



MAZARS
中 审 众 环

河北欧耐机械模具股份有限公司（合并）

审 计 报 告

众环审字（2020）060063号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	1
2、 合并利润表	3
3、 合并现金流量表	4
4、 合并股东权益变动表	5
5、 资产负债表	8
6、 利润表	10
7、 现金流量表	11
8、 股东权益变动表	12
9、 财务报表附注	15

审 计 报 告

众环审字（2020）060063号

河北欧耐机械模具股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北欧耐机械模具股份有限公司（以下简称“河北欧耐公司”）财务报表，包括2020年5月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年1-5月、2019年度、2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了河北欧耐公司2020年5月31日、2019年12月31日、2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年1-5月、2019年度、2018年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于河北欧耐公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

河北欧耐公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估河北欧耐公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除管理层计划清算河北欧耐公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河北欧耐公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇

总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三） 评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六） 就河北欧耐公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



2020年9月23日

中国注册会计师



中国注册会计师



合并资产负债表(资产)

编制单位：河北双益机械模具股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2020年5月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：						
货币资金	六(1)	3,371,278.35	8,313,450.95	8,313,450.95	2,532,592.15	2,532,592.15
交易性金融资产						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融资产						
应收票据	六(2)					870,000.00
应收账款	六(3)	40,632,812.68	50,774,085.50	50,774,085.50	28,552,408.93	28,552,408.93
应收账款融资	六(4)	820,000.00	330,000.00	330,000.00	870,000.00	不适用
预付款项	六(5)	17,641,974.74	7,931,486.56	7,931,486.56	10,878,891.30	10,878,891.30
其他应收款	六(6)	360,307.29	5,813,893.74	5,813,893.74	4,349,080.71	4,349,080.71
存货	六(7)	76,246,249.44	63,411,779.00	63,411,779.00	50,621,814.09	50,621,814.09
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	六(8)	1,879,360.95	1,657,957.69	1,657,957.69	7,220,804.26	7,220,804.26
流动资产合计		140,951,983.45	138,232,653.44	138,232,653.44	105,025,591.44	105,025,591.44
非流动资产：						
债权投资						不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
其他债权投资						不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用	
长期应收款						
其他权益工具投资						不适用
其他非流动金融资产						不适用
长期股权投资						
投资性房地产						
固定资产	六(9)	112,931,550.20	117,223,171.63	117,223,171.63	124,637,977.63	124,637,977.63
在建工程	六(10)				273,529.65	273,529.65
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产	六(11)	9,156,209.66	9,251,815.06	9,251,815.06	9,520,339.63	9,520,339.63
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产	六(12)	1,485,417.85	1,146,237.77	1,146,237.77	565,595.37	565,595.37
其他非流动资产	六(13)	4,596,356.72	3,786,729.41	3,786,729.41	5,066,305.94	5,066,305.94
非流动资产合计		128,169,534.43	131,407,953.87	131,407,953.87	140,063,748.22	140,063,748.22
资产总计		269,121,517.88	269,640,607.31	269,640,607.31	245,089,339.66	245,089,339.66

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李银计

主管会计工作负责人：

张冠宁

会计机构负责人：

张冠宁

合并资产负债表(负债及股东权益)

编制单位: 河北欧冠机械模具股份有限公司

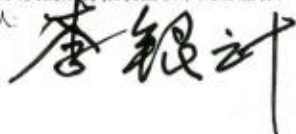
单位: 人民币元

负债和股东权益	注释	2020年5月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债:						
短期借款	六(14)	33,500,000.00	59,500,000.00	59,500,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00
交易性金融负债						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融负债						
应付票据	六(15)	2,000,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00		
应付账款	六(16)	10,563,425.55	22,673,184.06	22,673,184.06	12,991,980.45	12,991,980.45
预收款项	六(17)	11,440,000.00		3,856,682.02	5,947,520.04	5,947,520.04
合同负债	六(18)	4,532,174.83	3,412,992.94	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬	六(19)	4,441,018.00	5,227,936.00	5,227,936.00	2,137,922.56	2,137,922.56
应交税费	六(20)	166,408.29	2,055,915.94	2,055,915.94	2,252,268.52	2,252,268.52
其他应付款	六(21)	30,541,561.39	1,611,561.39	1,611,561.39	5,081,501.39	5,081,501.39
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债	六(22)	929,600.00	1,362,000.00	1,362,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00
其他流动负债	六(23)	589,182.73	443,689.08			
流动负债合计		98,703,370.79	99,787,279.41	99,787,279.41	85,511,192.96	85,511,192.96
非流动负债:						
长期借款						
长期应付款	六(24)	1,111,840.48	784,843.04	784,843.04	1,900,000.00	1,900,000.00
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益	六(25)	17,320,621.53	18,142,432.67	18,142,432.67	17,398,233.88	17,398,233.88
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		18,432,462.01	18,927,275.71	18,927,275.71	19,298,233.88	19,298,233.88
负债合计		117,135,832.80	118,714,555.12	118,714,555.12	104,809,426.84	104,809,426.84
股东权益:						
股本	六(26)	41,190,000.00	41,190,000.00	41,190,000.00	41,190,000.00	41,190,000.00
其他权益工具						
其中: 优先股						
永续债						
资本公积	六(27)	72,589,943.08	72,589,943.08	72,589,943.08	72,589,943.08	72,589,943.08
减: 库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	六(28)	3,316,384.19	3,196,603.11	3,196,603.11	2,173,550.14	2,173,550.14
一般风险准备						
未分配利润	六(29)	34,790,026.19	33,850,149.38	33,850,149.38	24,227,008.16	24,227,008.16
归属于母公司股东权益合计		151,886,353.46	150,826,695.57	150,826,695.57	140,180,501.38	140,180,501.38
少数股东权益		99,331.62	99,356.62	99,356.62	99,411.44	99,411.44
股东权益合计		151,985,685.08	150,926,052.19	150,926,052.19	140,279,912.82	140,279,912.82
负债和股东权益总计		269,121,517.88	269,640,607.31	269,640,607.31	245,089,339.66	245,089,339.66

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

编制单位：河北欧耐机械模具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-5月	2019年度	2018年度
一、营业总收入		46,370,894.75	138,468,173.90	122,869,714.05
其中：营业收入	六（30）	46,370,894.75	138,468,173.90	122,869,714.05
二、营业总成本		45,974,362.38	125,794,642.16	110,402,546.64
其中：营业成本	六（30）	35,152,566.46	105,307,508.02	90,070,699.10
税金及附加	六（31）	175,045.95	519,912.93	563,595.68
销售费用	六（32）	1,051,342.98	3,331,417.01	2,954,938.40
管理费用	六（33）	3,335,457.81	6,032,901.06	7,000,432.39
研发费用	六（34）	4,564,394.77	6,006,118.41	5,648,315.70
财务费用	六（35）	1,695,554.41	4,596,784.73	4,164,565.37
其中：利息费用		1,780,326.82	4,419,135.24	4,613,698.92
利息收入		6,769.48	6,778.70	81,808.00
加：其他收益	六（36）	2,321,811.14	2,467,801.21	4,828,668.76
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				
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（37）	-1,669,672.37	-3,750,868.71	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（38）			-1,507,257.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（39）	22,166.26		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,070,837.40	11,390,464.24	15,788,578.25
加：营业外收入	六（40）	640.00	317,979.80	203,576.30
减：营业外支出	六（41）	425,388.61	37,703.43	650,117.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		646,088.79	11,670,740.61	15,342,037.06
减：所得税费用	六（42）	-413,544.10	1,024,601.24	1,612,656.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,059,632.89	10,646,139.37	13,729,381.02
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,059,632.89	10,646,139.37	13,729,381.02
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,059,657.89	10,646,194.19	13,729,378.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-25.00	-54.82	2.77
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东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				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
（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		1,059,632.89	10,646,139.37	13,729,381.02
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,059,657.89	10,646,194.19	13,729,378.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-25.00	-54.82	2.77

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李银计

主管会计工作负责人：

张红

会计机构负责人：

张红

合并现金流量表

编制单位：河北欧耐机械模具股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2020年1-5月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		50,733,707.49	126,180,540.88	131,282,949.09
收到的税费返还		1,652,053.15	7,081,129.23	2,958,802.74
收到其他与经营活动有关的现金	六（43）	7,411,769.48	3,400,749.39	1,940,765.55
经营活动现金流入小计		59,797,530.12	136,662,419.50	136,182,517.38
购买商品、接受劳务支付的现金		43,888,971.49	81,766,622.98	92,889,545.14
支付给职工以及为职工支付的现金		8,925,078.49	19,025,869.90	20,435,399.76
支付的各项税费		3,236,818.51	5,247,294.41	5,926,241.17
支付其他与经营活动有关的现金	六（43）	7,014,804.35	12,818,054.09	15,544,091.93
经营活动现金流出小计		63,065,672.84	118,857,841.38	134,795,278.00
经营活动产生的现金流量净额	六（44）	-3,268,142.72	17,804,578.12	1,387,239.38
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六（43）			4,000,000.00
投资活动现金流入小计				4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,264,427.00	6,437,174.56	39,126,862.72
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,264,427.00	6,437,174.56	39,126,862.72
投资活动产生的现金流量净额		-2,264,427.00	-6,437,174.56	-35,126,862.72
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		22,000,000.00	97,500,000.00	63,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六（43）	65,790,000.00	8,599,179.84	27,907,070.18
筹资活动现金流入小计		87,790,000.00	106,099,179.84	90,907,070.18
偿还债务支付的现金		48,000,000.00	93,000,000.00	72,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,780,326.82	8,443,997.12	4,613,698.92
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		35,946,800.00	13,719,119.84	27,428,241.32
筹资活动现金流出小计		85,727,126.82	115,163,116.96	104,041,940.24
筹资活动产生的现金流量净额		2,062,873.18	-9,063,937.12	-13,134,870.06
四、汇率变动对现金的影响		27,523.94	-22,607.64	-10,093.36
五、现金及现金等价物净增加额		-3,442,172.60	2,280,858.80	-46,884,586.76
加：期初现金及现金等价物余额		4,813,450.95	2,532,592.15	49,417,178.91
六、期末现金及现金等价物余额		1,371,278.35	4,813,450.95	2,532,592.15

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李银计

管会计工作负责人：张军

会计机构负责人：张军

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河北威远机械股份有限公司 2020年1-5月	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	41,190,000.00			72,589,943.08				3,196,603.11		33,850,149.38	99,356.62	150,926,052.19
加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他												
二、本年年初余额	41,190,000.00			72,589,943.08				3,196,603.11		33,850,149.38	99,356.62	150,926,052.19
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）								119,781.08		939,876.81	-25.00	1,059,632.89
（一）综合收益总额										1,059,657.89	-25.00	1,059,632.89
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	41,190,000.00			72,589,943.08				3,316,384.19		34,790,026.19	99,331.62	151,985,685.08

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

	2019年度											
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他	小计			专项储备	盈余公积	一般风险			未分配利润
一、上年年末余额	41,190,000.00					72,589,943.08					99,411.44	140,279,912.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	41,190,000.00					72,589,943.08					99,411.44	140,279,912.82
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	41,190,000.00					72,589,943.08					99,356.62	150,926,052.19

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

	2018年度										
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益			股东权益合计			
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	41,190,000.00		72,589,943.08				955,324.07		15,815,855.98	99,408.67	130,650,531.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	41,190,000.00		72,589,943.08				955,324.07		15,815,855.98	99,408.67	130,650,531.80
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,218,226.07		8,411,152.18	2.77	9,629,381.02
（一）综合收益总额									13,729,378.25	2.77	13,729,381.02
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	41,190,000.00		72,589,943.08				2,173,550.14		24,227,008.16	99,411.44	140,279,912.82

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表(资产)

