



# 中新股份

NEEQ : 833811

## 辽宁中新自动控制集团股份有限公司

( Liaoning Zhongxin Automation Control Group co.,LTD )



## 半年度报告

— 2020 —

## 公司半年度大事记

2020年1月，中新股份被鞍山市高新技术产业开发区评为2019年度高新区优秀科技创新企业。

2020年5月，中新股份被辽宁省科学技术厅认定为2020年国家级科技型中小企业。

2020年6月，中新股份被鞍山市信用企业联合会评定为2019年度鞍山市A级“守合同重信用”企业。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况.....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件.....	15
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	19
第七节	财务会计报告 .....	22
第八节	备查文件目录.....	127

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人王龙、主管会计工作负责人蔡昌辉及会计机构负责人（会计主管人员）王行保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人王龙目前直接持有公司 2976.87 万股股份，并通过德隆自动化间接持有公司 448.35 万股股份，合计持有公司 3425.22 万股股份，持股比例为 73.32%，现任公司董事长兼总经理。公司股权集中，股东对公司控制程度较高从而易使董事、监事、高级管理人员缺乏独立判断性，积极性下降，使得公司治理制衡机制存在弱化失效风险。同时，若王龙利用其对公司的控股地位，通过行使表决权对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制，可能损害少数股东权益。
高新技术企业资格认证未能如期获批	截止 2020 年 10 月 9 日，公司于 2017 年认证的“高新技术企业”资格到期；须在 2020 年度进行再认证，存在不满足再次认证条件的可能性。若未获批，2020 年度公司所得税率将由目前执行的 15% 的标准提升至 25%，对公司未来的净利润将受到一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	<p>根据《公司法》、《公司章程》以及《股东大会议事规则》，公司建立比较完善的治理机制，并且公司控股股东、实际控制人王龙于 2015 年 4 月 15 日出具《关于避免同业竞争的承诺函》，以避免实际控制人利用控制地位损害公司和其他股东利益，保障股东利益。</p> <p>面对新的形势，公司结合自身的实际情况和行业特点，有针对性的制定应对策略，应对高新资格认定和复审过程中面临的问题，以确保公司最大限度的符合高新技术企业的各项认定标准，成功通过高新企业认定。</p>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、中新自控、中新股份	指	辽宁中新自动控制集团股份有限公司
德隆自动化	指	鞍山德隆自动化工程有限公司
中新英联	指	鞍山中新英联发展有限公司
中新科技	指	鞍山中新科技有限公司
中新晟达	指	鞍山中新晟达软件开发有限公司
中新北方	指	鞍山中新北方自控工程有限公司
万和海拓	指	大连万和海拓文化体育产业有限公司
中冶北方	指	中冶北方工程技术有限公司
宝信软件	指	上海宝信软件股份有限公司
金自天正	指	北京金自天正智能控制股份有限公司
业务规则	指	全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
商务部	指	中华人民共和国商务部
信息产业部	指	中华人民共和国信息产业部
教育部	指	中华人民共和国教育部
科技部	指	中华人民共和国科学技术部
财政部	指	中华人民共和国财政部
海关总署	指	中华人民共和国海关总署
税务总局	指	中华人民共和国国家税务总局
统计局	指	中华人民共和国国家统计局
外汇局	指	中华人民共和国国家外汇管理局
挂牌	指	公司股份在全国股份转让系统挂牌之行为
报告期	指	2020年01月01日至2020年6月30日
《公司章程》	指	现行有效的《辽宁中新自动控制集团股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	辽宁中新自动控制集团股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁中新自动控制集团股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁中新自动控制集团股份有限公司监事会
公司律师、律师	指	辽宁海清律师事务所
会计师、荣诚	指	荣诚会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、万元
会计准则	指	中国会计规章制度,包括2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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

E-House	指	集成式电气室，以钢结构骨架为基础的钢制可移动运输和方便安装的电气室,电气室中的电气设备全部要安装调试完成，并将进出动力和信号引到电气室外部的装置。
MES	指	一套面向生产制造企业管理及决策支撑的系统。可为企业提供全部生产过程管理，质量跟踪，管理决策等依据的数据系统。
SBR	指	序批式活性污泥法，主要应用于城市生活污水、工业废水，特别是难降解工业废水的处理以及小城镇的市政污水。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	辽宁中新自动控制集团股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning Zhongxin Automation Control Group co., LTD
证券简称	中新股份
证券代码	833811
法定代表人	王龙

### 二、 联系方式

董事会秘书	张芷茗
联系地址	鞍山市高新区科技路5号，辽宁中新集团
电话	0412-5232380
传真	0412-5200089
电子邮箱	229538360@qq.com
公司网址	<a href="http://www.ln-zx.com">http://www.ln-zx.com</a>
办公地址	鞍山市高新区科技路5号，辽宁中新集团
邮政编码	114000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年3月9日
挂牌时间	2015年10月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）
主要业务	工业自动化领域系列产品的研制、生产、销售和承接系统集成工程及信息系统技术服务等
主要产品与服务项目	工业自动化领域系列产品的研制、生产、销售和承接系统集成工程及信息系统技术服务等
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	51,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王龙
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王龙）

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	912103007268342820	否
注册地址	辽宁省鞍山市高新区科技路5号	否
注册资本（元）	51,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	海通证券
主办券商办公地址	上海市广东路689号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	海通证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	53,831,007.41	25,585,990.93	110.39%
毛利率%	27.44%	44.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,439,058.58	2,319,847.13	91.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,896,374.58	1,107,123.66	251.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.15%	4.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.27%	1.91%	-
基本每股收益	0.09	0.04	125%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	150,599,130.84	141,639,238.60	6.33%
负债总计	86,041,429.16	81,743,753.82	5.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,056,478.66	59,366,719.11	7.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.16	8.62%
资产负债率%（母公司）	54.77%	54.64%	-
资产负债率%（合并）	57.13%	57.71%	-
流动比率	1.67	1.64	-
利息保障倍数	106.72	15.82	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,192,147.06	-6,088,578.36	64.00%
应收账款周转率	1.0549	0.9725	-
存货周转率	1.2330	0.8334	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.33%	3.94%	-
营业收入增长率%	110.39%	12.83%	-
净利润增长率%	92.21%	181.36%	-

**（五） 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****（一） 商业模式**

一、主营业务：公司主营业务为集成收入、弱电智能化和电气工程施工收入，公司主要从事工业自动化领域系列产品的研制、生产、销售和承接系统集成工程、低压配电以及技术服务等业务。根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业（I）软件和信息技术服务业（I65）；根据《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754-2011），公司所属行业为软件和信息技术服务业（I65）中的信息系统集成服务（I6520）。

二、经营模式：公司是设计+生产+销售型的多元化经营模式。公司立足于软件和信息技术服务业，具备完整的符合公司实际情况的产、供、销业务流程，掌握信息化集成产品的核心技术；公司属于成熟型企业，经营模式比较完善；公司在经营过程中一直不断对已有的模式进行细节以及操作层面的提升和完善。产品的市场销售策略将采取从客户解决方案模式、速度创新模式和产品到品牌模式相结合的方式。其中客户解决方案模式是指超过产品功能去改进客户的系统经济性，速度创新模式是指快速、持续创新产品，在别人模仿之前赚取高额利润，产品到品牌模式是指从有形的产品和功能到无形的产品承诺。

三、客户类型：公司客户通过行业分类主要有：（传统行业）冶金钢铁、矿山、焦化和电力行业等，在传统行业的基础上，拓展非传统行业的新领域，分别是：水务、环保、房地产、化工、航空等行业；客户地域遍及全国和海外地区。

**四、关键资源：**

**人力资源：**在知识经济迅猛发展和经济全球化进程加快的当下，人才已成为企业竞争的最核心要素。面对日趋激烈的人才竞争，公司清醒地认识到人才对于企业发展的极端重要性，结合企业制定各阶段的经营战略，实施独具特色的人才培养和人才梯队建设战略，以提升企业的竞争力和在市场上的地位。

**技术核心竞争力：**

公司着重核心竞争力的打造，如工业生产过程的烧结、球团专家系统，工业机器人等，公司参与智慧化科技园区的信息平台建设；同时，公司加快研发具有自主知识产权的核心技术，近几年保持平均每年至少新增六个知识产权。

**客户关系：**

为了保持公司经营的可持续性以及实现整体利润的提高，公司加强客户关系管理，将客户分为：超战略客户、战略客户、优质客户、标准客户和准客户五类进行；同时客户迭代列为销售人员的重点绩效考核指标。近几年保持平均每年客户数量的增长率为**17%**。

**五、销售渠道：**公司主要采用“直销为主”的销售模式，将产品及服务直接提供给矿山、钢铁、冶

金等行业的大中型国有企业。公司在维护原有客户群体的同时，持续开拓市场，并增加网络营销渠道；公司与国内外知名的供应商达成战略合作，市场和客户资源共享，从而变相拓宽了销售渠道。公司增加经营范围，可以为现有的客户提供更多、更完善的产品和服务，实现企业销售收入的增长。

