



高测股份
NEEQ:834278

青岛高测科技股份有限公司
Qingdao Gaoce Technology Co., Ltd

半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018年1月

公司设立董事会战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会。

详见公司于2018年1月26日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

2018年5月

公司决议公司会计政策变更并对前期会计差错进行更正及追溯调整。

详见公司于2018年5月16日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

2018年6月

公司董事会、监事会进行换届选举。

详见公司于2018年6月26日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目	指	释义
高测股份、股份公司、公司、本公司	指	青岛高测科技股份有限公司
洛阳高测	指	洛阳高测精密机械有限公司
国信证券、主办券商	指	国信证券股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、万元
《公司章程》	指	《青岛高测科技股份有限公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
知灼创投	指	青岛知灼创业投资有限公司
隆基绿能	指	隆基绿能科技股份有限公司及其控股企业
晶科能源	指	晶科能源有限公司及其控股企业
协鑫集团	指	协鑫集团有限公司及其控股企业
天合光能	指	天合光能股份有限公司

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张頔、主管会计工作负责人李学于及会计机构负责人（会计主管人员）肖玲玲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、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
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 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 2. 报告期内在股转系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的公告原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛高测科技股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Gaoce Technology Co., Ltd
证券简称	高测股份
证券代码	834278
法定代表人	张项
办公地址	青岛高新技术产业开发区火炬支路 66 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	尚华
是否通过董秘资格考试	否
电话	0532-87903188
传真	0532-87903189
电子邮箱	shanghua@gaoce.cc
公司网址	http://www.gaoce.cc
联系地址及邮政编码	地址:青岛高新技术产业开发区火炬支路 66 号, 邮编:266114
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
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

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 10 月 20 日
挂牌时间	2015 年 11 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业 - C35 专用设备制造业 - C352 化工、木材、非金属加工专用设备制造- C3529 其他非金属加工专用设备制造
主要产品与服务项目	高硬脆特性材料切割装备、切割耗材、轮胎成品测试装备的研发、生产、销售及其配套服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	62,096,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	张项
实际控制人及其一致行动人	张项

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	913702007940138810	否

注册地址	青岛高新技术产业开发区火炬支路 66 号	否
注册资本（元）	62,096,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	国信证券
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路 1012 号国信证券大厦十六层至二十六层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018 年 6 月 25 日，公司第一届董事会第二十五次董事会审议通过了《关于向金融机构申请融资暨关联方提供担保的议案》。为满足公司业务发展需要，公司拟向金融机构申请不超过人民币 27,000 万元（含）的融资额度，用于公司日常生产经营；公司实际控制人张项先生（在公司任职董事长、总经理）及其配偶牟宗珂女士、公司董事会秘书尚华先生及其配偶邹宁女士拟为上述金融机构融资额度范围内实际发生的额度提供相关的连带责任保证担保；2018 年 7 月 11 日，公司 2018 年度第一次临时股东大会审议通过了上述关联担保事项，并授权公司法定代表人张项先生代表本公司全权办理上述融资相关事宜。详见公司于 2018 年 6 月 26 日和 2018 年 7 月 12 日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	280,125,425.71	146,591,188.13	91.09%
毛利率	44.27%	38.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	31,711,882.51	14,309,587.93	121.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,629,756.25	14,430,603.13	119.19%
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）	17.26%	17.51%	-
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）	17.21%	17.66%	-
基本每股收益	0.51	0.25	104.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	679,576,674.76	505,581,319.58	34.41%
负债总计	479,963,881.30	337,680,408.63	42.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	199,612,793.46	167,900,910.95	18.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.21	2.70	19.06%
资产负债率（母公司）	69.70%	68.24%	-
资产负债率（合并）	70.63%	66.79%	-
流动比率	1.10	1.22	-
利息保障倍数	9.84	11.25	-

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	-2,555,035.59	10,738,294.81	-
应收账款周转率	1.61	1.40	-
存货周转率	0.80	0.94	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	34.41%	23.10%	-
营业收入增长率	91.09%	385.81%	-
净利润增长率	121.61%	496.89%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	62,096,000	62,096,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司主要面向光伏行业自主研发具有高客户价值的创新型高技术产品，以直销为主要方式与客户签订合同，以订单为主要导向组织原材料采购及产品生产，通过自身的管理和技术检测控制产品质量，从而获得稳定的收入、利润和现金流。