编制单位：河北欧耐机械模具股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2020年5月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：						
货币资金		2,498,096.89	4,327,495.64	4,327,495.64	1,615,967.08	1,615,967.08
交易性金融资产						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融资产						
应收票据						870,000.00
应收账款	十三(1)	34,498,095.35	46,270,287.33	46,270,287.33	20,931,167.84	20,931,167.84
应收账款融资		820,000.00	330,000.00	330,000.00	870,000.00	不适用
预付款项		17,553,437.09	7,848,815.01	7,848,815.01	10,846,907.30	10,846,907.30
其他应收款	十三(2)	360,307.29	5,813,893.74	5,813,893.74	4,349,080.71	4,349,080.71
存货		75,960,608.67	63,411,779.00	63,411,779.00	50,621,814.09	50,621,814.09
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产					2,223,352.34	2,223,352.34
流动资产合计		131,690,545.29	128,002,270.72	128,002,270.72	91,458,289.36	91,458,289.36
非流动资产：						
债权投资						不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
其他债权投资						不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用	
长期应收款						
长期股权投资	十三(3)	12,495,489.64	12,495,489.64	12,495,489.64	12,495,489.64	12,495,489.64
其他权益工具投资						不适用
其他非流动金融资产						不适用
投资性房地产						
固定资产		112,931,550.20	117,223,171.63	117,223,171.63	124,637,977.63	124,637,977.63
在建工程					273,529.65	273,529.65
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产		9,156,209.66	9,251,815.06	9,251,815.06	9,520,339.63	9,520,339.63
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产		1,072,862.25	943,099.18	943,099.18	407,487.02	407,487.02
其他非流动资产		4,596,356.72	3,786,729.41	3,786,729.41	5,066,305.94	5,066,305.94
非流动资产合计		140,252,468.47	143,700,304.92	143,700,304.92	152,401,129.51	152,401,129.51
资产总计		271,943,013.76	271,702,575.64	271,702,575.64	243,859,418.87	243,859,418.87

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李银计

主管会计工作负责人：

张彦

会计机构负责人：

张彦



资产负债表(负债和所有者权益)

编制单位: 河北欧耐机械模具股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2020年5月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债:						
短期借款		31,500,000.00	59,500,000.00	59,500,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00
交易性金融负债						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融负债						
应付票据		2,000,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00		
应付账款		10,560,748.38	22,673,063.89	22,673,063.89	12,729,785.21	12,729,785.21
预收款项		11,440,000.00		2,921,380.87	4,944,722.67	4,944,722.67
合同负债		6,057,133.58	2,585,292.81			
应付职工薪酬		4,418,190.00	5,187,091.00	5,187,091.00	2,119,722.56	2,119,722.56
应交税费		170,286.33	2,112,408.89	2,112,408.89	2,163,188.99	2,163,188.99
其他应付款		36,207,891.39	7,277,891.39	7,277,891.39	7,492,831.39	7,492,831.39
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债		929,600.00	1,362,000.00	1,362,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00
其他流动负债		787,427.37	336,088.06			
流动负债合计		104,071,277.05	104,533,836.04	104,533,836.04	86,550,250.82	86,550,250.82
非流动负债:						
长期借款						
应付债券						
长期应付款		1,111,840.48	784,843.04	784,843.04	1,900,000.00	1,900,000.00
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益		17,320,621.53	18,142,432.67	18,142,432.67	17,398,233.88	17,398,233.88
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		18,432,462.01	18,927,275.71	18,927,275.71	19,298,233.88	19,298,233.88
负债合计		122,503,739.06	123,461,111.75	123,461,111.75	105,848,484.70	105,848,484.70
所有者权益(或股东权益):						
实收资本(或股本)		41,190,000.00	41,190,000.00	41,190,000.00	41,190,000.00	41,190,000.00
其他权益工具						
其中: 优先股						
永续债						
资本公积		79,185,432.72	79,185,432.72	79,185,432.72	79,185,432.72	79,185,432.72
减: 库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积		3,316,384.19	3,196,603.11	3,196,603.11	2,173,550.14	2,173,550.14
一般风险准备						
未分配利润		25,747,457.79	24,669,428.06	24,669,428.06	15,461,951.31	15,461,951.31
所有者权益(或股东权益)合计		149,439,274.70	148,241,463.89	148,241,463.89	138,010,934.17	138,010,934.17
负债和所有者权益(股东权益)总计		271,943,013.76	271,702,575.64	271,702,575.64	243,859,418.87	243,859,418.87

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

李银计

主管会计工作负责人:

张红

会计机构负责人:

张红

利润表

编制单位：河北欧耐机械模具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-5月	2019年度	2018年度
一、营业收入	十三（4）	45,661,178.07	136,465,549.06	117,028,674.19
减：营业成本		35,438,207.27	105,185,378.38	87,482,120.00
税金及附加		171,005.05	467,592.67	510,206.27
销售费用		638,564.72	2,245,173.68	1,552,433.69
管理费用		3,335,457.81	6,032,901.06	7,000,432.39
研发费用		4,564,394.77	6,006,118.41	5,648,315.70
财务费用		1,817,878.63	4,615,053.43	4,568,589.89
其中：利息费用		1,744,419.88	4,419,135.24	4,613,698.92
利息收入		5,966.22	5,012.26	78,658.22
加：其他收益（损失以“-”号填列）		2,321,811.14	2,467,801.21	4,749,168.76
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				
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）		-865,087.14	-3,570,747.73	
资产减值损失（损失以“-”号填列）				-1,185,425.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,166.26		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,174,560.08	10,810,384.91	13,830,319.67
加：营业外收入		640.00	317,979.80	67,844.23
减：营业外支出		71,938.61	18,390.63	171,502.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,103,261.47	11,109,974.08	13,726,661.27
减：所得税费用		-94,549.34	879,444.36	1,544,400.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,197,810.81	10,230,529.72	12,182,260.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,197,810.81	10,230,529.72	12,182,260.74
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		1,197,810.81	10,230,529.72	12,182,260.74

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李银计

主管会计工作负责人：

张子

会计机构负责人：

张子

现金流量表

编制单位：河北欧耐机械模具股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-5月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		57,012,033.56	124,881,060.37	130,214,385.11
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		7,410,966.22	3,398,983.06	1,858,115.77
经营活动现金流入小计		64,422,999.78	128,280,043.43	132,072,500.88
购买商品、接受劳务支付的现金		43,879,643.55	81,306,944.01	90,558,943.56
支付给职工以及为职工支付的现金		8,854,191.49	18,870,423.90	20,199,054.76
支付的各项税费		3,177,424.38	5,111,067.36	5,444,109.31
支付的其他与经营活动有关的现金		6,675,492.23	11,533,967.92	14,302,982.96
经营活动现金流出小计		62,586,751.65	116,822,403.19	130,505,090.59
经营活动产生的现金流量净额		1,836,248.13	11,457,640.24	1,567,410.29
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				4,000,000.00
投资活动现金流入小计				4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,264,427.00	6,437,174.56	39,126,862.72
投资所支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,264,427.00	6,437,174.56	39,126,862.72
投资活动产生的现金流量净额		-2,264,427.00	-6,437,174.56	-35,126,862.72
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		20,000,000.00	97,500,000.00	63,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金		65,790,000.00	14,809,179.84	28,097,070.18
筹资活动现金流入小计		85,790,000.00	112,309,179.84	91,097,070.18
偿还债务所支付的现金		48,000,000.00	93,000,000.00	72,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,744,419.88	8,443,997.12	4,613,698.92
支付的其他与筹资活动有关的现金		35,946,800.00	16,674,119.84	27,464,241.32
筹资活动现金流出小计		85,691,219.88	118,118,116.96	104,077,940.24
筹资活动产生的现金流量净额		98,780.12	-5,808,937.12	-12,980,870.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-329,398.75	-788,471.44	-46,540,322.49
五、现金及现金等价物净增加额		-329,398.75	-788,471.44	-46,540,322.49
加：期初现金及现金等价物余额		827,495.64	1,615,967.08	48,156,289.57
六、期末现金及现金等价物余额		498,096.89	827,495.64	1,615,967.08

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李银计

会计工作负责人：

张行

会计机构负责人：

张行

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河北欧耐机械模具股份有限公司	2020年1-5月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	41,190,000.00				79,185,432.72			3,196,603.11		24,669,428.06	148,241,463.89	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	41,190,000.00				79,185,432.72			3,196,603.11		24,669,428.06	148,241,463.89	
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）								119,781.08		1,078,029.73	1,197,810.81	
（一）综合收益总额										1,197,810.81	1,197,810.81	
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配								119,781.08		-119,781.08	-119,781.08	
1.提取盈余公积								119,781.08		-119,781.08	-119,781.08	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	41,190,000.00				79,185,432.72			3,316,384.19		25,747,457.79	149,439,274.70	

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2019年度						股东权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	41,190,000.00			79,185,432.72			138,010,934.17
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	41,190,000.00			79,185,432.72			138,010,934.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入资本							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.提取一般风险准备							
3.对所有者的分配							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	41,190,000.00			79,185,432.72			148,241,463.89

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李银计

李银计

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度						未分配利润	股东权益合计
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		
	优先股	永续债	其他	小计				
一、上年年末余额	41,190,000.00					79,185,432.72	8,597,916.64	129,928,673.43
加：会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年年初余额	41,190,000.00					79,185,432.72	8,597,916.64	129,928,673.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							6,864,034.67	8,082,260.74
（一）综合收益总额							12,182,260.74	12,182,260.74
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配							-5,318,226.07	-4,100,000.00
1.提取盈余公积							-1,218,226.07	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	41,190,000.00					79,185,432.72	15,461,951.31	138,010,934.17

载于第15页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



编制单位：河北欧群机械股份有限公司

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李银计

主管会计工作负责人：李银计

会计机构负责人：李银计

河北欧耐机械模具股份有限公司 2020年1-5月、2019年度、2018年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

河北欧耐机械模具股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为河北欧耐机械模具有限公司,系由自然人李银计(曾用名李仁计)、自然人李银铭(曾用名李银明)、自然人张书坤和自然人王永棉共同出资组建,设立时注册资本为人民币500.00万元,实收资本为人民币500.00万元。公司于1996年7月23日正式成立,经河北省邢台市工商行政管理局批准,领取了9113053277773808XA号的《营业执照》。公司注册地位于河北省邢台市平乡县城南定魏公路西侧;法定代表人为李银计先生。

公司成立时的股权结构即股东名称、出资方式、实缴出资与认缴出资及持股比例等情况如下表所示:

单位: 万元人民币

股东名称	出资方式	实缴金额	认缴出资	占注册资本比例(%)
李银计	货币资金	200.00	200.00	40.00
李银铭	货币资金	100.00	100.00	20.00
张书坤	货币资金	100.00	100.00	20.00
王永棉	货币资金	100.00	100.00	20.00
合计	——	500.00	500.00	100.00

1999年12月8日,根据股东会决议和修改后的公司章程,股东李银计将其持有公司的16.00%股权转让给闫培博;股东张书坤将其持有公司的20.00%股权转让给李银计;股东王永棉将其持有公司的20.00%股权进行转让,其中,转让给杨书超16.00%的股权、转让给李丰果4.00%的股权;股东李银铭将其持有公司的4.00%的股权转让给李丰果,上述股权转让的工商变更手续已于1999年12月10日办理完毕,转让后公司的股本结构如下表所示:

单位: 万元人民币

股东名称	出资方式	实缴金额	认缴出资	占注册资本比例(%)
李银计	货币资金	220.00	220.00	44.00
李银铭	货币资金	80.00	80.00	16.00
杨书超	货币资金	80.00	80.00	16.00
闫培博	货币资金	80.00	80.00	16.00
李丰果	货币资金	40.00	40.00	8.00
合计	——	500.00	500.00	100.00

2005年5月27日，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东李银铭将其持有公司的16.00%股权转让给谭志学；股东李银计将其持有公司的44.00%股权进行转让，其中，转让给赵现飞20.00%的股权、转让给王仁方12.00%的股权、转让给王仁龙12.00%的股权，上述股权转让的工商变更登记手续已于2005年8月4日办理完毕，转让后公司的股本结构如下表所示：

单位：万元人民币

股东名称	出资方式	实缴金额	认缴出资	占注册资本比例 (%)
赵现飞	货币资金	100.00	100.00	20.00
谭志学	货币资金	80.00	80.00	16.00
杨书超	货币资金	80.00	80.00	16.00
闫培博	货币资金	80.00	80.00	16.00
王仁方	货币资金	60.00	60.00	12.00
王仁龙	货币资金	60.00	60.00	12.00
李丰果	货币资金	40.00	40.00	8.00
合计	—	500.00	500.00	100.00

2009年1月31日，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东杨书超将其持有公司的16.00%股权转让给李丰果；股东闫培博将其持有公司的16.00%股权转让给李丰果，上述股权转让的工商变更登记手续已于2009年1月31日办理完毕，转让后公司的股本结构如下表所示：

单位：万元人民币

股东名称	出资方式	实缴金额	认缴出资	占注册资本比例 (%)
李丰果	货币资金	200.00	200.00	40.00
赵现飞	货币资金	100.00	100.00	20.00
谭志学	货币资金	80.00	80.00	16.00
王仁方	货币资金	60.00	60.00	12.00
王仁龙	货币资金	60.00	60.00	12.00
合计	—	500.00	500.00	100.00

