款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,866,095.57	1,866,095.57
专项应付款		
合计	1,866,095.57	1,866,095.57

2、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
长期应付款-融资租赁本金	1,905,752.00	1,905,752.00
减：未确认融资费用	39,656.43	39,656.43
长期应付款净额	1,866,095.57	1,866,095.57

（十九）股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	67,042,857.00			33,521,428.00		33,521,428.00	100,564,285.00

（二十）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	50,897,817.16		33,521,428.00	17,376,389.16
其他资本公积				
合计	50,897,817.16		33,521,428.00	17,376,389.16

（二十一）其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,986.30	5,986.30						5,986.30
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	5,986.30	5,986.30						5,986.30
其他综合收益合计	5,986.30	5,986.30						5,986.30

（二十二）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,040.92	46,040.92			46,040.92
合计	46,040.92	46,040.92			46,040.92

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	27,291,167.09	47,589,125.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	27,291,167.09	47,589,125.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,045,069.14	-20,297,958.27
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	1,340,857.14	

项目	本期	上期
期末未分配利润	31,995,379.09	27,291,167.09

（二十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	39,513,859.86	19,700,427.93	55,066,190.62	31,988,930.28
其他业务			18,725.96	
合计	39,513,859.86	19,700,427.93	55,084,916.58	31,988,930.28

其他说明：公司主营业务收入分为工程收入和销售收入。

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	30,210.13	30,462.93
教育费附加	21,578.68	21,780.50
印花税	6,843.30	19,744.90
土地使用税	113,473.00	113,473.00
房产税	61,111.68	61,111.68
车船使用税	1,100.00	
环保税	1,443.75	
其他		1,473.00
合计	235,760.54	248,046.01

（二十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	1,399,570.13	2,621,923.25
广告费	26,485.43	81,203.89
其他费用		31,456.31
工资	247,999.98	246,799.98
办公费	27,409.49	-
合计	1,701,465.03	2,981,383.43

（二十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,664,776.24	1,758,950.21
保险费	182,135.86	
折旧费	177,322.29	23,925.82
无形资产摊销	88,127.31	158,299.81
业务招待费	289,497.50	564,032.43
差旅费	397,537.09	484,028.22
办公费	108,909.27	132,137.86
水电费	67,621.06	69,666.09
租赁费		102,198.00
聘请中介机构费	288,679.25	389,158.49
咨询费	80,212.43	19,103.78

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费用	85,608.23	140,102.33
技术服务费	2,300.00	
修理费	26,435.84	
电话费	25,375.65	
邮寄费	14,765.73	
其他	480,894.63	399,236.36
合计	3,980,198.38	4,240,839.40

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	570,000.00	570,000.00
直接投入	240,076.35	366,682.14
折旧费与无形资产摊销	76,364.40	9,841.02
其他费用	82,356.70	25,188.70
合计	968,797.45	971,711.86

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,695,765.68	2,933,314.93
减：利息收入	1,625.30	11,558.44
加：汇兑损失（减收益）		-1,033.82
加：手续费支出	22,524.77	20,725.84
加：票据贴现支出	7,150.00	9,000.00
加：其他		
合计	1,723,815.15	2,950,448.51

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高企奖励		200,000.00	与收益相关
发改委扶持资金		58,000.00	与收益相关
转型升级补助资金		40,000.00	与收益相关
其他	6,802.82	11,000.00	与收益相关
合计	6,802.82	309,000.00	

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-3,330,224.17	-845,684.15
合计	-3,330,224.17	-845,684.15

(三十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
不需支付款项	10,600.00		10,600.00
罚款	9,574.00	1,000.00	9,574.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	213,616.10		213,616.10
合计	233,790.10	1,000.00	233,790.10

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	702.14		702.14
其中：固定资产报废损失	702.14		702.14
罚款、滞纳金			
其他	9.14		9.14
合计	711.28		711.28

(三十四) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,067,983.71	2,730,062.32
递延所得税费用		-200,215.62
合计	2,067,983.71	2,529,846.70

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	8,113,052.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,067,983.71
子公司适用不同税率的影响	
抵消内部交易利润的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除费用的影响	
其他	
所得税费用	2,067,983.71

(三十五) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	6,045,069.14	6,045,069.14	8,686,919.46	8,686,919.46
终止经营净利润				
合计	6,045,069.14	6,045,069.14	8,686,919.46	8,686,919.46

(三十六) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,625.30	11,558.44
往来款	3,472,533.09	19,546,900.79
政府补助	6,802.82	309,000.00
受冻结的款项解除受限		
合计	3,480,961.21	19,867,459.23

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,178,371.84	18,555,146.65
期间费用	3,063,464.72	5,080,161.55
支付保证金及账户结息		
其他		1,000.00
合计	5,241,836.56	23,636,308.20

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁相关款项		9,874,723.86
支付非金融机构借款		
合计		9,874,723.86