报告期内，公司的主营业务为切割装备、切割耗材的研发、生产、销售及其配套服务。公司面向的客户群体主要为单晶硅棒生产厂商、多晶硅锭生产厂商、单/多晶硅片生产厂商等。

开展公司业务所需的关键资源要素包括检测控制技术及相关专利、机械设计技术及相关专利、金刚石线制造技术及其相关专利、金刚石线切割技术及相关专利、掌握公司核心技术的核心技术人员等。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 280,125,425.71 元，相比上年同期增长 91.09%；实现净利润 31,711,882.51 元，相比上年同期增长 121.61%；报告期末，公司资产总计为 679,576,674.76 元，相比期初增长 34.41%；公司负债总计 479,963,881.30 元，相比期初增长 42.14%；本期经营活动产生的现金流量净额为-2,555,035.59 元，相比上年同期减少 13,293,330.4 元；报告期内，公司持续加强研发投入，研发费用投入 23,237,991.82 元，同比上期增长 64.19%。

2017 年四季度及 2018 年一季度，光伏行业市场需求强劲、订单充足。报告期内，公司面向市场陆续推出了迭代升级产品及研发新品，产品竞争力持续提升，产品市场占有率持续攀升。报告期内，公司持续加强了对隆基绿能、晶科能源、协鑫集团、天合光能等光伏行业龙头客户的服务及营销力度，为公司面向光伏行业的业务发展进一步奠定了坚实的基础。

2018 年 5 月 31 日，国家发改委、财政部、国家能源局联合发布了《关于 2018 年光伏发电有关事项的通知》，该《通知》被视为“光伏行业的急刹车新政”（以下简称“531 光伏新政”）。“531 光伏新政”主要内容是：限制 2018 年需国家财政补贴的新建光伏电站建设规模、降低新投运的光伏电站上网电价国家财政补贴强度。“531 光伏新政”后，2018 年度中国国内市场需求预期较 2018 年初的市场预期大幅降低，2018 年 6 月份光伏行业产品价格大幅度下降及波动，光伏企业资金面趋紧。

2018 年上半年公司在执行订单相比上年同期增加，库存原辅材料、库存商品、发出商品相应增加；受“531 光伏新政”影响，光伏企业资金面趋紧，公司应收账款增加；受上述因素影响，公司本期经营活动产生的现金流量净额同比上期有较大下降。

三、 风险与价值

（一）持续到本报告期的风险因素

1、应收账款不能收回风险

报告期内，公司应收账款占流动资产、总资产和营业收入比重较高，未来随着公司业务规模持续扩张、营业收入快速增长和销售对象多元化，应收账款的总额可能会逐步增加，若宏观经济环境、客户经

营状况等发生不利变化,将导致公司面临坏账增加的风险和资产周转效率下降的风险。

风险管理措施:

针对公司业务的特点,公司在签订销售合同时将持续加强对合同签订方经营状况及信用的调查,合理制定客户的信用额度;进一步优化和严格执行公司已制定的应收账款激励机制,加大应收账款的催收力度,并严格按照坏账计提政策计提坏账准备,全力降低应收账款不能回收的风险。

2、税收政策变化风险

报告期内,公司作为高新技术企业享受 15%的企业所得税税率和研发经费加计扣除的税收优惠政策;根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》,公司享受软件产品增值税即征即退政策。若未来国家税收优惠政策出现不可预测的不利变化或公司不能持续被认定为高新技术企业,将对公司的盈利能力产生一定的不利影响。

风险管理措施:

公司将持续加强市场营销力度,提高产品销售收入;积极争取其它优惠政策,将政策调整对公司盈利能力的影响减至最低。公司将继续加大研发投入,保持技术、产品和服务的持续创新能力和市场竞争力,以增强公司抵御税收政策变化风险的能力。

3、外协管理风险

报告期内,公司装备类产品及金刚石线生产装备的机械零件基本全部采取外协加工的方式进行,尽管外协加工具有充分利用外部资源、减少机加工设备投资和折旧等优势,但未来随着公司销售、生产规模的不断扩大以及新产品的持续上市,外协加工的管理难度将进一步加大,如外协单位的自身管理及产能不能保证与本公司的需求相匹配,进而会对公司产品交货期、产品质量产生一定的影响,公司存在一定的管理风险。

风险管理措施:

公司将通过“持续优化外协厂商”、“过程质量控制”、“加工工艺技术交流”、“外协件交期跟踪控制”、“合同约束”等措施确保公司及时获得高质量的外协零部件。

4、经营活动产生的现金流紧张可能带来的经营性风险

报告期内,公司日常经营活动所需资金较大比重通过贷款等融资方式解决;截止报告期末,公司资产负债率为 70.63%,公司 2018 年上半年经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比下降幅度较大,未来随着公司销售、生产规模的不断扩大,若公司不能持续提高经营活动获取现金的能力,则公司存在运营资金不足及偿债能力不足风险。