2012年2月1日，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司决定增加注册资本人民币2,100.00万元，由原股东自然人李丰果以货币资金投入人民币315.00万元，新增股东自然人李银计以货币资金投入人民币1,155.00万元，自然人李银铭以货币资金投入人民币630.00万元。实收资本业经邢台中天元会计师事务所2011年11月22日“邢台中天元验字[2011]第61号”验资报告审验，上述增资的工商变更登记手续已于2012年2月3日办理完

毕，增资后公司的股本结构如下表所示：

单位：万元人民币

股东名称	出资方式	实缴金额	认缴出资	占注册资本比例（%）
李银计	货币资金	1,155.00	1,155.00	44.42
李银铭	货币资金	630.00	630.00	24.23
李丰果	货币资金	515.00	515.00	19.80
赵现飞	货币资金	100.00	100.00	3.85
谭志学	货币资金	80.00	80.00	3.08
王仁方	货币资金	60.00	60.00	2.31
王仁龙	货币资金	60.00	60.00	2.31
合计	——	2,600.00	2,600.00	100.00

2012年2月5日，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东赵现飞将其持有公司的3.85%股权转让给李银计；股东王仁方将其持有公司的2.31%股权转让给李银计；股东王仁龙将其持有公司的2.31%股权转让给李银计；股东谭志学将其持有公司的3.08%股权转让给李银计；股东李丰果将其持有公司的4.42%股权转让给李银铭，上述股权转让的工商登记手续已于2012年3月12日办理完毕，转让后公司的股本结构如下表所示：

单位：万元人民币

股东名称	出资方式	实缴金额	认缴出资	占注册资本比例（%）
李银计	货币资金	1,455.00	1,455.00	55.97
李银铭	货币资金	745.00	745.00	28.65
李丰果	货币资金	400.00	400.00	15.38
合计	——	2,600.00	2,600.00	100.00

2017年7月28日，根据公司创立大会决议，河北欧耐机械模具有限公司整体变更为河北欧耐机械模具股份有限公司，以河北欧耐机械模具有限公司2016年12月31日经审计的净资产折合股本人民币2,600.00万元，净资产超出折股部分计入资本公积，原有股东持股比例不变。公司已于2017年11月20日，取得工商行政管理局颁发的新营业执照。

2017年11月8日，根据股东大会决议和修改后的公司章程，公司决定增加注册资本人民币1,519.00万元，由原股东自然人李银计以债转股出资，截止至2017年5月31日公司欠李银计款项共计人民币2,487.12万元，其中的人民币2,000.00万元作为增资款，该增资款已由北京中企华资产评估有限责任公司出具中企华评报字（2017）第4223号评估报告，评估债权人民币2,000.00万元，其中：人民币434.00万元计入注册资本，多缴的人民币1,566.00

万元计入资本公积；新增股东中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司以货币资金投入人民币 5,000.00 万元，其中，人民币 1,085.00 万元计入注册资本，多缴的人民币 3,915.00 万元计入资本公积。实收资本业经平乡天平会计师事务所有限责任公司 2018 年 1 月 16 日“平会验字[2018]第 2 号”验资报告审验，增资后公司的股本结构如下表所示：

单位：万元人民币

股东名称	出资方式	实缴金额	认缴出资	占注册资本比例 (%)
李银计	货币资金	1,889.00	1,889.00	45.86
李银铭	货币资金	745.00	745.00	18.09
李丰果	货币资金	400.00	400.00	9.71
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	货币资金	1,085.00	1,085.00	26.34
合计	——	4,119.00	4,119.00	100.00

截止至 2020 年 5 月 31 日，公司注册资本为人民币 4,119.00 万元，实收资本为人民币 4,119.00 万元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地：河北省邢台市平乡县城南定魏公路西侧。

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司总部地址：河北省邢台市平乡县城南定魏公路西侧。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：机械模具、汽车配件、橡胶制品、塑料制品，打气筒、充气工具、自行车、童车、儿童玩具、自行车零部件、童车零部件、摩托车配件、五金工具、高频焊管、燃烧器、锅炉、壁挂炉、精密铸件制造、销售；新技术产品开发；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（法律、行政法规禁止或限制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）。

本公司及各子公司（以下合称“本集团”）主要经营设备模具加工和进出口贸易。

3、母公司及集团最终母公司的名称

本公司无母公司，本公司实际控制人为自然人李银计先生。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2020 年 9 月 23 日经公司董事会批准报出。

5、本期合并财务报表范围及其变化情况

截至2020年5月31日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见附注八“在其他主体中的权益”。本报告期合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年5月31日、2019年12月31日、2018年5月31日的财务状况及2020年1-5月、2019年度、2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况

已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中所有者权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、12、“长期股权投资”)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外

币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以后：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产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。

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

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益

工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(5) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团

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。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于2019年度及以后：

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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，本集团采用未来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

本集团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，本集团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，本集团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认方法

① 应收票据

本集团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	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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账款和租赁应收款，本集团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，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
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	以合并报表范围内的应收账款为信用风险组合确认依据

③ 其他应收款

本集团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
-----	---------

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收账款
关联方组合	以合并报表范围内的应收账款为信用风险组合确认依据

以下金融资产减值会计政策适用于 2018 年度：

(1) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

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

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

① 坏账准备的确认标准

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

② 坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将在资产负债表日单项金额重大是指单项金额在100万元(含100万元)以上的应收款项。

本集团对对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计提坏账准备。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

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

组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合1:	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款以外的应收款项外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
组合1:	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄结构	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年以内)	5.00	5.00
1-2年(含2年以内)	10.00	10.00
2-3年(含3年以内)	30.00	30.00
3-4年(含4年以内)	50.00	50.00
4-5年(含5年以内)	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。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；等等。

③坏账准备的转回

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

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

11、应收账款融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或库存商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为在原材料、自制半成品、库存商品、发出商品和生产成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四 10、金融资产减值。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方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,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允

价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，企业财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本企业不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本

与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

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

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

离职后福利主要为设定提存计划，其设定提存计划主要包括基本养老保险和失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

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

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

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

(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,只有在本集团承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

24、收入

以下收入会计政策适用于2020年度及以后:

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收

入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团境内销内销售产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团境外出口销售产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品待海关审核完成后，按照报关单上载明的出口日期时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

以下收入会计政策适用于2019年度和2018年度：

销售商品收入：

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的

实现。

销售商品收入确认的具体方法为：

本集团境内销售收入：公司按合同（订单）规定完成生产后，产品发送至客户（或指定地点）处安装完成并经客户验收后作为公司销售收入确认时点；对于不需要安装验收的产品，以产品完工出库，经客户签收后作为销售收入确认时点。

本集团境外销售收入：待海关审核完成后，本公司按照报关单上载明的出口日期，确认销售收入实现。

25、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

27、执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

（1）执行新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017

年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行。

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

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

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

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

于2019年1月1日,本集团财务报表中金融资产按照原金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a) 对合并财务报表的影响:

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	870,000.00	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	870,000.00

b) 对公司财务报表的影响:

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	870,000.00	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	870,000.00

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

a) 对合并财务报表的影响：

项目	2018年12月 31日(变更前)	重分类	重新 计量	2019年1月1 日(变更后)
摊余成本：				
应收票据	870,000.00			
减：转出至应收款项融资		870,000.00		
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				
应收款项融资				
从应收票据转入		870,000.00		
从应收账款转入				
重新计量：按公允价值重新计量				
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				870,000.00

b) 对公司财务报表的影响：

项目	2018年12月 31日(变更前)	重分类	重新 计量	2019年1月1 日(变更后)
摊余成本：				
应收票据	870,000.00			
减：转出至应收款项融资		870,000.00		
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				
应收款项融资				
从应收票据转入		870,000.00		
从应收账款转入				
重新计量：按公允价值重新计量				
重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				870,000.00

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a) 对合并财务报表的影响：

首次执行日，金融资产减值准备对合并报表无影响。

b) 对公司财务报表的影响:

首次执行日, 金融资产减值准备对公司报表无影响。

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

本集团执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益不产生影响。

(2) 执行新收入准则

本集团于 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布的《企业会计准则第 14 号 - 收入 (2017 年修订)》(财会[2017]22 号)。根据该修订后会计准则中有关新旧准则衔接的相关规定, 本集团 2020 年 1 月 1 日首次执行该准则的累积影响数, 调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。预计实施该修订后会计准则不会导致公司收入确认方式发生重大变化, 对本集团当期及前期净利润、总资产、净资产均不会未产生重大影响。

对合并财务报表的影响:

项目	2019年12月31日 (变更前)	重分类	2020年1月1日 (变更后)
预收款项	3,856,682.02	-3,856,682.02	
合同负债		3,412,992.94	3,412,992.94
其他流动负债		443,689.08	443,689.08

对公司财务报表的影响:

项目	2019年12月31日 (变更前)	重分类	2020年1月1日 (变更后)
预收款项	2,921,380.87	-2,921,380.87	
合同负债		2,585,292.81	2,585,292.81
其他流动负债		336,088.06	336,088.06

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	17.00、16.00、13.00、0.00

税种	计税依据	税率(%)
出口退税率	出口退(免)税	17.00、15.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
房产税	房屋原值的70%	1.20
土地使用税	土地面积	每平方米3元
企业所得税	应纳税所得额	20.00、15.00

2、税收优惠及批文

本公司于2017年10月27日取得编号为GR201713001134号《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据《企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15.00%的税率征收企业所得税，公司已于2018年1月26日在河北省平乡县地方税务局备案。

本公司之子公司河北欧耐进出口有限公司属于进出口贸易公司，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，出口货物增值税适用零税率。河北欧耐进出口有限公司享受出口退(免)税，河北欧耐进出口有限公司已于2007年10月24日在河北省邢台市平乡县国家税务局备案。

根据财税(2019)13号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本通知执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日。本公司之子公司河北欧耐进出口有限公司2019年度企业所得税税率为20%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，报告期是指2020年1-5月、2019年度以及2018年度。

1、货币资金

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	29,082.72	12,104.15	69,776.86
银行存款	1,342,195.63	4,801,346.80	2,462,815.29
其他货币资金	2,000,000.00	3,500,000.00	
合 计	3,371,278.35	8,313,450.95	2,532,592.15

注1：其他货币资金系公司开具银行承兑汇票的保证金。

注2：所有权受限制的货币资金详见附注（六）44。

2、应收票据

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收票据			870,000.00
合计			870,000.00

3、应收账款

（1）应收账款按账龄结构列示

账龄	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内（含1年以内）	36,449,110.38	42,744,698.03	19,881,807.15
1-2年（含2年以内）	1,470,823.45	4,731,961.77	8,016,123.58
2-3年（含3年以内）	2,959,855.98	6,049,237.53	3,259,580.73
3-4年（含4年以内）	4,818,795.46	3,235,485.04	278,240.00
4-5年（含5年以内）	3,069,806.47	278,240.00	146,772.00
5年以上	425,012.00	146,772.00	
小计	49,193,403.74	57,186,394.37	31,582,523.46
减：坏账准备	8,560,591.06	6,412,308.87	3,030,114.53
合计	40,632,812.68	50,774,085.50	28,552,408.93

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	2020年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,294,259.74	2.63	1,294,259.74	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	47,899,144.00	97.37	7,266,331.32	15.17	40,632,812.68
合计	49,193,403.74	100.00	8,560,591.06	17.40	40,632,812.68

（续）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2019年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	57,186,394.37	100.00	6,412,308.87	11.21	50,774,085.50
合计	57,186,394.37	100.00	6,412,308.87	11.21	50,774,085.50

(续)

类别	2018年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	31,582,523.46	100.00	3,030,114.53	9.59	28,552,408.93
合计	31,582,523.46	100.00	3,030,114.53	9.59	28,552,408.93

① 2020年5月31日单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2020年5月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
BLC TECHNICAL TEAM CO.,LTD	222,920.41	222,920.41	100.00	客户长期失联
ECO HARDWARE (SKY EAGLE TRADING CC)	1,071,339.33	1,071,339.33	100.00	客户长期失联
合计	1,294,259.74	1,294,259.74	100.00	

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	2020年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年以内)	36,449,110.38	1,822,455.52	5.00
1-2年(含2年以内)	1,470,823.45	147,082.35	10.00

账龄结构	2020年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年(含3年以内)	2,959,855.98	887,956.79	30.00
3-4年(含4年以内)	4,305,496.98	2,152,748.49	50.00
4-5年(含5年以内)	2,288,845.21	1,831,076.17	80.00
5年以上	425,012.00	425,012.00	100.00
合计	47,899,144.00	7,266,331.32	15.17