六、收入模式：公司目前的收入主要来源于工业自动化系统集成及系统解决方案，客户解决方案模型的实施关键在于了解客户的产品购买的深层次以及全方位需要；针对客户需求开发整套自动化控制系统，全面提升客户的设备性能，降低生产时间及成本，通过全面的客户解决方案的推出，企业不仅可以顺利地推动产品销售，还可以通过方案提供来获取溢价收入，并进而巩固客户关系，捆绑客户；企业的利润不仅仅来自产品销售，还来自于技术支持以及长期的客户服务；此外，全面的客户解决方案也是领先对手，形成差别化的有效途径。

报告期内以及报告期后至报告披露日，本公司的主营业务、产品、服务和商业模式均未发生重大变化。

## （二）经营情况回顾

报告期内，公司积极开拓市场资源与业务领域，努力践行战略规划及经营目标，各项财务数据较上年同期均得到有效改善。

中新股份报告期内实现营业收入 5,383.10 万元，较上年增长 110.39%，归属于公司股东的净利润 443.91 万元，较上年同比增长 230.26 万元，资产总计 15,059.91 万元，较上年同比增长 6.33%，负债总计 8,604.14 万元，较上年同比增长 5.26%，经营活动产生的现金流量净额-219.21 万元，较上年同比增长 64%。

报告期内，公司全力开拓国内外市场、组织销售，完善流程，强化质量控制体系，优化产品结构严格控制成本、随着国家改革的深入，冶金、矿山、港口等行业形势向好，矿山机械产品将会保持一定的增长速度，国家积极推行的一带一路战略已经初见成效，也为我公司进一步开拓国际市场提供了部分良好的机会。

## （三）财务分析

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,188,101.49	6.10%	15,746,324.82	11.12%	-41.65%
应收票据	1,105,611.00	0.73%	7,048,036.00	4.98%	-84.31%
应收账款	44,427,809.44	29.50%	34,647,456.88	24.46%	28.23%
存货	27,386,547.61	18.19%	35,967,330.94	25.39%	-23.86%
投资性房地产	476,085.72	0.32%	528,339.96	0.37%	-9.89%
固定资产	2,207,536.59	1.47%	2,606,298.37	1.84%	-15.30%
短期借款	9,740,078.32	6.47%			
预付款项	37,681,460.94	25.02%	16,698,416.29	11.79%	125.66%

应付票据	15,238,263.30	10.12%	18,959,321.88	13.39%	-19.63%
应付账款	16,789,208.76	11.15%	18,459,231.42	13.03%	-9.05%
合同负债	28,128,654.60	18.68%	28,630,598.94	20.21%	-1.75%

**项目重大变动原因：**

1、货币资金：2020年公司货币资金较2019年下降6,558,223.33元，主要是公司2020年资金利用率有所提高。

2、应收票据：2020年应收票据较2019年下降5,942,425元，主要是因为2020年应收票据到期金额较大。

3、应收账款：2020年应收账款较2019年增加9,780,352.56元，主要是因为2020年新签订的合同增加，根据合同约定项目执行期间根据进度先开具销项发票、后回货款，回款期限未到导致。

4、存货：2020年公司存货较2019年下降8,580,783.33元，主要是公司承接的大部分项目陆续完工，因此项目成本转入完工项目成本。

5、预付账款：2020年预付账款较2019年增加20,983,044.65元，主要是公司2020年新签订并执行的项目增加，根据合同约定按一定比例预付货款金额相应增加。

6、应付账款与应付票据：2020年应付账款与应付票据较2019年减少5,391,081.24元，主要是公司2020年新签订并执行的项目增加，进项同比上涨，预付账款金额增加。

7、合同负债：2020年合同负债较2019年增加501,944.34元，波动不大。

**2、营业情况分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	53,831,007.41	-	25,585,990.93	-	110.39%
营业成本	39,060,014.60	72.56%	14,237,056.37	55.64%	174.35%
毛利率	27.54%	-	44.36%	-	-
销售费用	867,901.34	1.61%	676,053.09	2.64%	28.38%
管理费用	6,603,119.05	12.27%	4,027,052.95	15.74%	63.97%
研发费用	2,411,063.17	4.48%	2,008,890.78	7.85%	20.02%
财务费用	112,240.34	0.21%	9,414.38	0.04%	1092.22%
信用减值损失	-636,419.56	-1.18%			
资产减值损失			3,239,783.35	12.66%	
其他收益	600,060.05	1.11%	2,453,045.75	9.59%	-75.54%
投资收益	53,529.10	0.10%	99,787.73	0.39%	-46.36%
营业利润	4,613,312.23	8.57%	3,618,589.98	14.14%	27.49%
营业外收入	83,549.34	0.16%	58,446.05	0.23%	42.95%
营业外支出	27,609.22	0.05%	888,449.13	3.47%	-96.89%
净利润	4,425,750.93	8.22%	2,302,619.40	9.00%	92.21%

**项目重大变动原因：**

报告期内，营业收入较上期增加，营业成本、销售费用、管理费用、研发费用等基本同比例增加。

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,192,147.06	-6,088,578.36	64.00%
投资活动产生的现金流量净额	-2,292,420.90	5,198,201.09	-144%
筹资活动产生的现金流量净额	4,819,510.93	-94,852.87	5,181%

## 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额-2,192,147.06 元与上年期末相较上涨 64.00%，主要因为本期收到的其他与经营活动有关的现金增加、支付的其他与经营活动有关的现金减少。

投资活动产生的现金流量净额本期期末金额-2,292,420.90 元与上年期末相较减少 144.00%，主要原因为本期购买理财产品业务减少。

筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额 4,819,510.93 元与上年期末相较上涨 5,181.00%，主要是因为本期新增短期借款导致。

## 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补贴	600,060.05
除上述各项之外的其他营业外和支出	55,940.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>656,000.17</b>
所得税影响数	105,760.67
少数股东权益影响额（税后）	7,565.5
<b>非经常性损益净额</b>	<b>542,674.00</b>

## 四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

## (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

## (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预收账款	28,128,654.60			
合同负债		28,128,654.60		

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》（统称“原收入准则”），本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年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。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

**五、 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**六、 主要控股参股公司分析**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
鞍山中新英联发展有限公司	子公司	工业电气自动化	无关联	拓展业务	3,060,000.00	12,205,928.41	1,610,726.24	0.00	-41,586.42
鞍山中新晟达软件开发有限公司	子公司	工业电气自动化	无关联	拓展业务	1,500,000.00	1,739,444.84	1,147,542.9	0.00	-23,291.9
大连万和海拓文化体育产业有限公司	子公司	文化体育教育	无关联	拓展业务	3,000,000.00	2,180,612.35	376,346.82	0.00	-186,802.19
辽宁中新集团（澳大利亚）有限公司	子公司	工业电气自动化	无关联	拓展业务	5,006,433.57	16,535,088.72	-6,734,007.28	8,273,431.94	1,658,456.42

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

**七、 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**八、 企业社会责任****（一） 精准扶贫工作情况**

□适用 √不适用

**（二） 其他社会责任履行情况**

□适用 √不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	3,000,000.00	

#### (二) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	766,749.80	0.51%	质保金
应收票据	应收票据	质押	12,348,942.94	8.20%	票据抵押
房产	固定资产	抵押	1,257,019.53	0.83%	贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	432,110.12	0.29%	贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	14,804,822.39	9.83%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产受限为了公司融资需要，对公司经营不存在不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	28,673,475	56.22%	0	28,673,475	56.22%
	其中：控股股东、实际控制人	7,442,175	14.59%	0	7,442,175	14.59%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,326,525	43.78%	0	22,326,525	43.78%
	其中：控股股东、实际控制人	22,326,525	43.78%	0	22,326,525	43.78%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		51,000,000	-	0	51,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	王龙	29,768,700	0	29,768,700	58.37%	22,326,525	7,442,175	0
2	鞍山德隆自动化工程有限公司	21,231,300	0	21,231,300	41.63%	0	21,231,300	0
合计		51,000,000	-	51,000,000	100.00%	22,326,525	28,673,475	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东王龙直接持有公司 29,768,700 股股份，并通过德隆自动化间接持有公司约 7,622,036 股股份，合计持有公司约 37,390,736 股股份，持股比例为 73.32%。

### 二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司的控股股东及实际控制人为王龙，男，1952年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于鞍钢职工工学院，电子计算机应用专业，本科学历，高级工程师职称。1986年6月至1991年6月，任鞍钢集团自动化公司研究室副主任。1990年12月至2001年2月，任中新系统总经理。2001年3月至今，任中新有限董事长。现任股份公司董事长兼总经理、中新英联董事、中新晟达执行董事兼总经理、万和海拓董事。

王龙，公司股东，王龙目前直接持有公司 2976.87 万股股份，并通过德隆自动化间接持有公司 762.21 万股股份，合计持有公司 3739.07 万股股份，持股比例为 73.32%。股东王龙现任公司董事长、总经理，对公司的股东大会、董事会表决，董事及高管的任免以及公司的经营管理、组织运作及公司发展规划具有实质性影响，是公司的控股股东及实际控制人。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王龙	董事长 兼总经理	男	1952年8月	2018年1月8日	2021年1月7日
王行	董事	女	1980年8月	2018年1月8日	2021年1月7日
徐霄南	董事	男	1981年6月	2018年1月8日	2021年1月7日
翟广刚	董事	男	1966年1月	2018年1月8日	2021年1月7日
巴青春	董事	男	1973年6月	2018年1月8日	2021年1月7日
王常辉	董事	男	1968年4月	2018年1月8日	2021年1月7日
关文俊	董事 商务总监	女	1970年6月	2018年1月8日	2021年1月7日
李晓书	董事	女	1984年12月	2018年1月8日	2021年1月7日
侯静	董事	女	1982年12月	2019年4月16日	2021年1月7日
徐梅宇	监事会主席	男	1973年7月	2018年1月8日	2021年1月7日
田兵	职工监事	男	1983年5月	2018年1月8日	2021年1月7日
刘国崑	职工监事	男	1976年6月	2018年4月17日	2021年1月7日
张芷茗	董事会秘书	女	1980年4月	2019年4月16日	2021年1月7日
蔡昌辉	财务总监	女	1979年10月	2020年4月29日	2021年1月7日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长兼总经理王龙与董事王行系父女关系，公司的控股股东及实际控制人为王龙；董事王行和董事徐霄南为夫妻关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王龙	董事长 兼总经理	29,768,700	0	29,768,700	58.37%	0	0
合计	-	29,768,700	-	29,768,700	58.37%	0	0