(三十七) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,045,069.14	8,686,919.46
加：资产减值准备	3,330,224.17	845,684.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,123,229.99	10,780,535.38
无形资产摊销	88,127.31	158,299.81
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）	702.14	-48,893.22
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）	1,695,765.68	2,933,314.93
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）	-1,540,581.73	-200,215.62
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）	-4,861,153.67	-9,498,209.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,164,174.84	-51,015,383.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,675,290.03	26,613,268.09
其他	-5,701,151.36	
经营活动产生的现金流量净额	10,669,116.48	-10,744,679.62
2. 不涉及现金收支的重大活动:		

补充资料	本期金额	上期金额
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	548,641.34	1,093,521.60
减：现金的上年年末余额	787,204.37	31,773,272.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-238,563.03	-30,679,751.23

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	548,641.34	1,093,521.60
其中：库存现金	27,076.37	333,598.06
可随时用于支付的银行存款	521,564.97	759,923.54
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	548,641.34	1,093,521.60

（三十八）所有权或使用权受限制的资产

项目	金额	受限制的原因
货币资金	316,392.68	保证金
无形资产-土地使用权	1,641,523.34	抵押借款
固定资产-房屋建筑物	4,801,241.87	抵押借款
固定资产-机械设备	6,932,337.86	售后回租
合计	13,691,495.75	

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1、2020年5月27日，本公司与湖南昌腾建筑服务有限公司共同成立江苏揽月昌腾建筑新材料有限公司，注册资本为1,000.00万元，本公司认缴比例为51.00%。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江苏揽月环保科技有限公司（注1）	扬州市	扬州市	环保设备研发、加工、销售	100.00		设立
江苏揽月模板工程有限公司	扬州市	扬州市	模板和各种脚手架研发、设计、制造、加工、安装、施工	100.00		设立
北京揽月纵横国际贸易	北京市	北京市	销售机械设备、建筑材料（不得从事实体店铺经营）、五金交	100.00		设立

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方
有限责任公司 (注2)			电 (不得从事实体店铺经营)			
PT LANYUE TECHNOLOGY INDONESIA (注3)	印尼	印尼	大型贸易和售后服务、建筑预制非铝金属制品工业、从事建筑设备租赁业务	70.00		设立
贵州揽月工程科技有限公司 (注4)	贵州	贵州	工程科技研发、建筑劳务分包	51.00		设立
江苏揽月昌腾建筑新材料有限公司	扬州市	扬州市	工程科技研发、建筑劳务分包	51.00		设立

注1：公司于2016年7月22日独资成立江苏揽月环保科技有限公司，截止2019年12月31日，公司未对江苏揽月环保科技有限公司实际出资。

注2：公司于2017年10月12日独资成立北京揽月纵横国际贸易有限责任公司，截止2019年12月31日，公司未对北京揽月纵横国际贸易有限责任公司实际出资。

注3：公司于2017年4月28日，与WANG YONG合资成立PT LANYUE TECHNOLOGY INDONESIA，截止2019年12月31日，公司未对PT LANYUE TECHNOLOGY INDONESIA实际出资。

注4：公司于2019年11月4日，与贵州雁筑建设工程有限公司共同成立贵州揽月工程科技有限公司，公司认缴比例为51.00%。

注5：公司于2020年5月27日，与湖南昌腾建筑服务有限公司共同成立江苏揽月昌腾建筑新材料有限公司，公司认缴比例为51.00%。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
扬州揽月盛品机电有限公司	扬州市	扬州市	模板设计制造，机械制造	50.00		权益法

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表决权比例 (%)

实际控制人	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表决权比例 (%)
张志明	38.04	38.04

本企业最终控制方是张志明。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李希	董事
戴晶	董事
李加存	董事
方开平	董事
戴宏康	董事
姜祖华	实际控制人近亲属
宦有兵	董事
扬州揽月盛品机电有限公司	合营企业
陈照华	参股股东
颜芳	财务负责人
王传斌	监事
许文龙	监事
杨有忠	监事

（五）关联交易情况

1、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张志明、戴晶	本公司	500.00	2018/8/30	2022/8/30	否
张志明、戴晶、戴宏康、姜祖华、江苏揽月模板工程有限公司	本公司	250.00	2019/4/25	2022/4/23	否
张志明、戴晶、江苏揽月模板工程有限公司	本公司	395.00	2019/8/7	2022/7/15	否
张志明、戴晶、江苏揽月模板工程有限公司	本公司	200.00	2019/8/8	2022/2/8	否
张志明	江苏揽月模板有限公司	1,000.00	2018/11/23	2021/11/22	否
张志明、戴晶、戴宏康	江苏揽月模板有限公司	800.00	2018/4/27	2022/4/26	否
张志明、戴晶、江苏揽月模板工程有限公司	本公司	319.55	2018/10/31	2022/4/30	否
张志明、戴晶、戴宏康、姜祖华	本公司	459.72	2017/5/1	2022/4/30	否