账龄结构	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年以内)	42,744,698.03	2,137,234.90	5.00
1-2年(含2年以内)	4,731,961.77	473,196.18	10.00
2-3年(含3年以内)	6,049,237.53	1,814,771.26	30.00
3-4年(含4年以内)	3,235,485.04	1,617,742.53	50.00
4-5年(含5年以内)	278,240.00	222,592.00	80.00
5年以上	146,772.00	146,772.00	100.00
合计	57,186,394.37	6,412,308.87	11.21

账龄结构	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年以内)	19,881,807.15	994,090.35	5.00
1-2年(含2年以内)	8,016,123.58	801,612.36	10.00
2-3年(含3年以内)	3,259,580.73	977,874.22	30.00
3-4年(含4年以内)	278,240.00	139,120.00	50.00
4-5年(含5年以内)	146,772.00	117,417.60	80.00
合计	31,582,523.46	3,030,114.53	9.59

(3) 坏账准备的情况

类别	2019年12月31日	2020年1-5月变动金额				2020年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账	6,412,308.87	2,148,282.19				8,560,591.06
合计	6,412,308.87	2,148,282.19				8,560,591.06

类别	2018年12月31日	2019年变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账	3,030,114.53	3,382,194.34				6,412,308.87
合计	3,030,114.53	3,382,194.34				6,412,308.87

类别	2017年12月31日	2018年变动金额				2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账	1,756,928.36	1,273,186.17				3,030,114.53
合计	1,756,928.36	1,273,186.17				3,030,114.53

(4) 本报告期无实际核销的应收账款金额。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
本集团按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额	27,440,241.57	35,160,355.55	11,187,550.27
占应收账款期末余额合计的比例(%)	55.78	61.48	35.42
计提的坏账准备余额汇总金额	2,025,636.03	2,407,681.39	880,094.15

4、应收账款融资

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收票据	820,000.00	330,000.00	
合计	820,000.00	330,000.00	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年5月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年以内)	14,618,128.68	82.86	7,135,222.83	89.96	10,547,451.98	96.95
1-2年(含2年以	2,387,447.77	13.54	705,663.73	8.90	331,439.32	3.05

账龄	2020年5月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
内)						
2-3年(含3年内)	545,798.29	3.10	90,600.00	1.14		
3年以上	90,600.00	0.51				
合计	17,641,974.74	100.00	7,931,486.56	100.00	10,878,891.30	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
本集团按欠款方归集的前五名预付款项汇总金额	6,964,822.03	2,568,081.61	5,784,383.16
占预付款项期末余额合计的比例(%)	39.48	32.38	53.17

6、其他应收款

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	360,307.29	5,813,893.74	4,349,080.71
合计	360,307.29	5,813,893.74	4,349,080.71

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账龄	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年以内)	379,270.83	1,911,467.10	4,477,979.70
1-2年(含2年以内)		4,400,000.00	
3-4年(含4年以内)			190,000.00
4-5年(含5年以内)		190,000.00	
5年以上	190,000.00		
小计	569,270.83	6,501,467.10	4,667,979.70
减: 坏账准备	208,963.54	687,573.36	318,898.99
合计	360,307.29	5,813,893.74	4,349,080.71

(2) 按款项性质分类

款项性质	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金及押金	569,270.83	569,270.83	190,000.00
代扣代缴款项		27,196.27	77,979.70

款项性质	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
对非关联公司的应收款项		5,905,000.00	4,400,000.00
小计	569,270.83	6,501,467.10	4,667,979.70
减：坏账准备	208,963.54	687,573.36	318,898.99
合计	360,307.29	5,813,893.74	4,349,080.71

(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	687,573.36			687,573.36
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	478,609.82			478,609.82
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年5月31日余额	208,963.54			208,963.54

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	318,898.99			318,898.99
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本年计提	368,674.37			368,674.37
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	687,573.36			687,573.36

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	4,667,979.70	100.00	318,898.99	6.83	4,349,080.71
合计	4,667,979.70	100.00	318,898.99	6.83	4,349,080.71

(4) 坏账准备的情况

类别	2019年12月31日	2020年1-5月变动金额				2020年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款坏账	687,573.36		478,609.82			208,963.54
合计	687,573.36		478,609.82			208,963.54

类别	2018年12月31日	2019年变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款坏账	318,898.99	368,674.37				687,573.36
合计	318,898.99	368,674.37				687,573.36

类别	2017年12月31日	2018年变动金额				2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款坏账	157,138.97	161,760.02				318,898.99
合计	157,138.97	161,760.02				318,898.99

(5) 本报告期无实际核销的其他应收账款金额。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2020年5月31日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
邢台市中小企业融资担保服务中心	保证金	379,270.83	1年以内	66.62	18,963.54
平安金融国际租赁有限公司	保证金	190,000.00	5年以上	33.38	190,000.00
合计	——	569,270.83	——	100.00	208,963.54

2019年12月31日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	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
邢台市天球儿童用品有限公司	往来款	5,905,000.00	1年以内、1-2年	90.83	515,250.00
邢台市中小企业融资担保服务中心	保证金	379,270.83	1年以内	5.83	18,963.55
平安金融国际租赁有限公司	保证金	190,000.00	4-5年	2.92	152,000.00
代扣代缴款项	代扣代缴	27,196.27	1年以内	0.42	1,359.81
合计	——	6,501,467.10	——	100.00	687,573.36

2018年12月31日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	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
邢台市天球儿童用品有限公司	往来款	4,400,000.00	1年以内	94.26	220,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
平安金融国际租赁 有限公司	保证金	190,000.00	3-4年	4.07	95,000.00
代扣代缴款项	代扣代缴	77,979.70	1年以内	1.67	3,898.99
合计	——	4,667,979.70	——	100.00	318,898.99

7、存货

项 目	2020年5月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	46,200,925.19		46,200,925.19
库存商品	18,961,847.20		18,961,847.20
发出商品	137,840.71		137,840.71
生产成本	7,460,353.08		7,460,353.08
自制半成品	2,597,845.05		2,597,845.05
低值易耗品	887,438.21		887,438.21
合计	76,246,249.44		76,246,249.44

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	36,659,034.13		36,659,034.13
库存商品	15,002,808.67		15,002,808.67
生产成本	6,101,504.53		6,101,504.53
自制半成品	2,834,569.30		2,834,569.30
委外加工物资	2,562,058.31		2,562,058.31
低值易耗品	251,804.06		251,804.06
合计	63,411,779.00		63,411,779.00

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,557,296.68		29,557,296.68
库存商品	11,755,745.34		11,755,745.34

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
生产成本	7,613,201.44		7,613,201.44
自制半成品	1,072,162.16		1,072,162.16
低值易耗品	623,408.47		623,408.47
合 计	50,621,814.09		50,621,814.09

8、其他流动资产

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣进项税额			2,418,656.37
待退税进项税额	1,879,360.95	1,657,957.69	4,802,147.89
合 计	1,879,360.95	1,657,957.69	7,220,804.26

9、固定资产

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	112,931,550.20	117,223,171.63	124,637,977.63
合 计	112,931,550.20	117,223,171.63	124,637,977.63

(1) 固定资产情况

2020年1-5月

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日	106,208,878.77	72,904,992.95	1,042,310.50	5,120,696.14	185,276,878.36
2. 本期增加金额					
(1) 购置	346,535.00	639,321.41	5,308.85	73,451.33	1,064,616.59
(2) 在建工程转入					
(3) 其他转入					
3. 本期间减少金额					
(1) 处置或报废				87,648.21	87,648.21
4. 2020年5月31日	106,555,413.77	73,544,314.36	1,047,619.35	5,106,499.26	186,253,846.74
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日	35,505,430.08	27,703,615.89	669,885.30	4,174,775.46	68,053,706.73
2. 本期增加金额					
(1) 计提	2,052,684.11	3,026,440.20	53,838.31	218,892.99	5,351,855.61
3. 本期减少金额					

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
(1) 处置或报废				83,265.80	83,265.80
4. 2020年5月31日	37,558,114.19	30,730,056.09	723,723.61	4,310,402.65	73,322,296.54
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2020年5月31日	68,997,299.58	42,814,258.27	323,895.74	796,096.61	112,931,550.20
2. 2019年12月31日	70,703,448.69	45,201,377.06	372,425.20	945,920.68	117,223,171.63

2019年度

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日	106,208,878.77	68,109,846.99	917,615.71	5,015,954.76	180,252,296.23
2. 本期增加金额					
(1) 购置		4,795,145.96	43,586.73	104,741.38	4,943,474.07
(2) 在建工程转入			81,108.06		81,108.06
(3) 其他转入					
3. 本期间减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2019年12月31日	106,208,878.77	72,904,992.95	1,042,310.50	5,120,696.14	185,276,878.36
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	30,585,572.37	20,826,002.49	568,332.76	3,634,410.98	55,614,318.60
2. 本期增加金额					
(1) 计提	4,919,857.71	6,877,613.40	101,552.54	540,364.48	12,439,388.13
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2019年12月31日	35,505,430.08	27,703,615.89	669,885.30	4,174,775.46	68,053,706.73
三、减值准备					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 2019年12月31日	70,703,448.69	45,201,377.06	372,425.20	945,920.68	117,223,171.63
2. 2018年12月31日	75,623,306.40	47,283,844.50	349,282.95	1,381,543.78	124,637,977.63

2018年度

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日	79,488,568.28	37,792,794.43	614,905.81	4,712,183.00	122,608,451.52

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
2. 本期增加金额					
(1) 购置		11,410,632.62	302,709.90	303,771.76	12,017,114.28
(2) 在建工程转入	26,720,310.49	18,906,419.94			45,626,730.43
(3) 其他转入					
3. 本期间减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2018年12月31日	106,208,878.77	68,109,846.99	917,615.71	5,015,954.76	180,252,296.23
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日	26,338,379.61	16,367,035.40	478,662.63	3,081,231.79	46,265,309.43
2. 本期增加金额					
(1) 计提	4,247,192.76	4,458,967.09	89,670.13	553,179.19	9,349,009.17
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2018年12月31日	30,585,572.37	20,826,002.49	568,332.76	3,634,410.98	55,614,318.60
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 2018年12月31日	75,623,306.40	47,283,844.50	349,282.95	1,381,543.78	124,637,977.63
2. 2017年12月31日	53,150,188.67	21,425,759.03	136,243.18	1,630,951.21	76,343,142.09

(2) 截止至报告期末，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止至报告期末，通过融资租赁租入的固定资产情况：

租入资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	6,922,524.29	1,097,289.54		5,825,234.75
合计	6,922,524.29	1,097,289.54		5,825,234.75

(4) 截止至报告期末，无通过经营租赁租出固定资产。

(5) 截止至报告期末，无持有待售的固定资产。

(6) 所有权受限制的固定资产详见附注（六）41。

10、在建工程

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程			273,529.65
合计			273,529.65

(1) 在建工程项目变动情况

2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少	2019年12月31日	本期利息资本化率(%)
新厂房设备	273,529.65	2,471,469.89	81,108.06	2,663,891.48		
合计	273,529.65	2,471,469.89	81,108.06	2,663,891.48		

2018年度

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少	2018年12月31日	本期利息资本化率(%)
新厂房建设	14,337,088.45	12,383,222.04	26,720,310.49			
新厂房设备	8,787,616.92	10,392,332.67	18,906,419.94		273,529.65	
合计	23,124,705.37	22,775,554.71	45,626,730.43		273,529.65	

11、无形资产

(1) 无形资产情况

2020年1-5月

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日	11,426,120.00	252,542.74	11,678,662.74
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	11,426,120.00	252,542.74	11,678,662.74
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,174,304.94	252,542.74	2,426,847.68
2. 本期增加金额			
(1) 摊销	95,605.40		
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4. 期末余额	2,269,910.34	252,542.74	2,522,453.08
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面余额	9,156,209.66		9,156,209.66
2. 期初账面余额	9,251,815.06		9,251,815.06

2019年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日	11,426,120.00	252,542.74	11,678,662.74
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	11,426,120.00	252,542.74	11,678,662.74
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,944,851.98	213,471.13	2,158,323.11
2. 本期增加金额			
(1) 摊销	229,452.96	39,071.61	268,524.57
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,174,304.94	252,542.74	2,426,847.68
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面余额	9,251,815.06		9,251,815.06
2. 期初账面余额	9,481,268.02	39,071.61	9,520,339.63