**(三) 变动情况**

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

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王行	董事 财务总监	离任	董事	因工作需要岗位变动
蔡昌辉		新任	财务总监	因工作需要岗位变动

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**√适用 不适用

蔡昌辉，女，1979年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中级会计师。2003年3月至2006年4月，任耕广塑胶五金制品（上海）有限公司财务主管；2006年4月至2008年5月任上海华伟塑胶有限公司财务课长；2008年5月至2011年6月任上海晶技电子材料有限公司财务部长；2011年6月至2013年8月任上海双鹿上菱企业集团有限公司财务部长；2017年2月至2017年12月任辽宁三三工业有限公司税务主管；2017年12月至2019年3月任辽宁裕丰化工有限公司财务经理；2019年10月至今任辽宁中新自动控制集团股份有限公司财务经理。

**(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	1	0	13
生产人员	8	7	0	15
销售人员	25	3	0	28
技术人员	39	6	0	45
财务人员	7		1	6
行政人员	6	0	0	6
员工总计	97	17	1	113

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	69	76
专科	17	26
专科以下	6	6
员工总计	97	113

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	9,188,101.49	15,746,324.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,105,611.00	7,048,036.00
应收账款	五、4	44,427,809.44	34,647,456.88
应收款项融资	五、5	12,348,942.94	12,988,486.13
预付款项	五、6	37,681,460.94	16,698,416.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,448,822.26	1,177,951.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	27,386,547.61	35,967,330.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	3,556,502.94	4,503,393.10
<b>流动资产合计</b>		<b>138,143,798.62</b>	<b>128,777,396.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产	五、10	1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产	五、11	476,085.72	528,339.96
固定资产	五、12	2,207,536.59	2,606,298.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	432,110.12	439,005.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14		16,916.66
递延所得税资产	五、15	7,839,599.79	7,771,281.97
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		12,455,332.22	12,861,842.46
<b>资产总计</b>		150,599,130.84	141,639,238.60
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	9,740,078.32	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	15,238,263.30	18,959,321.88
应付账款	五、18	16,789,208.76	18,459,231.42
预收款项			28,630,598.94
合同负债	五、19	28,128,654.60	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	595,400.49	212,954.67
应交税费	五、21	376,991.37	86,658.29
其他应付款	五、22	11,144,992.13	11,331,090.39
其中：应付利息			
应付股利		3,671,826.32	3,671,826.32
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	212,888.97	245,826.82
其他流动负债		365,414.07	366,810.93
<b>流动负债合计</b>		82,591,892.01	78,292,493.34
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、24	280,711.96	281,785.04
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债		168,825.19	169,475.44
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,449,537.15</b>	<b>3,451,260.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>86,041,429.16</b>	<b>81,743,753.82</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	733,855.27	733,855.27
减：库存股			
其他综合收益	五、28	98,604.82	-152,096.15
专项储备			
盈余公积	五、29	3,220,467.01	3,220,467.01
一般风险准备			
未分配利润	五、30	9,003,551.56	4,564,492.98
归属于母公司所有者权益合计		64,056,478.66	59,366,719.11
少数股东权益		501,223.02	528,765.67
<b>所有者权益合计</b>		<b>64,557,701.68</b>	<b>59,895,484.78</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>150,599,130.84</b>	<b>141,639,238.60</b>

法定代表人：王龙

主管会计工作负责人：蔡昌辉

会计机构负责人：王行

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,205,059.68	12,445,998.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	1,105,611.00	6,828,036.00
应收账款		49,699,927.34	42,832,881.65
应收款项融资		12,348,942.94	12,988,486.13
预付款项		37,481,800.35	16,498,755.70

其他应收款	十四、2	16,908,225.83	15,343,557.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,386,546.57	35,967,330.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,377,593.47	4,170,628.18
<b>流动资产合计</b>		<b>154,513,707.18</b>	<b>147,075,674.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	7,359,205.71	7,359,205.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产		476,086.75	528,339.96
固定资产		1,696,399.96	2,017,227.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		432,110.12	439,005.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			16,916.66
递延所得税资产		974,617.85	906,300.03
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,438,420.39</b>	<b>12,766,995.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>166,952,127.57</b>	<b>159,842,670.19</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,740,078.32	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		15,238,263.30	18,959,321.88
应付账款		15,311,047.66	19,615,019.27
预收款项		32,850,912.41	28,615,149.94
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		163,730.55	100,548.68
应交税费		9,466.96	
其他应付款		15,122,329.66	17,055,306.73

其中：应付利息			
应付股利		3,671,826.32	3,671,826.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		88,435,828.86	84,345,346.50
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,000,000.00	3,000,000.00
<b>负债合计</b>		91,435,828.86	87,345,346.50
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		745,325.59	745,325.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,220,467.01	3,220,467.01
一般风险准备			
未分配利润		20,550,506.11	17,531,531.09
<b>所有者权益合计</b>		75,516,298.71	72,497,323.69
<b>负债和所有者权益总计</b>		166,952,127.57	159,842,670.19

法定代表人：王龙

主管会计工作负责人：蔡昌辉

会计机构负责人：王行

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		53,831,007.41	25,585,990.93
其中：营业收入	五、31	53,831,007.41	25,585,990.93
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,234,864.77	24,520,234.43
其中：营业成本	五、31	39,060,014.60	14,237,056.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	180,526.27	321,983.51
销售费用	五、33	867,901.34	676,053.09
管理费用	五、34	6,603,119.05	4,027,052.95
研发费用	五、35	2,411,063.17	2,008,890.78
财务费用	五、36	112,240.34	9,414.38
其中：利息费用		44,164.76	27,043.21
利息收入		63,053.39	59,497.11
加：其他收益	五、38	600,060.05	2,453,045.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	53,529.10	99,787.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-636,419.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		3,239,783.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,613,312.23	3,618,589.98
加：营业外收入	五、40	83,549.34	58,446.05
减：营业外支出	五、41	27,609.22	888,449.13
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,669,252.35	2,788,586.90
减：所得税费用	五、42	243,501.42	485,967.50
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,425,750.93	2,302,619.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,425,750.93	2,302,619.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-13,307.65	-17,227.73
2. 归属于母公司所有者的净利润		4,439,058.58	2,319,847.13

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		250,700.97	-10,343.84
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		250,700.97	-10,343.84
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		250,700.97	-10,343.84
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		250,700.97	-10,343.84
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,676,451.90	2,292,275.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,689,759.55	2,189,445.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-13,307.65	102,829.96
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.04

法定代表人：王龙

主管会计工作负责人：蔡昌辉

会计机构负责人：王行

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	45,557,575.47	23,295,869.73
减：营业成本	十四、4	36,041,560.38	12,357,828.17
税金及附加		180,526.27	321,983.51
销售费用		867,901.34	676,053.09
管理费用		2,690,537.04	2,345,444.00
研发费用		2,411,063.17	2,008,890.78
财务费用		99,445.61	-11,665.79
其中：利息费用		44,209.93	39,271.95
利息收入		63,207.50	50,937.74
加：其他收益		600,060.05	2,453,045.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	53,529.10	99,787.73

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-636,419.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			323,818.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,283,711.25	8,473,987.66
加：营业外收入		0.27	58,446.05
减：营业外支出		21,235.08	870,215.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,262,476.44	7,662,218.71
减：所得税费用		243,501.42	-48,572.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,018,975.02	7,710,791.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,018,975.02	7,710,791.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		3,018,975.02	7,710,791.44
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王龙

主管会计工作负责人：蔡昌辉

会计机构负责人：王行

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,273,220.85	37,243,068.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,805,045.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	22,938,033.20	707,497.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>67,211,254.05</b>	<b>39,755,611.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		55,687,765.44	29,319,657.74
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,453,328.30	3,101,730.14
支付的各项税费		1,387,280.07	2,113,756.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、45(2)	7,875,027.30	11,309,045.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>69,403,401.11</b>	<b>45,844,190.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,192,147.06</b>	<b>-6,088,578.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			105,118.36
取得投资收益收到的现金		53,529.10	99,787.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、45(3)	3,010,000.00	17,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,063,529.10</b>	<b>17,214,906.09</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,705.00
投资支付的现金		1,345,950.00	
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、45(4)	4,010,000.00	12,010,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,355,950.00</b>	<b>12,016,705.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,292,420.90</b>	<b>5,198,201.09</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,740,078.32	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45(5)	690,286.96	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,430,365.28</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五、45(6)	5,610,854.35	94,852.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,610,854.35</b>	<b>94,852.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,819,510.93</b>	<b>-94,852.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>268,515.74</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>603,458.71</b>	<b>-985,230.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,584,642.78	20,809,779.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>9,188,101.49</b>	<b>19,824,549.51</b>