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张志明、戴晶、江苏揽月模板工程有限公司	本公司	2,000.00	2018/3/18	2023/3/18	否
张志明、戴晶、江苏揽月模板工程有限公司	本公司	500.00	2018/12/17	2021/6/15	否
张志明、戴晶、江苏揽月模板工程有限公司	本公司	371.67	2018/10/31	2022/10/31	否

2、关联方资金拆借

关联方名称	拆入金额	本期偿还
张志明	3,918,831.48	1,580,728.97

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李加存	25,034.60	2,503.46	63,880.00	11,964.00
其他应收款	方开平	58,462.73	5,846.27	126,025.90	6,301.30

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	张志明	3,205,342.24	867,239.73
其他应付款	戴宏康	27,500.00	48,000.00
其他应付款	王传斌		6,952.47
其他应付款	许文龙		15,976.94

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2020 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大对外承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

十四、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	5,187,276.40
1 至 2 年	2,000,788.33
2 至 3 年	8,192,873.90
3 至 4 年	3,925,700.00
4 至 5 年	18,854.00
5 年以上	993,489.31
小 计	20,318,981.94
减：坏账准备	4,041,565.47
合 计	16,277,416.47

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	20,318,981.94	100.00%	4,041,565.47	19.89%	16,277,416.47
其中：					
关联方往来组合	5,252,756.80	25.85%			5,252,756.80
其他客户组合	15,066,225.14	74.15%	4,041,565.47	26.83%	11,024,659.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	20,318,981.94	100.00%	4,041,565.47	19.89%	16,277,416.47

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	15,766,225.13	100.00%	3,244,839.22	20.58%	12,521,385.91
其中：					
关联方往来组合	700,000.00	4.44%			700,000.00
其他客户组合	15,066,225.13	95.56%	3,244,839.22	21.54%	11,821,385.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	15,766,225.13	100.00%	3,244,839.22	20.58%	12,521,385.91

(1) 组合中，按其他客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,845,710.93	92,285.55	5.00
1 至 2 年	1,300,788.33	130,078.83	10.00
2 至 3 年	8,192,873.90	1,638,574.78	20.00
3 至 4 年	3,925,700.00	1,177,710.00	30.00
4 至 5 年	18,854.00	9,427.00	50.00
5 年以上	993,489.31	993,489.31	100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	16,277,416.47	4,041,565.47	

3、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	
按其他客户组合 计提坏账准备的 应收账款	3,244,839.22	796,726.25			4,041,565.47
合 计	3,244,839.22	796,726.25			4,041,565.47

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	100,726,648.42	108,710,255.22
合 计	100,726,648.42	108,710,255.22

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	53,774,460.26
1至2年	41,230,696.39
2至3年	5,087,716.07
3至4年	1,610,743.63
4至5年	636,518.43
5年以上	2,400,100.00
小 计	104,740,234.78
减：坏账准备	4,013,586.36
合 计	100,726,648.42

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	103,169,803.45	110,591,848.01
保证金	1,550,000.00	1,681,944.97
代收代付款项	20,431.33	52,436.11
应收退税额		
小 计	104,740,234.78	112,326,229.09
减：坏账准备	4,013,586.36	3,615,973.86
合 计	100,726,648.42	108,710,255.23

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,215,873.86		2,400,100.00	3,615,973.86
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	397,612.50			397,612.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	1,613,486.36		2,400,100.00	4,013,586.36

(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	
坏账准备	3,615,973.86	397,612.50			4,013,586.36
合计	3,615,973.86	397,612.50			4,013,586.36

(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
江苏揽月模板工程有限公司	关联方往来款	88,465,913.68	1-2 年	84.46%	
江苏威卡斯矿山装备有限公司	往来款	8,865,850.00	1 年以内、1-2 年	8.46%	886,585
江苏苏辉晶源投资担保有限公司	往来款	2,000,000.00	5 年以上	1.91%	2,000,000
上海中成融资租赁有限公司	保证金	1,200,000.00	2-3 年	1.15%	240,000
江苏省天地人集团有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3 年	0.95%	200,000
合计	-	101,531,763.68	-	96.94%	3,326,585

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,185,716.00		7,185,716.00	6,144,900.00		6,144,900.00
对联营、合营企业投资	2,010,565.08	2,010,565.08		2,010,565.08	2,010,565.08	
合计	9,196,281.08	2,010,565.08	7,185,716.00	8,155,465.08	2,010,565.08	6,144,900.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏揽月模板工程有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵州揽月工程科技发展有限公司	1,144,900.00	1,040,816.00		2,185,716.00		
合计	6,144,900.00	1,040,816.00		7,185,716.00		

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,880,247.37	10,991,023.39	15,256,949.91	10,323,046.24
其他业务	3,396,226.42		3,414,952.38	
合计	15,276,473.79	10,991,023.39	18,671,902.29	10,323,046.24

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	6,802.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	233,078.82	
小计	239,881.64	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	35,982.25	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	203,899.39	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.08%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.94%	0.09	0.09

江苏揽月工程科技发展股份有限公司

二〇二〇年八月二十八日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期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：

江苏揽月工程科技发展股份有限公司办公室