2018年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2017年12月31日	11,426,120.00	252,542.74	11,678,662.74
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4. 期末余额	11,426,120.00	252,542.74	11,678,662.74
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,944,851.98	213,471.13	2,158,323.11
2. 本期增加金额			
(1) 摊销	229,452.96	39,071.61	268,524.57
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,174,304.94	252,542.74	2,426,847.68
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面余额	9,251,815.06		9,251,815.06
2. 期初账面余额	9,481,268.02	39,071.61	9,520,339.63

(2) 所有权受限制的无形资产详见附注(六)42。

12、递延所得税资产和递延所得税负债

已确认的递延所得税资产

项目	2020年5月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,769,554.60	1,477,147.15	7,099,882.23	1,146,237.77	3,349,013.52	565,595.37
内部交易未实现收益	55,138.00	8,270.70				
合计	8,824,692.60	1,485,417.85	7,099,882.23	1,146,237.77	3,349,013.52	565,595.37

13、其他非流动资产

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预付长期资产	4,596,356.72	3,786,729.41	5,066,305.94
合计	4,596,356.72	3,786,729.41	5,066,305.94

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
保证借款	22,000,000.00	25,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	11,500,000.00	34,500,000.00	35,000,000.00
合计	33,500,000.00	59,500,000.00	55,000,000.00

注1：2020年5月31日保证借款：A、2020年4月29日，本公司向河北省平乡县农村信用合作社联合社借款人民币20,000,000.00元，由河北全工钢锉产销有限公司提供连带责任担保，被担保主债权额度金额为人民币20,000,000.00元。B、2020年1月20日，向本公司之子公司河北欧耐进出口有限公司中国工商银行股份有限公司平乡支行借款人民币2,000,000.00元，由本公司提供连带责任担保，被担保主债权额度为人民币2,000,000.00元。

注2：2020年5月31日抵押借款：2019年8月14日，本公司向邢台银行股份有限公司平乡支行借款人民币11,500,000.00元，以本公司之实际控制人李银计、实际控制人李银计之妻王永棉、董事李丰果、董事李丰果之妻房雪改、董事李银铭、董事李银铭之妻谭巧格、董事李昊峰、董事李梓谦提供担保，以本公司拥有完全所有权的122台机器设备、房产（冀（2017）平乡县不动产权第0000187号）和土地使用权（冀（2017）平乡县不动产权第0000187号）提供抵押，同时以实际控制人李银计拥有完全所有权的房产（冀（2017）平乡县不动产权第0000114号）和土地使用权（冀（2017）平乡县不动产权第0000114号）提供抵押。

注3：2019年12月31日保证借款：A、2019年3月28日，本公司向河北省平乡县农村信用合作社联合社借款人民币20,000,000.00元，由河北全工钢锉产销有限公司提供连带责任担保，被担保主债权额度金额为人民币20,000,000.00元。B、2019年8月21日，本公司向交通银行股份有限公司邢台分行借款人民币5,000,000.00元，以本公司之实际控制人李银计提供连带责任担保。

注4：2019年12月31日抵押借款：A、2019年8月9日，本公司向中国工商银行股份有限公司平乡支行借款人民币23,000,000.00元，以本公司拥有完全所有权的土地和地上建筑物（冀（2018）平乡县不动产权第0000386号和（冀（2018）平乡县不动产权第0000392号）提供抵押。B、2019年8月14日，本公司向邢台银行股份有限公司平乡支行借款人民币11,500,000.00元，以本公司之实际控制人李银计、实际控制人李银计之妻王永棉、董事李丰果、董事李丰果之妻房雪改、董事李银铭、董事李银铭之妻谭巧格、董事李昊峰、董事李梓谦提供担保，以本公司拥有完全所有权的122台机器设备、房产（冀（2017）平乡县不动产权第0000187号）和土地使用权（冀（2017）平乡县不动产权第0000187号）提供抵押，

同时以实际控制人李银计拥有完全所有权的房产（冀（2017）平乡县不动产权第 0000114 号）和土地使用权（冀（2017）平乡县不动产权第 0000114 号）提供抵押。

注 5：2018 年 12 月 31 日保证借款：2018 年 3 月 30 日，本公司向河北省平乡县农村信用合作社联合社借款人民币 20,000,000.00 元，由河北全工钢锉产销有限公司提供连带责任担保，被担保主债权额度金额为人民币 20,000,000.00 元。

注 6：2018 年 12 月 31 日抵押借款：A、2018 年 8 月 8 日，本公司向中国工商银行股份有限公司平乡支行借款人民币 23,000,000.00 元，以本公司拥有完全所有权的土地和地上建筑物（冀（2018）平乡县不动产权第 0000386 号和（冀（2018）平乡县不动产权第 0000392 号）提供抵押。B、2018 年 8 月 7 日，本公司向邢台银行股份有限公司平乡支行借款人民币 12,000,000.00 元，以本公司之实际控制人李银计、实际控制人李银计之妻王永棉、董事李丰果、董事李丰果之妻房雪改、董事李银铭、董事李银铭之妻谭巧格、董事李昊峰、董事李梓谦提供担保，以本公司拥有完全所有权的 122 台机器设备、房产（冀（2017）平乡县不动产权第 0000187 号）和土地使用权（冀（2017）平乡县不动产权第 0000187 号）提供抵押，同时以实际控制人李银计拥有完全所有权的房产（冀（2017）平乡县不动产权第 0000114 号）和土地使用权（冀（2017）平乡县不动产权第 0000114 号）提供抵押。

（2）报告期内不存在已逾期未偿还的短期借款。

（3）短期借款抵押质押情况说明详见附注（六）40。

15、应付票据

种 类	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	2,000,000.00	3,500,000.00	
合 计	2,000,000.00	3,500,000.00	

注：本集团无已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

项 目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	8,819,735.06	19,964,899.56	9,813,880.99
应付长期资产	1,675,818.04	2,256,858.20	2,950,410.88
应付费用	67,872.45	451,426.30	227,688.58
合 计	10,563,425.55	22,673,184.06	12,991,980.45

注：截至报告期末，本集团账龄超过 1 年的应付账款金额为 5,006,554.18 元，主要系未

结清的货款及未支付的设备质保金。

17、预收款项

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	11,440,000.00	3,856,682.02	5,947,520.04
合计	11,440,000.00	3,856,682.02	5,947,520.04

18、合同负债

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	4,532,174.83		
合计	4,532,174.83		

注：截至报告期末，本集团账龄超过1年的预收货款金额为1,571,660.83元，主要系机械模具合同正在履行中。

19、应付职工薪酬

2020年1-5月

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
短期薪酬	5,227,936.00	7,969,812.51	8,756,730.51	4,441,018.00
离职后福利-设定提存计划		31,265.98	31,265.98	
合计	5,227,936.00	8,001,078.49	8,787,996.49	4,441,018.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,227,936.00	7,717,408.00	8,504,326.00	4,441,018.00
2、职工福利费		216,014.98	216,014.98	
3、社会保险费		30,089.53	30,089.53	
其中：医疗保险费		30,089.53	30,089.53	
4、住房公积金		6,300.00	6,300.00	
合计	5,227,936.00	7,969,812.51	8,756,730.51	4,441,018.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
----	-------------	------	------	------------

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
1、基本养老保险		31,265.98	31,265.98	
合计		31,265.98	31,265.98	

2019年度

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	2,137,922.56	21,193,527.24	18,103,513.80	5,227,936.00
离职后福利-设定提存计划		680,120.62	680,120.62	
合计	2,137,922.56	21,873,647.86	18,783,634.42	5,227,936.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,137,922.56	20,159,406.00	17,069,392.56	5,227,936.00
2、职工福利费		818,973.74	818,973.74	
3、社会保险费		215,147.50	215,147.50	
其中：医疗保险费		215,147.50	215,147.50	
合计	2,137,922.56	21,193,527.24	18,103,513.80	5,227,936.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险		680,120.62	680,120.62	
合计		680,120.62	680,120.62	

2018年度

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
短期薪酬	2,292,293.33	19,328,930.21	19,483,300.98	2,137,922.56
离职后福利-设定提存计划		1,028,414.78	1,028,414.78	
合计	2,292,293.33	20,357,344.99	20,511,715.76	2,137,922.56

(2) 短期薪酬列示

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

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,292,293.33	18,286,657.56	18,441,028.33	2,137,922.56
2、职工福利费		832,458.97	832,458.97	
3、社会保险费		209,813.68	209,813.68	
其中：医疗保险费		209,813.68	209,813.68	
合 计	2,292,293.33	19,328,930.21	19,483,300.98	2,137,922.56

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险		1,028,414.78	1,028,414.78	
合 计		1,028,414.78	1,028,414.78	

20、应交税费

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	61,285.68	288,608.33	34,221.97
企业所得税	64,024.28	1,702,530.94	2,203,880.31
城市维护建设税	10,030.58	25,042.00	1,711.10
教育费附加	6,018.35	15,025.20	1,026.66
地方教育费附加	4,012.23	10,016.80	684.44
房产税	5,731.63		
土地使用税	10,408.54		
印花税	4,897.00	9,769.70	5,791.50
环境保护税		4,922.97	4,952.54
合 计	166,408.29	2,055,915.94	2,252,268.52

21、其他应付款

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付股利			4,100,000.00
其他应付款	30,541,561.39	1,611,561.39	981,501.39
合 计	30,541,561.39	1,611,561.39	5,081,501.39

(1) 应付股利

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付普通股股利			4,100,000.00

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
合计			4,100,000.00

(2) 其他应付款

按其他应付款款项性质列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
往来款	30,462,316.15	1,532,316.15	902,256.15
保证金	79,245.24	79,245.24	79,245.24
合计	30,541,561.39	1,611,561.39	981,501.39

22、一年内到期的非流动负债

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年内到期的长期应付款（附注六、21）	929,600.00	1,362,000.00	2,100,000.00
合计	929,600.00	1,362,000.00	2,100,000.00

23、其他流动负债

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
待转销项税	589,182.73		
合计	589,182.73		

24、长期应付款

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
长期应付款	1,111,840.48	784,843.04	1,900,000.00
合计	1,111,840.48	784,843.04	1,900,000.00

长期应付款

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
融资租赁	2,041,440.48	2,146,843.04	4,000,000.00
减：一年内到期部分（附注六、20）	929,600.00	1,362,000.00	1,900,000.00
合计	1,111,840.48	784,843.04	2,100,000.00

25、递延收益

2020年1-5月

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日	形成原因
政府补助	18,142,432.67		821,811.14	17,320,621.53	
合计	18,142,432.67		821,811.14	17,320,621.53	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年5月31日	与资产/收益相关
上市补贴款	3,454,788.20			315,751.24		3,139,036.96	与收益相关
热芯盒射芯机技术改造项目	181,021.18			14,142.30		166,878.88	与资产相关
智能制造装备制芯中心设备技术研发项目	1,481,193.88			97,446.95		1,383,746.93	与资产相关
精密铸造智能制造中心生产线技术改造项目	2,282,888.63			118,900.45		2,163,988.18	与资产相关
数字化精密铸造智能制造中心技术研发	590,765.69			30,451.85		560,313.84	与资产相关
节能高效伺服机电控系统生产项目	6,905,488.87			124,968.10		6,780,520.77	与资产相关
制芯机械专用设备技术改造项目	775,727.60			38,402.35		737,325.25	与资产相关
智能铸造数字化车间产业化生产项目	1,817,252.22			39,756.00		1,777,496.22	与资产相关
先进装备制造专用设备研制项目	653,306.40			41,991.90		611,314.50	与资产相关
合计	18,142,432.67			821,811.14		17,320,621.53	

2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	17,398,233.88	2,302,000.00	1,557,801.21	18,142,432.67	
合计	17,398,233.88	2,302,000.00	1,557,801.21	18,142,432.67	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产/收益相关
上市补贴款	2,605,141.85	1,000,000.00		150,353.65		3,454,788.20	与收益相关
热芯盒射芯机技术改造项目	222,795.34			41,774.16		181,021.18	与资产相关
智能制造装备制芯中心设备技术研发项目	1,758,917.80			277,723.92		1,481,193.88	与资产相关
精密铸造智能制芯中心生产线技术改造项目	2,609,015.51			326,126.88		2,282,888.63	与资产相关
数字化精密铸造智能制芯中心技术研发	674,167.97			83,402.28		590,765.69	与资产相关
节能高效伺服机电控制系统生产项目	5,951,368.35	1,300,000.00		345,879.48		6,905,488.87	与资产相关
制芯机械专用设备技术改造项目	880,320.08			104,592.48		775,727.60	与资产相关
智能铸造数字化车间产业化生产项目	1,927,375.86			110,123.64		1,817,252.22	与资产相关
先进装备制造专用设备研制项目	769,131.12	2,000.00		115,824.72		653,306.40	与资产相关
其他				2,000.00			与收益相关
合计	17,398,233.88	2,302,000.00		1,557,801.21		18,142,432.67	