法定代表人：王龙

主管会计工作负责人：蔡昌辉

会计机构负责人：王行

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,788,528.69	33,788,791.95
收到的税费返还			1,111,845.76
收到其他与经营活动有关的现金		21,907,628.38	2,528,904.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>57,696,157.07</b>	<b>37,429,541.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		45,074,155.17	28,401,700.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,909,699.60	1,507,180.02
支付的各项税费		1,803,267.36	2,112,174.10
支付其他与经营活动有关的现金		7,568,827.40	9,354,530.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>56,355,949.53</b>	<b>41,375,584.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,340,207.54</b>	<b>-3,946,042.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			17,105,118.36
取得投资收益收到的现金		53,529.10	99,787.73
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		3,010,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,063,529.10	17,204,906.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,705.00
投资支付的现金		1,345,950.00	12,010,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,010,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,355,950.00	12,016,705.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,292,420.90	5,188,201.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,740,078.32	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		690,286.96	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,430,365.28	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		9,829,142.25	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,829,142.25	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		601,223.03	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		649,009.67	1,242,158.41
加：期初现金及现金等价物余额		5,556,050.01	11,333,524.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,205,059.68	12,575,682.41

法定代表人：王龙

主管会计工作负责人：蔡昌辉

会计机构负责人：王行

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(一)①
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### ① 重要会计政策变更

根据财会〔2017〕22号《关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知》，财政部对《企业会计准则第14号——收入》进行了修订，新收入准则引入了收入确认计量的5步法模型，并对特定交易(或事项)增加了更多的指引。

执行新收入准则对本年年初资产负债表相关项目的影​​响列示如下：

##### 合并财务报表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	影响数
预收账款	28,630,598.94		-28,630,598.94
合同负债		28,630,598.94	28,630,598.94

注：本公司根据新收入准则将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的资产确认为合同资产。

##### 母公司财务报表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	影响数
预收账款	28,615,149.94		-28,615,149.94
合同负债		28,615,149.94	28,615,149.94

注：本公司根据新收入准则将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的资产确认为合同资产。

执行新收入准则对本年度财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	合并	母公司
预收账款	-28,630,598.94	-28,615,149.94
合同负债	28,630,598.94	28,615,149.94

## （二）报表项目注释

# 辽宁中新自动控制集团股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2020 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

辽宁中新自动控制集团股份有限公司（以下简称公司）前身为辽宁中新自动控制集团有限公司，系经外经贸辽府资字[2001]第 03701 号文批准，由鞍山市五恒实业开发有限公司（以下简称五恒实业）、鞍钢集团自动化公司（以下简称鞍钢集团）、鞍山中新自动化控制系统有限公司（以下简称中新自动化）、鞍山中新商贸有限公司（以下简称中新商贸）、和自然人克里斯蒂安·沃尔夫岗·库伯（以下简称库伯）共同出资组建的中外合资企业，公司于 2001 年 2 月 10 日取得中华人民共和国外商投资企业批准证书，进出口企业代码 2100726834282，公司注册资本为人民币 500.00 万元，2001 年 3 月，实缴注册资本人民币 193.20 万元，其中五恒实业认缴出资人民币 96.50 万元，实缴货币出资人民币 70.00 万元，认缴出资占注册资本的 19.30%、鞍钢集团认缴出资人民币 82.00 万元，实缴货币出资人民币 19.00 万元，认缴出资占注册资本的 16.40%、中新自动化认缴出资人民币 100.00 万元，实缴货币出资人民币 19.00 万元，认缴出资占注册资本的 20.00%、中新商贸认缴出资人民币 96.50 万元，实缴货币出资人民币 19.00 万元，认缴出资占注册资本的 19.30%、库伯认缴出资人民币 125.00 万元，以美元现汇折合实缴货币出资人民币 66.20 万元，认缴

出资占注册资本的 25.00%。本次出资已经鞍山华诚会计师事务所有限公司审验，并出具鞍华诚审验字[2001]L104016 号验资报告。

2002 年 2 月，根据公司股东会决议，经鞍山市对外贸易经济合作委员会鞍外经贸委审字[2003]13 号文批复，公司变更出资方式，五恒实业由现金出资人民币 96.50 万元变更为现金出资人民币 70.00 万元、设备出资人民币 26.50 万元；中新自动化由现金出资人民币 100.00 万元变更为以现金出资人民币 19.00 万元、技术出资人民币 81.00 万元；中新商贸由现金出资人民币 96.50 万元变更为以现金出资人民币 19.00 万元、设备出资人民币 77.50 万元。鞍钢集团及库伯的出资方式不变。公司于 2002 年 2 月 5 日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2002 年 2 月，第二次缴纳注册资本，本次实缴注册资本人民币 306.80 万元，其中五恒实业实缴实物出资人民币 26.50 万元、鞍钢集团实缴货币出资人民币 63.00 万元、中新自动化实缴技术出资人民币 81.00 万元、中新商贸实缴实物出资人民币 77.50 万元、库伯实缴货币出资人民币 58.80 万元。缴纳注册资本后，公司实缴注册资本人民币 500.00 万元，其中五恒实业实缴出资人民币 96.50 万元，占注册资本的 19.30%、鞍钢集团实缴出资人民币 82.00 万元，占注册资本的 16.40%、中新自动化实缴出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 20.00%、中新商贸实缴出资人民币 96.50 万元，占注册资本的 19.30%、库伯实缴出资人民币 125.00 万元（以美元现汇折合），占注册资本的 25.00%。本次实物出资中五恒实业于 2002 年 2 月 20 日投入计算机等设备共 90 台（套），辽宁正和资产评估有限公司对其出资的设备进行了评估，出具了辽正资评报字（2002）第 005 号资产评估报告，评估价值全体股东予以确认。中新自动化于 2002 年 2 月 21 日投入非专利技术人民币 81.00 万元，辽宁科信资产评估公司对该项非专利技术进行了评估，并出具了辽科资评报字[2001]第 012 号资产评估报告，中新自动化与公司就该项非专利技术签定了技术转让合同。中新商贸于 2002 年 2 月 20 日投入汽车 5 台。辽宁正和资产评估有限公司对其出资的汽车进行了评估，并出具了辽正资评报字（2001）第 222 号资产评估报告，评估价值全体股东予以确认。本次出资业经辽宁正和会计师事务所审验，并出具辽正会外资字[2002]第 02 号验资报告。

2003 年 5 月，根据公司股东会决议，五恒实业将持有的公司股份全部转让给鞍山中新科技有限公司（以下简称中新科技），转让后，中新科技持股 19.30%，其他各股东持股比例未发生变化，公司于 2003 年 5 月 26 日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2005年3月，根据公司股东会决议，经鞍山市对外贸易经济合作局鞍外经贸委审字[2005]1号文批复，公司变更股权，将鞍钢集团股份转让给中新科技及鞍山中新英联发展有限公司（原中新商贸更名为鞍山中新英联发展有限公司，以下简称中新英联），股权变更后合资各方出资额分别为：中新自动化出资人民币100.00万元，占注册资本的20.00%；中新英联出资人民币137.50万元，占注册资本的27.50%；中新科技出资人民币137.50万元，占注册资本的27.50%；库伯出资人民币125.00万元，占注册资本的25.00%。公司于2005年3月16日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2005年6月，根据公司股东会决议，经鞍山市对外贸易经济合作局鞍外经贸委审字[2005]145号文批复，公司变更股权：中新自动化、中新英联、中新科技将全部股份转让给鞍山盛隆自动化中心（以下简称盛隆自动化），股份转让后，盛隆自动化出资人民币375.00万元，占注册资本的75%，库伯出资人民币125.00万元，占注册资本的25.00%。公司于2005年6月27日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2006年10月，根据公司股东会决议，经鞍山市对外贸易经济合作局鞍外经贸委审字[2006]21号文批复，公司变更股东：盛隆自动化将全部股份转让给鞍山德隆自动化工程有限公司（以下简称德隆自动化），股份转让后，德隆自动化出资人民币375.00万元，占注册资本的75.00%，库伯出资人民币125.00万元，占注册资本的25.00%。公司于2006年10月12日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2006年11月，根据公司股东会决议，经鞍山市对外贸易经济合作局鞍外经贸委审字[2006]22号文批复，公司新增注册资本人民币500.00万元，注册资本由人民币500.00万元增加到人民币1,000.00万元，新增的注册资本人民币500.00万元由德隆自动化股利转投资人民币83.00万元，货币出资人民币267.00万元，库伯股利转投资人民币150.00万元，公司变更后的注册资本，德隆自动化出资人民币725.00万元，占注册资本的72.50%；库伯出资人民币275.00万元，占注册资本的27.50%。本次出资业经鞍山华诚会计师事务所有限公司审验，并出具鞍华诚外验字[2006]第019号验资报告。公司于2006年10月18日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2012年2月，根据公司股东会决议，经鞍山市对外贸易经济合作局鞍外经贸委审字[2012]7号文批复，公司变更股东及股权：库伯将全部股份转让给德隆自动化，股权转让后，德隆自动化出资1,000.00万元，占有限公司注册资本的100.00%，公司由合资企业变更为内资企业。本次出资业经辽宁明和会计师事务所有限公司审验，并出具辽明和会验[2012]54