2018年度

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助	19,538,402.64	1,000,000.00	3,140,168.76	17,398,233.88	
合计	19,538,402.64	1,000,000.00	3,140,168.76	17,398,233.88	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2018年12月31日	与资产/收益相关
上市补贴款	3,129,973.93			524,832.08		2,605,141.85	与收益相关
互联网+先进制造业模式应用试点示范项目		1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
热芯盒射芯机技术改造项目	274,209.58			51,414.24		222,795.34	与资产相关
智能制造装备制造中心设备技术研发项目	2,088,714.88			329,797.08		1,758,917.80	与资产相关
精密铸造智能制造中心生产线技术改造项目	2,981,732.03			372,716.52		2,609,015.51	与资产相关
数字化精密铸造智能制造中心技术研发	769,344.65			95,176.68		674,167.97	与资产相关
节能高效伺服机电控系统生产项目	6,343,203.87			391,835.52		5,951,368.35	与资产相关
制芯机械专用设备技术改造项目	999,014.96			118,694.88		880,320.08	与资产相关
智能铸造数字化车间产业化生产项目	2,052,208.74			124,832.88		1,927,375.86	与资产相关
先进装备制造专用设备研制项目	900,000.00			130,868.88		769,131.12	与资产相关
合计	19,538,402.64	1,000,000.00		3,140,168.76		17,398,233.88	

26、股本

(1) 2020年1-5月变动情况

股东名称	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年5月 31日	持股比 例%
李银计	18,890,000.00			18,890,000.00	45.86
李银铭	7,450,000.00			7,450,000.00	18.09
李丰果	4,000,000.00			4,000,000.00	9.71
中央企业贫困地区产业 投资基金股份有限公司	10,850,000.00			10,850,000.00	26.34
合 计	41,190,000.00			41,190,000.00	100.00

(2) 2019年度变动情况

股东名称	2018年12月 31日	本期增加	本期减少	2019年12月 31日	持股比 例%
李银计	18,890,000.00			18,890,000.00	45.86
李银铭	7,450,000.00			7,450,000.00	18.09
李丰果	4,000,000.00			4,000,000.00	9.71
中央企业贫困地区产业 投资基金股份有限公司	10,850,000.00			10,850,000.00	26.34
合 计	41,190,000.00			41,190,000.00	100.00

(3) 2018年度变动情况

股东名称	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年12月 31日	持股比 例%
李银计	18,890,000.00			18,890,000.00	45.86
李银铭	7,450,000.00			7,450,000.00	18.09
李丰果	4,000,000.00			4,000,000.00	9.71
中央企业贫困地区产业 投资基金股份有限公司	10,850,000.00			10,850,000.00	26.34
合 计	41,190,000.00			41,190,000.00	100.00

27、资本公积

(1) 2020年1-5月变动情况

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
股本(资本)溢价	72,589,943.08			72,589,943.08

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
合 计	72,589,943.08			72,589,943.08

(2) 2019年度变动情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本(资本)溢价	72,589,943.08			72,589,943.08
合 计	72,589,943.08			72,589,943.08

(3) 2018年度变动情况

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
股本(资本)溢价	72,589,943.08			72,589,943.08
合 计	72,589,943.08			72,589,943.08

28、盈余公积

(1) 2020年1-5月变动情况

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
法定盈余公积	3,196,603.11	119,781.08		3,316,384.19
合 计	3,196,603.11	119,781.08		3,316,384.19

(2) 2019年度变动情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	2,173,550.14	1,023,052.97		3,196,603.11
合 计	2,173,550.14	1,023,052.97		3,196,603.11

(3) 2018年度变动情况

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	955,324.07	1,218,226.07		2,173,550.14
合 计	955,324.07	1,218,226.07		2,173,550.14

29、未分配利润

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
调整前上年末未分配利润	33,850,149.38	24,227,008.16	15,815,855.98
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后上年年末未分配利润	33,850,149.38	24,227,008.16	15,815,855.98
加: 本年归属于母公司股东的净利润	1,059,657.89	10,646,194.19	13,729,378.25

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
减：提取法定盈余公积	119,781.08	1,023,052.97	1,218,226.07
应付普通股股利			4,100,000.00
年末未分配利润	34,790,026.19	33,850,149.38	24,227,008.16

30、营业收入和营业成本

2020年1-5月

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2020年1-5月	
	收入	成本
主营业务	46,298,318.72	35,152,566.46
其他业务	72,576.03	
合 计	46,370,894.75	35,152,566.46

注：其他业务收入系边角料处理收入。

(2) 主营业务（按产品列示）

产品名称	2020年1-5月	
	收入	成本
打气筒及配件销售	23,545,719.20	20,010,085.81
机器模具及铸件销售	16,637,534.56	10,567,079.66
新能源产品	6,115,064.96	4,575,400.99
合 计	46,298,318.72	35,152,566.46

(3) 主营业务（按区域列示）

产品名称	2020年1-5月	
	收入	成本
境内销售	32,875,254.95	22,779,998.18
境外销售	13,423,063.77	12,372,568.28
合 计	46,298,318.72	35,152,566.46

2019年度

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	138,107,561.87	105,307,508.02

项 目	2019 年度	
	收入	成本
其他业务	360,612.03	
合 计	138,468,173.90	105,307,508.02

注：其他业务收入系边角料处理收入。

(2) 主营业务（按产品列示）

产品名称	2019 年度	
	收入	成本
打气筒及配件销售	51,287,004.15	42,603,527.36
机器模具及铸件销售	33,674,993.39	23,527,168.33
新能源产品	53,145,564.33	39,176,812.33
合 计	138,107,561.87	105,307,508.02

(3) 主营业务（按区域列示）

产品名称	2019 年度	
	收入	成本
境内销售	106,798,618.32	75,879,059.67
境外销售	31,308,943.55	29,428,448.35
合 计	138,107,561.87	105,307,508.02

2018 年度

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	122,527,503.22	90,070,699.10
其他业务	342,210.83	
合 计	122,869,714.05	90,070,699.10

注：其他业务收入系边角料处理收入。

(2) 主营业务（按产品列示）

产品名称	2018 年度	
	收入	成本
打气筒及配件销售	65,919,185.27	55,088,921.53
机器模具及铸件销售	32,300,512.80	20,738,782.89
新能源产品	24,307,805.15	14,242,994.68

产品名称	2018年度	
	收入	成本
合计	122,527,503.22	90,070,699.10

(3) 主营业务（按区域列示）

产品名称	2018年度	
	收入	成本
境内销售	89,826,132.89	60,591,540.03
境外销售	32,701,370.33	29,479,159.07
合计	122,527,503.22	90,070,699.10

31、税金及附加

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
城市维护建设税	58,686.16	168,001.15	185,123.16
教育费附加	35,211.70	95,253.58	111,073.91
地方教育费附加	23,474.46	63,502.40	74,049.27
车船税		840.00	10,700.00
房产税	11,463.26	22,926.50	22,926.50
土地使用税	20,817.08	41,634.16	41,634.16
印花税	20,492.10	107,919.20	98,370.67
环境保护税	4,901.19	19,835.94	19,718.01
合计	175,045.95	519,912.93	563,595.68

32、销售费用

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
职工薪酬及相关福利	277,378.00	842,656.00	484,138.00
运输费	541,929.28	1,227,716.87	1,373,406.18
市场推广及广告成本	24,416.00	16,024.78	215,976.46
业务招待费	6,435.00	47,854.29	86,649.00
办公费	58,543.60	75,581.69	117,045.86
差旅费	35,408.59	474,127.98	304,855.12
展览费	61,132.08	350,419.19	340,119.09
检验费		27,500.00	5,184.36
其他	46,100.43	269,536.21	27,564.33
合计	1,051,342.98	3,331,417.01	2,954,938.40

33、管理费用

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
职工薪酬及相关福利	606,857.49	2,248,491.94	2,859,562.43
长期资产摊销	406,431.12	1,190,983.89	1,239,217.95
业务招待费	81,602.38	482,865.21	186,449.35
办公费	156,182.10	211,701.34	198,652.79
差旅费	21,793.56	130,389.96	164,511.49
水电费	94,937.43	441,550.80	372,129.91
会务费		22,633.98	79,770.59
修理费	355,162.12	113,391.38	122,625.90
车辆费	49,030.32	490,550.80	504,996.10
劳务费		10,800.00	16,200.00
保险费	37,850.22	136,797.83	201,604.45
咨询服务费	320,284.84	300,417.81	682,969.93
聘请中介机构费	100,000.00	100,000.00	220,811.11
培训费		33,423.79	150,930.39
其他	1,105,326.23	118,902.33	
合 计	3,335,457.81	6,032,901.06	7,000,432.39

34、研发费用

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
职工薪酬及相关福利	1,101,604.00	2,551,309.00	1,619,245.40
长期资产摊销	381,419.95	360,701.69	148,725.08
材料费	3,037,866.15	2,997,669.47	3,107,119.70
劳务费	30,000.00	21,743.69	543,817.20
咨询费		14,014.56	8,112.00
专利申请费			70,815.00
检验费	13,504.67	60,680.00	150,481.32
合 计	4,564,394.77	6,006,118.41	5,648,315.70

35、财务费用

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
利息支出	1,780,326.82	4,419,135.24	4,613,698.92
减：利息收入	6,769.48	6,778.59	81,808.00

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
汇兑损益	-165,247.62	-32,670.39	-419,423.23
银行手续费	87,244.69	217,098.47	52,097.68
合 计	1,695,554.41	4,596,784.73	4,164,565.37

36、其他收益

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
政府补助	2,321,811.14	2,467,801.21	4,828,668.76
合 计	2,321,811.14	2,467,801.21	4,828,668.76

37、信用减值损失

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	-1,460,708.83	-3,063,295.35	
其他应收款坏账损失	-208,963.54	-687,573.36	
合 计	-1,669,672.37	-3,750,868.71	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、资产减值损失

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
坏账损失			-1,507,257.92
合 计			-1,507,257.92

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产处置收益

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
处置非流动资产的利得（损失“-”）	22,166.26		
合 计	22,166.26		

40、营业外收入

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
其他	640.00	317,979.80	203,576.30
合 计	640.00	317,979.80	203,576.30

41、营业外支出

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
对外捐赠			10,000.00
盘亏损失		3,113.77	49,306.19
罚款支出	63,937.04	24,026.24	548,351.48
其他	361,451.57	10,563.42	42,459.82
合 计	425,388.61	37,703.43	650,117.49

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-74,364.02	1,605,243.64	1,839,812.63
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-339,180.08	-580,642.40	-227,156.59
所得税费用	-413,544.10	1,024,601.24	1,612,656.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
利润总额	646,088.79	11,670,740.61	15,342,037.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	96,913.32	1,750,611.09	2,301,305.56
子公司适用不同税率的影响	-40,178.47	56,131.47	158,509.86
调整以前期间所得税的影响	-112,176.55	-143,788.44	-568,333.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	306,642.12	37,335.44	144,797.84
所得税减免优惠的影响	-151,250.11		
税法规定的额外可扣除费用的影响	-513,494.41	-675,688.32	-423,623.68
所得税费用	-413,544.10	1,024,601.24	1,612,656.04

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
收到的其他与经营活动有关的现金	7,411,769.48	3,400,749.39	1,940,765.55
其中：【价值较大的项目】			
1、收到利息	6,769.48	6,778.59	81,808.00
2、收到政府补助	1,500,000.00	3,212,000.00	1,756,118.85
3、收到保险款等其他款项	5,905,000.00	181,970.80	102,838.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
支付的其他与经营活动有关的现金	7,014,804.35	12,818,054.09	15,544,091.93
其中：【价值较大的项目】			
1、支付期间费用	6,959,140.10	10,970,972.19	13,361,435.17
2、支付往来款		1,355,000.00	1,600,000.00
3、支付保险款等其他款项	55,664.25	492,081.90	582,656.76

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
收到的其他与投资活动有关的现金			4,000,000.00
其中：【价值较大的项目】			
1、收到融资租赁			4,000,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
收到的其他与筹资活动有关的现金	65,790,000.00	8,599,179.84	27,907,070.18
其中：【价值较大的项目】			
1、收到往来款	64,290,000.00	8,599,179.84	25,607,070.18
2、收到保证金	1,500,000.00		2,300,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
支付的其他与筹资活动有关的现金	35,946,800.00	13,719,119.84	27,428,241.32
其中：【价值较大的项目】			
1、支付往来款	35,360,000.00	8,119,119.84	27,428,241.32
2、支付保证金		3,500,000.00	
3、支付融资租赁	586,800.00	2,100,000.00	

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-5月	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,059,632.89	10,646,139.37	13,729,381.02
加：资产减值准备			1,507,257.92
信用减值损失	1,669,672.37	3,750,868.71	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产	12,439,388.13	12,439,388.13	9,349,009.17

补充资料	2020年1-5月	2019年度	2018年度
性生物资产折旧			
无形资产摊销	268,524.57	268,524.57	285,143.88
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	1,752,802.88	4,366,604.76	4,623,792.28
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）	-339,180.08	-580,642.40	-227,156.59
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）	-12,834,470.44	-12,789,964.91	-17,048,313.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,503,295.46	-18,387,107.00	-13,920,772.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,787,808.50	18,090,766.89	3,088,897.84
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-3,268,142.72	17,804,578.12	1,387,239.38
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	1,371,278.35	4,813,450.95	2,532,592.15
减：现金的上年年末余额	4,813,450.95	2,532,592.15	49,417,178.91
加：现金等价物的年末余额			
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	-3,442,172.60	2,280,858.80	-46,884,586.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
一、现金	1,371,278.35	4,813,450.95	2,532,592.15
其中：库存现金	29,082.72	12,104.15	69,776.86
可随时用于支付的银行存款	1,342,195.63	4,801,346.80	2,462,815.29
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	1,371,278.35	4,813,450.95	2,532,592.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

45、所有权或使用权受限的资产

项 目	2020年5月31日	受限原因
货币资金	2,000,000.00	应付票据保证金
固定资产	24,745,494.56	短期借款抵押/融资租赁
无形资产	1,531,200.00	短期借款抵押
合 计	28,276,694.56	

46、外币货币性项目

项目	2020年5月31日外币余额	折算汇率	2020年5月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,744.93	7.1316	83,760.14
应收账款			
其中：美元	1,086,973.04	7.1316	7,751,856.93
预收款项			
其中：美元	63,833.57	7.1316	455,235.50

项目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	60,882.31	6.9762	424,727.17
应收账款			
其中：美元	984,063.68	6.9762	6,865,025.05
预收款项			

项目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
其中：美元	134,070.29	6.9762	935,301.15

项目	2018年12月31日外币余额	折算汇率	2018年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	100,521.58	6.8632	689,899.71
应收账款			
其中：美元	1,204,116.97	6.8632	8,264,095.59
预收款项			
其中：美元	146,112.22	6.8632	1,002,797.37

47、政府补助

(1) 2020年1-5月政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
平乡县发展改革局	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00

(2) 2019年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中共河北省委组织部补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
平乡县发展改革局补贴	400,000.00	其他收益	400,000.00
河北市场监督管理局补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
平乡县财政局专项资金	1,300,000.00	递延收益	345,879.48
上市补贴	1,000,000.00	递延收益	150,353.65

(3) 2018年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
平乡县发展改革局	1,679,500.00	其他收益	1,679,500.00
中共河北省委组织部补贴	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
平乡县科技局	8,000.00	其他收益	8,000.00
平乡县田付村创新科技奖励	1,000.00	其他收益	1,000.00

七、合并范围变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期无非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

本报告期无同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

本报告期无反向购买事项。

4、处置子公司

本报告期无处置子公司事项。

5、其他合并范围的变更

本报告期无其他合并范围变更的事项。

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

(1) 本集团的构成：

2020年5月31日企业集团的构成

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	
河北欧耐进出口有限公司	河北邢台	河北邢台	贸易	100.00		同一控制下企业合并
平乡县自行车零配件产业集群模具研发中心	河北邢台	河北邢台	研发	90.00		设立

2019年12月31日企业集团的构成

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	
河北欧耐进出口有限公司	河北邢台	河北邢台	贸易	100.00		同一控制下企业合并
平乡县自行车零配件产业集群模具研发中心	河北邢台	河北邢台	研发	90.00		设立

2018年12月31日企业集团的构成

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	
河北欧耐进出口有限公司	河北邢台	河北邢台	贸易	100.00		同一控制下

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	
平乡县自行车零配件产业集群模具研发中心	河北邢台	河北邢台	研发	90.00		企业合并 设立

(2) 重要的非全资子公司

本报告期，本公司无重要非全资子公司。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为李银计先生。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
河北欧耐机械科技有限公司	公司持股 10.2167%，股东李银计持股 49.3808%，股东李银铭持股 26.9350%，股东李丰果持股 13.4675%
邯郸铸利铸机科技有限公司	股东李银铭持股 50.00%的公司
河北铸盛能源机械制造有限公司	董事李昊峰持股 55.00%的公司
李银计	董事、控股股东
李银铭	董事、持股超过 5.00%以上的股东
李丰果	董事、持股超过 5.00%以上的股东
李昊峰	董事、实际控制人李银计之子
王永棉	实际控制人李银计之妻
徐希	实际控制人李银计之儿媳
谭巧格	董事、持股超过 5.00%以上股东李银铭之妻
房雪改	董事、持股超过 5.00%以上股东李丰果之妻
李梓谦	董事
明晓磊	董事

注：本报告期内，本公司尚未实际出资河北欧耐机械科技有限公司，河北欧耐机械科技有限公司已于 2020 年 5 月 27 日注销并完成了工商变更登记。

4、关联方交易情况

(1) 关联担保

本报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

2020年1-5月

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李银计 王永棉 李银铭 谭巧格 李丰果 房雪改 李昊峰 李梓谦	河北欧耐机械 模具股份有限 公司	12,000,000.00	12,000,000.00	2019年8 月7日	2020年 8月6日	否

2019年度

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李银计 王永棉 李银铭 谭巧格 李丰果 房雪改 李昊峰 李梓谦	河北欧耐机械 模具股份有限 公司	12,000,000.00	12,000,000.00	2019年8 月7日	2020年 8月6日	否

2018年度

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	--------	-------	-------	------------

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李银计 王永棉 李银铭 谭巧格 李丰果 房雪改 李昊峰 李梓谦	河北欧耐机械模具股份有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	2018年8月7日	2019年8月6日	是

(2) 关联抵押:

本报告期内, 关联方为本集团担保的情况如下:

2020年1-5月:

2019年8月14日李银计、王永棉以其自有土地和房产为本公司向邢台银行股份有限公司平乡支行短期借款人民币1,150.00万元做抵押担保, 抵押合同编号为: 8863820190018号, 被担保主债权额度为人民币1,150.00万元。该抵押合同从属贷款主合同, 有效期为2019年8月14日至2020年8月13日止。

2019年度:

2019年8月14日李银计、王永棉以其自有土地和房产为本公司向邢台银行股份有限公司平乡支行短期借款人民币1,150.00万元做抵押担保, 抵押合同编号为: 8863820190018号, 被担保主债权额度为人民币1,150.00万元。该抵押合同从属贷款主合同, 有效期为2019年8月14日至2020年8月13日止。

2018年度:

2018年8月7日李银计、王永棉以其自有土地和房产为本公司向邢台银行股份有限公司平乡支行短期借款人民币1,200.00万元做抵押担保, 抵押合同编号为: 8863820180045号, 被担保主债权额度金额为人民币1,200.00万元。该抵押合同从属贷款主合同, 有效期为2018年8月7日至2019年8月6日止。

(3) 关联方资金拆借

2020年1-5月

关联方	拆借金额	2020年5月31日余额	起始日	到期日	说明
拆入:					
李银计	16,910,000.00	16,982,188.73	2020年1月1日	2020年12月31日	资金拆借
李银铭	11,930,000.00	12,427,749.43	2020年1月1日	2020年12月31日	资金拆借
李丰果	90,000.00	97,377.99	2020年1月1日	2020年12月31日	资金拆借

2019年度

关联方	拆借金额	2019年12月31日余额	起始日	到期日	说明
拆出:					
李银计	1,810,000.00	72,188.73	2019年1月1日	2019年12月31日	资金拆借
李银铭	250,000.00	497,749.43	2019年1月1日	2019年12月31日	资金拆借
李丰果	480,000.00	7,377.99	2019年1月1日	2019年12月31日	资金拆借

2018年度

关联方	拆借金额	2018年12月31日余额	起始日	到期日	说明
拆入:					
李银计	611,171.14	1,928.73	2018年1月1日	2018年12月31日	资金拆借
李银铭	600,000.00	6,059.43	2018年1月1日	2018年12月31日	资金拆借
李丰果	610,000.00	89,267.99	2018年1月1日	2018年12月31日	资金拆借

5、关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内，无关联方资产转让、债务重组情况。

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应付款:			
李银计	16,982,188.73	72,188.73	1,928.73
李银铭	12,427,749.43	497,749.43	6,059.43
李丰果	97,377.99	7,377.99	89,267.99
河北铸盛能源机械制造有限公司	950,000.00	950,000.00	800,000.00
合计	30,457,316.15	1,527,316.15	897,256.15

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至报告日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 担保事项

2019年7月30日，本公司作为担保人为河北全工钢锉产销有限公司在邢台银行股份有限公司环城支行的借款提供连带责任保证，被担保主债权额度金额为人民币1,000.00万元，截止至2019年12月31日，该借款余额为人民币1,000.00万元，到期日为2020年7月29日。

(2) 股权质押

2017年11月8日，中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司作为新增股东对公司进行增资人民币5,000.00万元，同时本公司实际控制人李银计先生与中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司签署了《股权质押》合同，李银计先生以其持有的本公司的34.23%的股权（对应股份数为1,410.00万股）作为质押，上述质押已于2017年12月18日完成工商备案登记。

十一、资产负债表日后事项

2020年1月20日，本公司之子公司河北欧耐进出口有限公司向中国工商银行股份有限公司平乡支行借款人民币2,000,000.00元，并由本公司提供连带责任担保，被担保主债权额度为人民币2,000,000.00元。2020年7月13日，本公司之子公司河北欧耐进出口有限公司已归还中国工商银行股份有限公司平乡支行的借款人民币2,000,000.00元。

2019年8月14日，本公司向邢台银行股份有限公司平乡支行借款人民币11,500,000.00元，2020年8月10日，本公司已归还邢台银行股份有限公司平乡支行借款人民币11,500,000.00元。

十二、其他重要事项

1、嘉兴洪波户外休闲用品有限公司（以下简称“嘉兴洪波公司”）与本公司关于买卖合同纠纷：

2020年4月13日，本公司与嘉兴洪波公司签署了《ONFG1690-200熔喷布自动生产线

买卖合同》，合同约定嘉兴洪波公司购买本公司 ONFG1680-200 型熔喷布自动生产线 60 套，每套单价人民币 24.00 万元，总价人民币 1,440.00 万元；本公司分三批交货，2020 年 4 月 30 日前发货 10 台，2020 年 5 月 15 日前发货 20 台，2020 年 5 月 30 日前发货 30 台，每批均可延迟 5 天。嘉兴洪波公司分别支付了总价款的 60.00% 作为预付款即人民币 864.00 万元，嘉兴洪波公司在第一次发货时支付了 10 台设备剩余的 40.00% 的货款即人民币 96.00 万元，本公司按合同约定将第一批 10 台设备交付给嘉兴洪波公司，嘉兴洪波公司应在第二次发货时支付 20 台设备的 40.00% 货款即人民币 192.00 万元，但嘉兴洪波公司并未足额支付货款，仅支付了人民币 104.00 万元货款，欠付 88.00 万元货款。

因嘉兴洪波公司未能按照合同约定支付剩余合同款项，导致本公司备好的生产设备依然存放在公司的厂区内，本公司于 2020 年 5 月 22 日向平乡县人民法院提起诉讼，平乡县人民法院于 2020 年 5 月 25 日受理，并派发了（2020）冀 0532 民初 587 号《受理通知书》。

截至本报告出具日，上述买卖合同纠纷仍在审理中。

2、广州防冠自动化贸易有限公司（以下简称“广东防冠公司”）与本公司关于买卖合同纠纷：

2020 年 4 月 11 日，本公司与广东防冠公司签署了《设备制造合同》，合同约定广东防冠公司购买本公司设备 50 台，每台单价人民币 48.00 万元，总价人民币 2,400.00 万元；广东防冠公司共支付了人民币 960.00 万元的预付款，本公司于 2020 年 4 月按合同约定将 28 台设备交付给广州防冠公司。