号验资报告。公司于 2012 年 2 月 15 日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。取得企业法人营业执照号为 210300400012226，法定代表人为王龙，注册地址为鞍山市高新区科技路 5 号。

2014 年 11 月 3 日，经公司股东会决议，公司变更股东及股权：德隆自动化将 58.37% 股份转让给自然人王龙，股权转让后，德隆自动化出资 416.30 万元，占有限公司注册资本的 41.63%，王龙出资 583.70 万元，占有限公司注册资本的 58.37%。公司于 2014 年 11 月 27 日在鞍山市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2014 年 11 月 28 日，经公司股东会决议，全体股东一致同意公司变更为股份有限公司，并以经审计确认的有限公司 2014 年 7 月 31 日的净资产 4,124.53 万元，按 1:0.2424 比例折合股本 1,000.00 万元，其余 3,124.53 万元作为股本溢价。变更后股权结构如下：鞍山德隆自动化工程有限公司持有 416.30 万股，占股权比例为 41.63%；自然人王龙持有 583.70 万股，占股权比例为 58.37%。2014 年 12 月 8 日，鞍山市工商行政管理局核准公司变更登记。

2015 年 12 月 23 日，经公司股东会决议，全体股东一致同意公司以公司总股本 1000 万股为基数，以股东溢价增资形成的资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 20 股。变更后股权结构如下：鞍山德隆自动化工程有限公司持有 1,248.90 万股，占股权比例为 41.63%；自然人王龙持有 1,751.11 万股，占股权比例为 58.37%。2016 年 1 月 14 日，鞍山市工商行政管理局核准公司变更登记。

2018 年 5 月 17 日，经公司股东会决议，公司以现有总股本 3000 万股为基数，以未分配利润向全体股东实施每 10 股分红 3.5 股，以资本公积向全体股东实施每 10 股转增 3.5 股，合计转增股本 2,100.00 万股，本次分配后总股本增至 5,100.00 万股。鞍山德隆自动化工程有限公司持有 2,123.13 万股，占股权比例为 41.63%；自然人王龙持有 2,976.87 万股，占股权比例为 58.37%。2018 年 6 月 26 日，鞍山市工商行政管理局核准公司变更登记。

公司总部的经营地址：鞍山市高新区科技路 5 号。法定代表人：王龙。

公司主要的经营活动为：工业自动化、高低压成套开关设备、仪表、通讯网络、机械、钢结构及电缆、动力、运输设备的设计、安装、调试、技术成套、生产制造、销售；软件开发；光伏发电系统成套销售、安装及组件零售；室内装饰；自有房屋租赁；安全技术防范设施设计、施工；经营货物及技术进出口。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司于 2019 年 8 月 10 日批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	鞍山中新英联发展有限公司	中新英联	68.00	
2	鞍山中新晟达软件开发有限公司	中新晟达软件	100.00	
3	大连万和海拓工程技术有限公司	大连万和	100.00	
4	辽宁中新集团（澳大利亚）有限公司	澳洲子公司	100.00	
5	OCEANIA INDUSTRY PTY LTD	澳洲孙公司		100.00

上述子公司具体情况详见本“附注七、在其他主体中的权益”。

### (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本报告期合并财务报表范围未发生变化

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务

状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

## **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

## **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

## **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **(1) 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）

本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2） 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3） 报告期内增减子公司的处理

### ①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(4) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **（5） 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期

股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控

制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1） 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市

场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或

合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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。

#### （5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收非关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收保证金

其他应收款组合 2 应收备用金

其他应收款组合 3 应收往来款

其他应收款组合 4 应收借款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 分期收款销售商品

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**B 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第

十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

### （1）金融资产的分类

#### 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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## （2）金融负债的分类

①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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## （3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

## （4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外

变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### **（5）金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确

认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

## （6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

#### **①金融资产发生减值的客观证据：**

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### **②金融资产的减值测试（不包括应收款项）**

##### **A. 持有至到期投资减值测试**

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，100 万元以

上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

## **(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项**

确定组合的依据：

组合 1：本公司合并范围内关联方企业之间的应收款项。

组合 2：除列入组合 1 的合并范围内关联方款项外，对其他单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：本公司合并范围内关联方企业之间的应收款项，由于信用风险特征明显较低，根据实际情况不计提坏账准备。

组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	15	20
3-4 年	20	30
4-5 年	60	50
5 年以上	100	100

## **(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于

其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 12. 存货

### （1） 存货的分类

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

### （2） 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

### （3） 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4） 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **13. 持有待售的非流动资产或处置组**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售

类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

②可收回金额。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2） 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3） 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

剩余股权改按公允价值计量，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。

## 15. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5.00	4.75

## 16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产

的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19
其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### （3） 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 17. 在建工程

### （1） 在建工程以立项项目分类核算。

### （2） 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18. 借款费用

**(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

**(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

**19. 无形资产****(1) 无形资产的计价方法**

按取得时的实际成本入账。

**(2) 无形资产使用寿命及摊销**

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### （3） 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### （4） 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20. 长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### (3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### (4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(6) 商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

### **21. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
房屋装修费	5年

## 22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

### **① 设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **② 设定受益计划**

#### **A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### **B. 确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### **C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额**

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23. 预计负债

### （1） 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2） 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24. 股份支付

### （1） 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2） 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### （3） 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款

项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 25. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

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

公司销售商品收入的确认，合同中未提及安装调试工作条款，按商品实际交付客户并取得客户的收货单后确认商品销售收入实现；合同中提及安装调试工作条款，且客户要求公司负责主要安装调试工作，按商品实际交付客户并取得客户签字的验收单后确认商品销售收入实现。

### (2) 提供劳务收入

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

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### （3） 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

### （4） 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

## 26. 政府补助

### （1） 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2） 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3） 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资

产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### **④合并抵销形成的暂时性差异**

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 28. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## （2） 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1） 重要会计政策变更

根据财会〔2017〕22号《关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知》，财政部对《企业会计准则第14号——收入》进行了修订，新收入准则引入了收入确认计量的5步法模型，并对特定交易(或事项)增加了更多的指引。

执行新收入准则对本年年初资产负债表相关项目的影响列示如下：

合并财务报表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	影响数
预收账款	28,630,598.94		-28,630,598.94
合同负债		28,630,598.94	28,630,598.94

注：本公司根据新收入准则将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的资产确认为合同资产。

母公司财务报表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	影响数
----	-------------	-----------	-----

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	影响数
预收账款	28,615,149.94		-28,615,149.94
合同负债		28,615,149.94	28,615,149.94

注：本公司根据新收入准则将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的资产确认为合同资产。

执行新收入准则对本年度财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	合并	母公司
预收账款	-28,630,598.94	-28,615,149.94
合同负债	28,630,598.94	28,615,149.94

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、10%、16%、17%
城市维护建设税	应缴纳流转税	7%
教育费附加	应缴纳流转税	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、30%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
鞍山中新英联发展有限公司	25%
鞍山中新晟达软件开发有限公司	25%
大连万和海拓工程技术有限公司	20%
辽宁中新集团（澳大利亚）有限公司	30%

### 2. 税收优惠

本公司于2017年10月10日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201721000409），有效期为2017年1月至2019年12月。

大连万和在2018年度为小型微利企业，其所得按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,220.42	56,366.31
银行存款	6,276,408.30	8,528,276.47
其他货币资金	2,882,472.77	7,161,682.04
合计	9,188,101.49	15,746,324.82
其中：存放在境外的款项总额	2,860,953.75	2,939,225.21

其他货币资金为本公司存入的履约保证金及存入的承兑汇票保证金；除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

种类	期末余额	期初余额
恒天财富	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

本期购买 3 个月理财产品

### 3. 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	674,000.00	6,948,036.00
商业承兑票据	431,611.00	100,000.00
合计	1,105,611.00	7,048,036.00

应收票据本期期末余额较上期下降率为84.3%，主要原因是用于支付项目采购款。

#### ①期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	12,348,942.94
商业承兑票据	
合计	12,348,942.94

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(1) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### 4. 应收账款

##### ①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 1:合并范围内的关联方					
组合 2:账龄分析法	50,925,261.78	90.57	6,497,452.34	12.76	44,427,809.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,303,096.99	9.43	5,303,096.99	100.00	
合计	56,228,358.77	100.00	11,800,549.33	20.99	44,427,809.44

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 1:合并范围内的关联方					
组合 2:账龄分析法	41,759,627.25	91.13	7,112,170.37	17.03	34,647,456.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,066,194.40	8.87	4,066,194.40	100.00	
合计	45,825,821.65	100.00	11,178,364.77	24.39	34,647,456.88

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,206,672.97	2,110,333.65	5.00
1至2年	1,230,739.90	123,073.99	10.00
2至3年	1,890,889.00	283,633.35	15.00

3至4年	1,015,132.28	203,026.46	20.00
4至5年	2,011,106.84	1,206,664.10	60.00
5年以上	2,570,720.79	2,570,720.79	100.00
合计	50,925,261.78	6,497,452.34	11.67

## ②按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中冶北方工程技术有限公司	10,194,205.05	18.13	509,710.25
鞍钢集团信息产业(大连)工程有限公司	4,384,490.41	7.80	219,224.52
太原重工股份有限公司	3,079,902.00	5.48	307,990.20
大唐环境产业集团股份有限公司	2,921,252.19	5.20	146,062.61
中冶节能环保有限责任公司	2,879,992.40	5.12	14,399.96
合计	23,459,842.05	41.72	11,973,87.54

## 5. 应收款项融资

## (1)分类列式

项目	2019年6月30日公允价值	2019年12月31日公允价值
应收票据	11,582,790.82	12,988,486.13
合计	11,582,790.82	12,988,486.13

## (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,287,900.00	
合计	3,287,900.00	

## 6. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	31,242,598.02	82.91	14,351,744.15	85.95
1至2年	4,836,004.32	12.83	346,659.53	2.08
2至3年	1,419,238.54	3.77	126,924.00	0.75
3年以上	183,620.06	0.49	1,873,088.61	11.22
合计	37,681,460.94	100.00	16,698,416.29	100.00

本公司账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算的主要原因系相关业务尚未结束所致。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
鞍山市中控自动化工程有限公司	2,950,351.73	7.83
四川智易德电子科技有限公司	2,770,000.00	7.35
鞍山佳盛软件开发有限公司	2,351,342.00	6.24
辽宁华洋电子工程有限公司	1,694,246.65	4.50
鞍山胜世嘉业科技有限公司	1,597,949.03	4.24
合计	11,363,889.41	30.16

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,448,822.26	1,177,951.98
合计	1,448,822.26	1,177,951.98

### (2) 其他应收款

#### ①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,211,671.52	95.31	762,849.26	34.49	1,448,822.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	108,724.34	4.69	108,724.34	100.00	
合计	2,320,395.86	100.00	871,573.60	37.56	1,448,822.26

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,091,724.68	100.00	913,772.70	43.68	1,177,951.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,091,724.68	100.00	913,772.70	43.68	1,177,951.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,362,822.05	68,141.10	5.00
1至2年	69,288.68	6,928.87	10.00
2至3年	710.00	142.00	20.00
3至4年	80,305.00	24,091.50	30.00
4至5年	70,000.00	35,000.00	50.00
5年以上	628,548.79	628,548.79	100.00
合计	2,211,671.52	762,849.26	34.49

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	94,614.40	76,483.25
往来款	851,937.23	851,937.23

备用金	1,373,844.23	1,163,304.20
其他		
合计	2,320,395.86	2,091,724.68

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
徐梅宇	备用金	901,300.00	1年以内	38.84	45,065.00
邹越峰	往来款	615,400.99	5年以上	26.52	615,400.99
田忠星	备用金	207,500.00	1年以内	8.94	10,375.00
鞍山五恒实业有限公司	往来款	100,000.00	5年以上	4.31	100,000.00
徐霄南	备用金	80,000.00	1年以内	3.45	4,000.00
合计		1,904,200.99		82.06	774,840.99

## 8. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	104,490.25		104,490.25	153,766.27		153,766.27
在产品	27,282,057.36		27,282,058.36	35,813,564.67		35,813,564.67
库存商品						
合计	27,386,547.61		27,386,548.61	35,967,330.94		35,967,330.94

存货期末不存在减值因素，故未计提存货跌价准备。

存货期末余额无借款费用资本化金额。

存货期末余额较期初减少23.86%，主要是完工项目较多，结转主营业务成本导致。

## 9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		
待抵扣增值税	3,556,502.94	4,288,431.82
预缴所得税		4,703.63
预缴社保		210,257.65
合计	3,556,502.94	4,503,393.10

其他流动资产期末余额较期初减少26.62%，主要是待抵扣增值税的减少。

## 10. 其他非流动金融资产

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
债务工具投资		—
权益工具投资	1,500,000.00	1,500,000.00—
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—
合计	1,500,000.00	1,500,000.00—

## 11. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	2,322,402.06			2,322,402.06
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	2,322,402.06			2,322,402.06
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	1,794,062.10			1,794,062.10
2.本期增加金额	52,254.24			52,254.24
(1) 计提或摊销	52,254.24			52,254.24
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	1,846,316.34			1,846,316.34

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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	476,085.72			476,085.72
2.期初账面价值	528,339.96			528,339.96

无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 12. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	6,122,696.33		1,918,953.81	4,273,982.80	1,190,778.00	13,506,410.94
2.本期增加金额						
(1) 购置			3,539.82			3,539.82
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 汇率变动						
4.期末余额	6,122,696.33		1,922,493.63	4,273,982.80	1,190,778.00	13,509,950.76
二、累计折旧						
1.期初余额	4,735,629.76		1,661,104.12	3,489,006.77	1,014,371.92	10,900,112.57
2.本期增加金额	130,047.04		33,918.88	226,108.68	1,2227.00	402,301.60
(1) 计提	130,047.04		33,918.88	226,108.68	1,2227.00	402,301.60
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						

(2) 汇率变动						
4.期末余额	4,865,676.80		1,695,023.00	3,715,115.45	1,026,598.92	11,302,414.17
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,257,019.53		227,470.63	558,867.35	164,179.08	2,207,536.59
2.期初账面价值	1,387,066.57		257,849.69	784,976.03	176,406.08	2,606,298.37

无未办妥产权证书的固定资产。

### 13. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	617,136.00				617,136.00
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	617,136.00				617,136.00
二、累计摊销					
1.期初余额	178,130.50				178,130.50
2.本期增加金额	6,895.38				6,895.38
(1) 计提	6,895.38				6,895.38
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	185,025.88				185,025.88
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					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	432,110.12				432,110.12
2.期初账面价值	439,005.50				439,005.50

无通过公司内部研发形成无形资产的情况。

本期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间装修	16,916.66		16,916.66		0.00
合计	16,916.66		16,916.66		0.00

#### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019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
信用减值损失	10,579,214.00	2,224,854.15	10,209,454.54	2,156,536.33
资产减值准备				
可抵扣亏损	18,715,818.80	5,614,745.64	18,715,818.80	5,614,745.64
合计	29,295,032.80	7,839,599.79	28,925,273.34	7,771,281.97

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,882,682.94	1,882,682.94
可抵扣亏损	4,180,450.50	4,180,450.50
合计	6,063,133.44	6,063,133.44

**16. 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,740,078.32	
合计	9,740,078.32	

注：以本公司鞍山市科技路5号房产及土地使用权抵押给兴业银行鞍山分行，同时由股东王龙、王忠卉、王行提供担保取得贷款9,740,078.32元。

**17. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,238,263.30	18,959,321.88
商业承兑汇票		
合计	15,238,263.30	18,959,321.88

本期末无已到期未支付的应付票据。

**18. 应付账款**

按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	16,668,258.60	18,322,136.31
应付运费	55,515.41	75,830.41
其他	65,434.75	61,264.70
合计	16,789,208.76	18,459,231.42

**19. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
合同负债	28,128,654.60	28,630,598.94
合计	28,128,654.60	28,630,598.94

**20. 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	212,289.37	4,003,730.55	3,621,340.58	594,679.34
二、离职后福利-设定提存计划	665.30	214,717.72	214,661.87	721.15

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	212,954.67	4,218,448.27	3,836,002.45	595,400.49

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	209,322.65	3,700,920.24	3,319,528.14	590,714.75
二、职工福利费				
三、社会保险费	401.82	139,548.15	139,538.28	411.69
其中：医疗保险费	301.70	134,337.00	134,327.13	311.57
工伤保险费	62.04	1,904.07	1,904.07	62.04
生育保险费	38.08	3,307.08	3,307.08	38.08
四、住房公积金	2,111.12	149,524.00	148,554.00	3,081.12
五、工会经费和职工教育经费	453.78	13,738.16	13,720.16	471.78
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	212,289.37	4,003,730.55	3,621,340.58	594,679.34

**(3) 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	622.20	203,615.16	203,546.36	691.00
2. 失业保险费	43.10	11,102.56	11,115.51	30.15
3. 企业年金缴费				
合计	665.30	214,717.72	214,661.87	721.15

**21. 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	376,991.37	65,307.98
企业所得税	0	21,350.31
城市维护建设税	0	0
教育费附加	0	0
土地使用税		
房产税		
印花税		
代缴个人所得税	0	0

合计	376,991.37	86,658.29
----	------------	-----------

**22. 其他应付款****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,671,826.32	3,671,826.32
其他应付款	7,473,165.81	7,659,264.07
合计	11,144,992.13	11,331,090.39

**(2) 应付股利**

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,671,826.32	3,671,826.32
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	3,671,826.32	3,671,826.32

重要的超过 1 年未支付的应付股利：

单位名称	期末余额	未支付原因
鞍山德隆自动化工程有限公司	3,671,826.32	资金紧张
合计	3,671,826.32	

**(3) 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人社会统筹	19,238.56	20,168.89
保证金	3,100.00	3,100.00
往来款	6,921,690.20	7,097,763.36
借款	387,399.11	414,929.49
其他	141,737.94	123,302.33
合计	7,473,165.81	7,659,264.07

**23. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	212,888.97	245,826.82

合计	212,888.97	245,826.82
----	------------	------------

**24. 长期应付款**

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
分期付款购车	280,711.96	281,785.04
合计	280,711.96	281,785.04