因广东防冠公司未能按照合同约定提货并支付剩余合同款项，导致本公司备好的生产设备依然存放在公司的厂区内，本公司于 2020 年 5 月 27 日向平乡县人民法院提起诉讼，平乡县人民法院于 2020 年 5 月 27 日受理，并派发了（2020）冀 0532 民初 611 号《受理通知书》。

截至本报告出具日，上述买卖合同纠纷仍在审理中。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按账龄结构列示

账 龄	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年以内）	29,991,513.19	38,694,402.87	13,006,426.79
1-2 年（含 2 年以内）	1,470,823.45	4,731,961.77	7,389,399.00

账龄	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
2-3年(含3年以内)	2,959,855.98	5,547,124.00	2,508,011.19
3-4年(含4年以内)	4,305,496.98	2,471,541.19	278,240.00
4-5年(含5年以内)	2,288,845.21	278,240.00	146,772.00
5年以上	425,012.00	146,772.00	
小计	41,441,546.81	51,870,041.83	23,328,848.98
减:坏账准备	6,943,451.46	5,599,754.50	2,397,681.14
合计	34,498,095.35	46,270,287.33	20,931,167.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2020年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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					
其中:账龄组合	41,441,546.81	100.00	6,943,451.46	16.75	34,498,095.35
合计	41,441,546.81	100.00	6,943,451.46	16.75	34,498,095.35

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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					
其中:账龄组合	50,321,369.32	97.01	5,599,754.50	11.13	44,721,614.82
关联方组合	1,548,672.51	2.99			1,548,672.51
合计	51,870,041.83	100.00	5,599,754.50	10.80	46,270,287.33

类别	2018年12月31日			
----	-------------	--	--	--

	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					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：账龄组合	23,318,427.87	99.96	2,397,681.14	10.28	20,920,746.73
关联方组合	10,421.11	0.04			10,421.11
合计	23,328,848.98	100.00	2,397,681.14	10.28	20,931,167.84

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	2020年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年以内)	29,991,513.19	1,499,575.66	5.00
1-2年(含2年以内)	1,470,823.45	147,082.35	10.00
2-3年(含3年以内)	2,959,855.98	887,956.79	30.00
3-4年(含4年以内)	4,305,496.98	2,152,748.49	50.00
4-5年(含5年以内)	2,288,845.21	1,831,076.17	80.00
5年以上	425,012.00	425,012.00	100.00
合计	41,441,546.81	6,943,451.46	16.75

账龄结构	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年以内)	37,145,730.36	1,857,286.52	5.00
1-2年(含2年以内)	4,731,961.77	473,196.18	10.00
2-3年(含3年以内)	5,547,124.00	1,664,137.20	30.00
3-4年(含4年以内)	2,471,541.19	1,235,770.60	50.00
4-5年(含5年以内)	278,240.00	222,592.00	80.00
5年以上	146,772.00	146,772.00	100.00
合计	50,321,369.32	5,599,754.50	11.13

账龄结构	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄结构	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年以内)	12,996,005.68	649,800.28	5.00
1-2年(含2年以内)	7,389,399.00	738,939.90	10.00
2-3年(含3年以内)	2,508,011.19	752,403.36	30.00
3-4年(含4年以内)	278,240.00	139,120.00	50.00
4-5年(含5年以内)	146,772.00	117,417.60	80.00
合计	23,318,427.87	2,397,681.14	10.28

(3) 坏账准备的情况

类别	2019年12月31日	2020年1-5月变动金额				2020年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账	5,599,754.50	1,343,696.96				6,943,451.46
合计	5,599,754.50	1,343,696.96				6,943,451.46

类别	2018年12月31日	2019年变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账	2,397,681.14	3,202,073.36				5,599,754.50
合计	2,397,681.14	3,202,073.36				5,599,754.50

类别	2017年12月31日	2018年变动金额				2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账	1,289,015.82	1,108,665.32				2,397,681.14
合计	1,289,015.82	1,108,665.32				2,397,681.14

(4) 本报告期无实际核销的应收账款金额。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
本公司按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额	21,961,059.84	31,224,071.73	5,719,791.17
占应收账款期末余额合计的比例(%)	52.99	60.20	24.52

项 目	2020年5月 31日	2019年12月 31日	2018年12月 31日
计提的坏账准备余额汇总金额	1,751,676.94	2,133,433.57	433,153.64

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

2、其他应收款

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	360,307.29	5,813,893.74	4,349,080.71
合 计	360,307.29	5,813,893.74	4,349,080.71

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账 龄	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年以内)	379,270.83	1,911,467.10	4,477,979.70
1-2年(含2年以内)		4,400,000.00	
3-4年(含4年以内)			190,000.00
4-5年(含5年以内)		190,000.00	
5年以上	190,000.00		
小计	569,270.83	6,501,467.10	4,667,979.70
减: 坏账准备	208,963.54	687,573.36	318,898.99
合计	360,307.29	5,813,893.74	4,349,080.71

(2) 按款项性质分类

款项性质	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金及押金	569,270.83	569,270.83	190,000.00
代扣代缴款项		27,196.27	77,979.70
对非关联公司的应收 款项		5,905,000.00	4,400,000.00
小计	569,270.83	6,501,467.10	4,667,979.70
减: 坏账准备	208,963.54	687,573.36	318,898.99
合计	360,307.29	5,813,893.74	4,349,080.71

(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	687,573.36			687,573.36
2020年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	478,609.82			478,609.82
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年5月31日余额	208,963.54			208,963.54

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	318,898.99			318,898.99
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	368,674.37			368,674.37
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	687,573.36			687,573.36

类别	2018年12月31日
----	-------------

	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					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：账龄组合	4,667,979.70	100.00	318,898.99	6.83	4,349,080.71
合计	4,667,979.70	100.00	318,898.99	6.83	4,349,080.71

(4) 坏账准备的情况

类 别	2019年12 月31日	2020年1-5月变动金额				2020年5月 31日
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收账款坏账	687,573.36		478,609.82			208,963.54
合 计	687,573.36		478,609.82			208,963.54

类 别	2018年12 月31日	2019年变动金额				2019年12 月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收账款坏账	318,898.99	368,674.37				687,573.36
合 计	318,898.99	368,674.37				687,573.36

类 别	2017年12 月31日	2018年变动金额				2018年12 月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收账款坏账	157,138.97	161,760.02				318,898.99
合 计	157,138.97	161,760.02				318,898.99

(5) 本报告期无实际核销的其他应收账款金额。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2020年5月31日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
------	------	------	----	-----------------------------	--------------

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
邢台市中小企业融 资担保服务中心	保证金	379,270.83	1年以内	66.62	18,963.54
平安金融国际租赁 有限公司	保证金	190,000.00	5年以上	33.38	190,000.00
合计	——	569,270.83	——	100.00	208,963.54

2019年12月31日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
邢台市天球儿童用 品有限公司	往来款	5,905,000.00	1年以内、 1-2年	90.83	515,250.00
邢台市中小企业融 资担保服务中心	保证金	379,270.83	1年以内	5.83	18,963.55
平安金融国际租赁 有限公司	保证金	190,000.00	4-5年	2.92	152,000.00
代扣代缴款项	代扣代缴	27,196.27	1年以内	0.42	1,359.81
合计	——	6,501,467.10	——	100.00	687,573.36

2018年12月31日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
邢台市天球儿童用 品有限公司	往来款	4,400,000.00	1年以内	94.26	220,000.00
平安金融国际租赁 有限公司	保证金	190,000.00	3-4年	4.07	95,000.00
代扣代缴款项	代扣代缴	77,979.70	1年以内	1.67	3,898.99
合计	——	4,667,979.70	——	100.00	318,898.99

3、长期股权投资

2020年5月31日

(1) 长期股权投资分类

项 目	2020年5月31日
-----	------------

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,495,489.64		12,495,489.64
合 计	12,495,489.64		12,495,489.64

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月 31日	本期 增加	本期 减少	2020年5月 31日	本期计 提减值 准备	2020年5月 31日减值准 备余额
河北欧耐进出口有 限公司	11,595,489.64			11,595,489.64		
平乡县自行车零配 件产业集群模具研 发中心	900,000.00			900,000.00		
合 计	12,495,489.64			12,495,489.64		

2019年12月31日

(1) 长期股权投资分类

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,495,489.64		12,495,489.64
合 计	12,495,489.64		12,495,489.64

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018年12月 31日	本期 增加	本期 减少	2019年12月 31日	本期计 提减值 准备	2019年12 月31日减值 准备余额
河北欧耐进出口有 限公司	11,595,489.64			11,595,489.64		
平乡县自行车零配 件产业集群模具研 发中心	900,000.00			900,000.00		
合 计	12,495,489.64			12,495,489.64		

2018年12月31日

(1) 长期股权投资分类

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,495,489.64		12,495,489.64
合 计	12,495,489.64		12,495,489.64

(2) 对子公司投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	本期计提减值准备	2018年12月31日减值准备余额
河北欧耐进出口有限公司	11,595,489.64			11,595,489.64		
平乡县自行车零配件产业集群模具研发中心	900,000.00			900,000.00		
合 计	12,495,489.64			12,495,489.64		

4、营业收入和营业成本

2020年1-5月

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2020年1-5月	
	收入	成本
主营业务	45,588,602.04	35,438,207.27
其他业务	72,576.03	
合 计	45,661,178.07	35,438,207.27

注：其他业务收入系边角料处理收入。

(2) 主营业务（按产品列示）

产品名称	2020年1-5月	
	收入	成本
打气筒及配件销售	22,836,002.52	20,295,726.62
机器模具及铸件销售	16,637,534.56	10,567,079.66
新能源产品	6,115,064.96	4,575,400.99
合 计	45,588,602.04	35,438,207.27

2019年度

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	136,104,937.03	105,185,378.38
其他业务	360,612.03	
合 计	136,465,549.06	105,185,378.38

注：其他业务收入系边角料处理收入。

(2) 主营业务（按产品列示）

产品名称	2019 年度	
	收入	成本
打气筒及配件销售	49,284,379.31	42,481,397.72
机器模具及铸件销售	33,674,993.39	23,527,168.33
新能源产品	53,145,564.33	39,176,812.33
合 计	136,104,937.03	105,185,378.38

2018 年度

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	116,686,463.36	87,482,120.00
其他业务	342,210.83	
合 计	117,028,674.19	87,482,120.00

注：其他业务收入系边角料处理收入。

(2) 主营业务（按产品列示）

产品名称	2018 年度	
	收入	成本
打气筒及配件销售	60,495,016.33	52,831,975.55
机器模具及铸件销售	31,883,641.88	20,407,149.77
新能源产品	24,307,805.15	14,242,994.68
合 计	116,686,463.36	87,482,120.00

十四、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公

告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,321,811.14	2,467,801.21	4,888,772.76
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

项目	2020年1-5月	2019年度	2018年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-424,748.61	280,276.37	-506,645.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	1,897,062.53	2,748,077.58	4,382,127.57
减：非经常性损益的所得税影响数	284,559.38	412,211.64	630,980.86
少数股东损益的影响数			
合计	1,612,503.15	2,335,865.94	3,751,146.71

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

(1) 2020年1-5月

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.70	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.36	-0.01	-0.01

(2) 2019年度

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.32	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.71	0.20	0.20

(3) 2018年度

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	9.99	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.37	0.24	0.24



营业执照

(副本)

1-5

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所
类别 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）

登记机关



2020 01 19
年 月 日

证书序号: 0010577

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文光

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二二年十一月十八日



姓名: 张俊
 Full name: 张俊
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1966-01-16
 Date of birth: 1966-01-16
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特
 Working unit: 殊普通合伙) 深圳分所
 身份证号码: 201001066401163230
 Identity card No.: 201001066401163230



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 successful renewal.



证书编号:
 No. of Certificate: 440300010490

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance: 1999 年 10 月 01 日
 广东省注册会计师协会

张俊
 440300010490 月 日
 深圳市注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 钟强
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1987-06-20
Date of birth: _____
工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
Working unit: _____
身份证号码: 412321198706200009
Identity card No.: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.




THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册编号: 110001610311
No. of Certificate: _____
注册税务师协会: 深圳注册税务师协会
Authorized Institute of CPAs: _____
发证日期: 2017 年 04 月 17 日
Date of Issuance: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.






注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中华注册会计师
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 10 月 15 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注协代管
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 10 月 15 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

注协代管
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 11 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中华注册会计师
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 11 月 19 日
/y /m /d

11