**25. 递延收益****(1) 递延收益情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
合计	3,000,000.00			3,000,000.00	

**(2) 涉及政府补助的项目**

负债项目	期初余额	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	期末余额	与资产相关/与收益相关
堆取料机智能控制和信息服务系统项目	3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
合计	3,000,000.00					3,000,000.00	

**26. 股本**

股东名称	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	未分配利润转股	小计	
王龙	29,768,700.00						29,768,700.00
鞍山德隆自动化工程有限公司	21,231,300.00						21,231,300.00
合计	51,000,000.00						51,000,000.00

**27. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	733,855.27			733,855.27

其他资本公积				
合计	733,855.27			733,855.27

## 28. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-152,096.15	250,700.97			250,700.97		98,604.82
其他综合收益合计	-152,096.15	250,700.97			250,700.97		98,604.82

其他综合收益变动原因系外币报表折算差异变动。

## 29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	3,220,467.01			3,220,467.01
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	3,220,467.01			3,220,467.01

**30. 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	4,564,492.98	2,107,597.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		41,184.51
调整后期初未分配利润		2,148,781.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,439,058.58	3,208,747.11
减：提取法定盈余公积		793,035.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,003,551.56	4,564,492.98

**31. 营业收入及营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,708,041.30	39,007,760.36	25,527,544.88	14,199,602.41
其他业务	122,966.11	52,254.24	58,446.05	37,453.96
合计	53,831,007.41	39,060,014.60	25,585,990.93	14,237,056.37

**(1) 主营业务（分产品）**

主营业务收入	本期发生额	上期发生额
集成（编程、调试）	44,230,036.85	20,974,607.48
电气工程施工	9,600,970.56	4,552,937.40
合计	53,831,007.41	25,527,544.88
主营业务成本	本期发生额	上期发生额
集成（编程、调试）	32,590,983.78	11,864,191.68
电气工程施工	6,416,776.58	2,335,410.73

合计	39,007,760.36	14,199,602.41
----	---------------	---------------

**(2) 主营业务（分地区）**

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内分部	45,557,575.47	35,989,306.14	14,263,584.32	7,839,117.29
国外分部	8,273,431.94	3,018,454.22	11,263,960.56	6,360,485.12
合计	53,831,007.41	39,007,760.36	25,527,544.88	14,199,602.41

**(3) 公司前五名客户的营业收入情况**

客户名称	是否为关联方	本期发生额	
		营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中冶北方工程技术有限公司	否	5,915,755.05	10.99
大唐环境产业集团股份有限公司	否	5,211,559.84	9.68
鞍钢集团信息产业（大连）工程有限公司	否	4,384,490.41	8.14
鞍钢集团矿业有限公司	否	4,177,281.56	7.76
鞍钢股份有限公司	否	3,973,076.61	7.38
合计		23,662,163.47	43.95

**32. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,934.91	131,563.16
教育费附加	20,543.53	56,384.21
地方教育费	13,695.70	37,589.47
印花税	48,915.20	
河道费		
房产税	19,264.93	50,725.42
土地使用税	30,172	45,721.25
合计	180,526.27	321,983.51

**33. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加费	362,356	241,550.00
办公费	20,024.79	10,020.00

差旅费	213,803.44	146,596.47
招待费	218,202.18	164,200.86
售后服务费	28,641.93	106,441.76
运费	24,873	7,244.00
合计	867,901.34	676,053.09

### 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,438,914.63	1,029,290.00
差旅费	204,340.14	234,991.73
招待费	108,297.81	534,909.53
办公费	1,009,854.56	591,311.29
车辆管理费	23,080.44	273,224.90
审计、评估、咨询费	815,084.36	193,387.08
无形资产摊销	6,895.38	6,171.36
折旧费及摊销	471,385.95	652,421.87
各项税费	286,080.33	
其他	239,185.45	511,345.19
合计	6,603,119.05	4,027,052.95

### 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
基于 5G 的大数据应用及工业互联网技术研发	892,747.15	
基于 5G 技术的智慧矿山数据分析系统	793,723.06	
中新矿山采选联动智能管理平台	724,592.96	
矿山智能设备管理云平台的设计与研发		357,582.44
中新智慧球团生产综合系统		1,152,652.33
中新智慧烧结生产综合系统		498,656.01
合计	2,411,063.17	2,008,890.78

研发费用本期发生额较上期增加 20.02%，主要是新增研发项目费用支出增加所致。

### 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	44,164.76	27,043.21
减：利息收入	63,053.39	59,497.11
利息净支出	-18,888.63	-32,453.90
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	131,128.97	41,868.28
其他		
合计	112,240.34	9,414.38

财务费用本期发生额较上期增加 91.61%，主要是财务手续费增加导致

### 37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		3,239,783.35
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、持有待售资产减值损失		
合计		3,239,783.35

### 38. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税返还		523,413.84	与收益相关
失业保险基金	51,411.20		与收益相关
嵌入式软件增值税	385,586.85	1,281,631.91	与收益相关
科技创新政策兑现资金		388,000.00	与收益相关
两化融合专项资金		100,000.00	与收益相关
财政专项补贴	163,062.00	160,000.00	与收益相关
合计	600,060.05	2,453,045.75	

与企业日常活动相关的政府补助均属于非经常性损益金额。

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助。

### 39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		99,787.73
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	53,529.10	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	53,529.10	99,787.73

### 40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
盘盈利得			
捐赠利得			
政府补助			

其他	83,549.34	58,446.05	83,549.34
合 计	83,549.34	58,446.05	83,549.34

#### 41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失		888,449.13	
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他	27,609.22		27,609.22
合 计	27,609.22	888,449.13	27,609.22

#### 42. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	312,889.47	
递延所得税费用	-69,388.05	485,967.50
合计	243,501.42	485,967.50

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,669,252.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	700,387.85
子公司适用不同税率的影响	-549,911.50
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	93,025.07
研发费用加计扣除	

其他	
所得税费用	243,501.42

#### 43. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、24其他综合收益。

#### 44. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,258.26	59,497.11
收回投标保证金、备用金等	341,645.44	0
政府补助	214,473.20	648,000
往来款	22,129,993.03	
其他	250,663.27	
合计	22,983,033.20	707,497.11

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	417,370.82	425,488.25
差旅费	693,594.21	925,523.11
运输费	49,012.06	205,321.89
招待费	156,769.21	632,741.32
审计咨询费	260,672.66	278,260.00
车辆费	375,397.18	692,321.80
支付投标保证金、备用金等	373,417.14	3,252,410.00
往来款	3,115,030.45	3,886,289.09
其他	82,054.98	1,010,690.52
合计	7,875,027.30	11,309,045.98

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财	3,010,000.00	17,000,000.00
合计	3,010,000.00	17,000,000.00

##### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	4,010,000.00	12,010,000.00
合计	4,010,000.00	12,010,000.00

**(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	690,286.96	0
合计	690,286.96	0

**(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借、保证金、贷款利息	5,610,854.35	94,852.87
合计	5,610,854.35	94,852.87

**45. 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	4,425,750.93	2,837,159.63
加：资产减值准备		-323,828.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	451,016.02	1,032,330.46
无形资产摊销	6,895.38	13,790.74
长期待摊费用摊销	16,916.66	85,119.52
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）		9,414.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-53,529.10	-99,787.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-68,317.82	-48,572.73
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）	8,580,783.34	-10,325,478.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,518,059.37	-1,724,513.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,670,022.66	2,455,787.92
其他		

经营活动产生的现金流量净额	-2,192,147.06	-6,088,578.36
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	9,188,101.49	12,734,759.95
减：现金的期初余额	8,584,642.78	13,323,314.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	603,458.71	-985,230.14

**(2) 现金和现金等价物构成情况**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,188,101.49	15,746,324.82
其中：库存现金	19,594.84	33,466.56
可随时用于支付的银行存款	6,163,945.82	17,224,332.97
可随时用于支付的其他货币资金	3,004,560.83	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,188,101.49	19,824,549.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**46. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,566,749.98	保证金
应收票据	10,925,608.05	票据质押
房屋	1,257,019.53	抵押
土地使用权	432,110.12	抵押
合计	15,181,487.68	

**47. 外币货币性项目**

境外经营实体的说明：

企业合并财务报表范围内包含辽宁中新集团（澳大利亚）有限公司，主要经营地为澳大利亚，记账本位币为澳元。

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

无

### 2. 同一控制下企业合并

无

### 3. 反向购买

无。

### 4. 其他原因的合并范围变动

无

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
鞍山中新英联发展有限公司	鞍山市	鞍山市	电子设备制造	68.00		非同一控制下企业合并
鞍山中新晟达软件开发有限公司	鞍山市	鞍山市	电子设备制造	100.00		投资设立
大连万和海拓文化体育产业有限公司	大连市	大连市	电子设备制造	100.00		投资设立
辽宁中新集团（澳大利亚）有限公司	澳大利亚	澳大利亚	电子设备制造	100.00		投资设立
OCEANIA INDUSTRY PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚	电子设备制造		100.00	投资设立

### 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

### 3. 在合营安排或联营企业中的权益

无

### 4. 重要的共同经营

无

## 5. 其他

公司持有中冶北方工程技术有限公司的股权比例为1.15%。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：市场风险、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他流动资产、应付账款等。本公司整体风险管理计划是针对金融市场的不可预见性，尽可能减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1. 市场风险

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

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。总部财务部门协同相关部门负责监管公司及其下属子公司资产及负债规模，并及时根据市场情况采取相应措施以规避利率风险。

### 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信

用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### (2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括

违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 38.48%（比较期：46.27%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 82.06%（比较期：77.42%）。

### 3. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司已建立并健全了资金业务的风险评估和监测制度，严格控制资金流动性风险。日常头寸调度外的每笔资金业务在使用前均需进行严格的风险收益评估，使各项资金比例严格控制在公司可承受风险范围之内。公司对自营业务规模需经董事会下属相关职能部门审核批准，严格控制自营业务投资规模。

报告期内各年末，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目名称	2020 年 06 月 30 日
------	------------------

	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	9,740,078.32			
应付票据	12,917,223.66	2,321,039.64		
应付账款	13,642,262.07	1,872,944.84	867,309.48	406,692.37
应付股利				3,671,826.32
其他应付款	2,048,466.79	1,800,438.67	6,867,489.73	428,596.94
长期借款				
一年内到期的非流动负债	212,888.97			
合计	38,560,919.81	5,994,423.15	7,734,799.21	4,507,115.63

项目名称	2019年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款				
应付票据	17,659,325.45	1,299,996.43		
应付账款	12,990,883.79	3,523,369.20	1,489,238.50	455,739.93
应付股利				3,671,826.32
其他应付款	1,189,097.13	367,366.94		6,102,800.00
长期借款				
一年内到期的非流动负债	245,826.82			
合计	35,756,959.51	5,190,732.57	1,489,238.50	10,230,366.25

## 九、公允价值的披露

本期公司无需要披露的公允价值信息。

## 十、关联方及关联交易

**1. 本公司的实际控制人情况**

自然人王龙为公司董事长并持有公司 58.37%的股份，为公司实际控制人。

**2. 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

**3. 本公司合营和联营企业情况**

无

**4. 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
鞍山德隆自动化工程有限公司	参股股东

**5. 关联交易情况****(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无			

**(2) 关联租赁情况**

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
鞍山德隆自动化工程有限公司	房屋		

关联租赁情况说明：鞍山德隆自动化工程有限公司 2020 年度免费租用公司 58 平方米办公室一间。

**(3) 关联担保情况**

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				

**(4) 关联方资金拆借**

关联方	期初余额	本期拆入金额	本期偿还金额	期末余额

鞍山德隆自动化工程有限公司	1,489,900.00		1,099,613.04	390,286.96
王龙	300,000.00			300,000.00

## 6. 关联方应收应付款项

### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利	鞍山德隆自动化工程有限公司	3,671,826.32	3,671,826.32

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至2010年6月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收票据

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,105,611.00	7,048,036.00
合计	1,105,611.00	7,048,036.00

#### (2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	674,000.00	6,948,036.00
商业承兑票据	431,611.00	100,000.00

合计	1,105,611.00	7,048,036.00
----	--------------	--------------

## ①期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	
银行承兑票据	12,348,942.94	
商业承兑票据		
合计	12,348,942.94	

## (3) 应收账款

## ①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	50,925,261.78	90.62	6,497,452.34	100.00	44,427,809.44
组合 1:合并范围内的关联方	5,272,117.90	9.38			5,272,117.90
组合 2:账龄分析法	50,925,261.78	90.62	6,497,452.34	100.00	44,427,809.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	56,197,379.68	100.00	6,497,452.34	100.00	49,699,927.34

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,708,149.41	100.00	5,875,267.76	12.06	42,832,881.65
组合 1:合并范围内的关联方	10,134,029.19	20.81			10,134,029.19

组合2:账龄分析法	38,574,120.22	79.19	5,875,267.76	15.23	32,698,852.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	48,708,149.41	100.00	5,875,267.76	12.06	42,832,881.65

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,206,672.97	2,110,333.64	5.00
1至2年	1,230,739.90	123,073.99	10.00
2至3年	1,890,889.00	283,633.35	15.00
3至4年	1,015,132.28	203,026.45	20.00
4至5年	2,011,106.84	1,206,664.10	60.00
5年以上	2,570,720.79	2,570,720.79	100.00
合计	50,925,261.78	6,497,452.32	12.75

本期计提坏账准备金额622,184.56元。

## ③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中冶北方工程技术有限公司	10,194,205.05	17.75	509,710.25
鞍钢集团信息产业(大连)工程有限公司	4,384,490.41	7.80	219,224.52
辽宁中新自动控制集团有限公司澳洲子公司	4,016,044.42	7.15	
太原重工股份有限公司	3,079,902.00	5.48	307,990.2
大唐环境产业集团股份有限公司	2,921,252.19	5.20	146,062.61
合计	17,281,681.42	30.75	817,276.95

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,908,225.83	15,343,557.31
合计	16,908,225.83	15,343,557.31

**(2) 应收股利**

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
中冶北方工程技术有限公司		
合计		

**(3) 其他应收款**

## ①分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,014,002.27	100.00	105,776.44	0.59	16,908,225.83
组合 1:合并范围内的关联方	15,587,353.41	92.19			15,587,353.41
组合 2:账龄分析法	1,320,872.42	7.16	105,776.44	0.59	1,320,872.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	108,724.34	0.64	108,724.34	100.00	
合计	17,014,002.27	100.00	214,500.78	1.24	16,908,225.83

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,510,289.75	100.00	166,732.44	1.07	15,343,557.31
组合 1:合并范围内的关联方	14,241,403.41	91.82	166,732.44	1.17	14,074,670.97
组合 2:账龄分析法	1,268,886.34	8.18			1,268,886.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	15,510,289.75	100.00	166,732.44	1.07	15,343,557.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,170,054.08	58,502.70	5.00
1至2年	494.00	49.40	10.00
2至3年	64,000.00	12,800.00	20.00
3至4年	70,000.00	21,000.00	30.00
4至5年	5,800.00	2,900.00	50.00
5年以上	10,524.34	10,524.34	100.00
合计	1,320,872.42	105,776.44	8.00

本期计提坏账准备金额47,768.34元。

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		17,386.70
往来款	12,583,770.59	12,692,494.93
备用金	1,020,618.01	842,157.00
合计	13,604,388.60	13,552,038.63

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁中新集团(澳大利亚)有限公司	往来款	15,587,353.41	1年以内 3,302,957.52 元; 1-2年 281,813.22 元; 2-3年 11,843,606.51 元; 3-4年 158,976.16 元	92.19	
徐梅宇	备用金	901,300.00	1年以内	1.70	11,550.00
田忠星	备用金	207,500.00	1年以内	0.92	6,235.00
杨辉	备用金	80,000.00	1年以内	0.61	4,175.00
徐霄南	备用金	80,000.00	1年以上	0.59	4,000.00
合计		17,411,554.40		96.31	25,960.00

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	7,359,205.71	5,207,227.86	7,359,205.71	12,566,433.57	5,207,227.86	7,359,205.71
对联营、合营企业投资		5,207,227.86				
合计	7,359,205.71	5,207,227.86	7,359,205.71	12,566,433.57	5,207,227.86	7,359,205.71

## 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鞍山中新英联发展有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		2,441,211.67
鞍山中新科技有限公司						329,165.20
鞍山中新北方自控工程有限公司						2,436,850.99
鞍山中新晟达软件开发有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
大连万和海拓工程技术有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		5,207,227.86
辽宁中新集团（澳大利亚）有限公司	5,006,433.57			5,006,433.57		2,441,211.67
合计	12,566,433.57			12,566,433.57		329,165.20

## 4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,434,609.36	35,989,306.14	21,779,115.87	12,727,169.39
其他业务	122,966.11	52,254.24	40,718.74	29,132.69
合计	45,557,575.47	36,041,560.38	21,819,834.61	12,756,302.08

## (1) 主营业务（分产品）

主营业务收入	本期发生额	上期发生额
--------	-------	-------

集成（编程、调试）	41,328,734.56	15,974,398.24
电气工程施工	4,105,874.80	5,804,717.63
合计	45,434,609.36	21,779,115.87
主营业务成本	本期发生额	上期发生额
集成（编程、调试）	33,318,484.68	8,939,124.15
电气工程施工	2,670,821.46	3,788,045.24
合计	35,989,306.14	12,727,169.39

**(2) 主营业务（分地区）**

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内分部	34,170,648.80	29,628,821.02	18,291,940.02	10,118,539.27
国外分部	11,263,960.56	6,360,485.12	3,487,175.85	2,608,630.12
合计	45,434,609.36	35,989,306.14	21,779,115.87	12,727,169.39

**(3) 公司前五名客户的营业收入情况**

客户名称	是否为关联方	本期发生额	
		营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京中工源合科技有限公司	否	5,586,206.88	12.26
鞍钢集团矿业有限公司	否	5,250,030.00	11.52
中冶京诚工程技术有限公司	否	5,209,635.36	11.44
天津天钢联钢铁有限公司	否	2,986,155.55	6.55
大唐环境产业集团股份有限公司	否	2,794,722.15	6.13
合计		21,826,749.94	47.91

**5. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	53,529.10	99,787.73
持有至到期投资在持有期间的投资收益		

可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	53,529.10	99,787.73

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	600,060.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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	55,940.12	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-105,760.67	
少数股东权益影响额	-7,565.5	
合计	542,674.00	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.98	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.06	0.06	0.06

公司名称：辽宁中新自动控制集团股份有限公司

日期：2020年8月26日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室