风险管理措施:

公司将通过“保证研发投入,持续提高产品技术竞争力”、“管控制造成本、管理成本,持续保证产品价格竞争力”、“加强市场营销力度,增强市场影响力”等措施进一步加强公司在市场端的话语权,争取更有利的销售合同付款条件、争取更多的优质客户、争取更多的订单,以持续提升公司获得经营性现金流的能力。

公司将通过“持续优化完善内部管控制度、绩效激励制度”、“加强销售回款管理”等措施缩短应收账款账期,降低经营活动产生的现金流紧张可能带来的经营性风险。

5、公司治理风险

目前,公司已建立了相对完善的法人治理结构及内部管理制度,但是公司各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系尚需在生产经营过程中逐渐完善;同

时,随着公司业务的发展,公司持续扩大的经营规模也将对公司治理提出更高的要求,因此公司治理还存在一定的风险。

风险管理措施:

未来,公司管理层将持续加强对现代法人治理及资本市场的研究,进一步提升公司管理层的规范治理能力和规范治理意识,进一步规范和完善管理制度,进一步完善三会治理,逐步提升公司治理水平。

6、项目投资风险

公司目前正在建设的“新型金刚石线研发及产业化项目”、“高速精密轴研发及产业化项目”等项目,是从长期战略规划出发做出的谨慎决定,将有效地提升公司的核心竞争力。但上述项目具有投资金额大、实施周期长的特点,在项目建设、经营过程中可能面临团队建设、运营管理、市场开拓等方面的风险。

风险管理措施:

为降低新建项目的建设、运营风险,公司各部门均选派了精英骨干员工参与项目建设,公司各部门领导作为项目成员直接参与项目的管理,各部门按照矩阵式的管理模式全力支持项目的建设,以降低项目建设过程中可能发生的团队建设风险及运营管理风险。

在项目建设过程中,公司将持续跟踪目标行业的发展情况及市场竞争态势,加速新产品的研发和推广,持续增强产品的市场竞争力,巩固和扩大产品的市场占有率,保证新建产能的充分利用,以避免项目可能面临的市场风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

1、行业政策变化导致下游客户需求下降的风险

受“531 光伏新政”影响,2018 年度中国国内新建光伏电站装机规模预期下降,公司下游客户产品价格大幅度下降及波动,相关企业盈利水平大幅度下降、资金面趋紧、开工率下降。若下游客户经营情况发生重大不利变化,将导致客户原计划的扩产采购需求取消或延后、客户原辅料采购价格及需求下降,从而给公司经营带来新的挑战,可能对公司短期盈利水平造成一定不利影响。

风险管理措施:

公司将持续加强研发投入,以保持技术、产品和服务的持续创新能力和市场竞争力;公司将持续研究金刚石线切割技术在更广泛领域的应用需求,以推出具有高价值和高获利能力的创新型产品来满足客户的当前需求和潜在需求;公司将继续加大市场拓展力度,提升公司产品的市场占有率,以增强公司盈利能力。

四、 企业社会责任

公司始终将企业发展与社会责任并重。报告期内,公司诚信经营、依法纳税,按时足额支付员工工资,缴纳社会保险,切实维护员工利益;在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时,充分尊重客户、供应商及其他利益相关方的合法权益,积极与各方加强合作、沟通与交流,以推动公司持续、稳定、健康发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（一）
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	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（二）
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	第四节二（三）
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
张项、牟宗珂、尚华、胡振宇	为公司向金融机构申请融资提供连带责任担保	13,000,000.00	是	2016年7月20日	2016-018
张项、牟宗珂、孟令锋	为公司向金融机构申请融资提供连带责任担保	9,000,000.00	是	2016年11月22日	2016-043
张项、牟宗珂	为公司向金融机构申请融资提供连带责任担保	76,000,000.00	是	2017年7月4日	2017-30
张项、牟宗珂	为公司向金融机构申请融资提供连带责任反担保	30,000,000.00	是	2017年9月5日	2017-42

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易为公司实际控制人张项先生（在公司任职董事长、总经理）及其配偶牟宗珂女士、公司其他股东为公司向金融机构申请融资提供的相关连带责任担保或反担保，是为解决公司向金融机构借款提供担保的问题，不向公司收取任何费用，不存在损坏公司利益的情形，符合公司实际经营需

要和战略发展需要。

上述关联交易体现了公司股东及公司高级管理人员对公司的支持，符合公司业务发展的需要，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东利益的情形；有利于促进公司业务的发展，不会对公司的正常经营产生不利影响。

(二) 承诺事项的履行情况

1、 承诺人：实际控制人、持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员

承诺事项：关于避免同业竞争的承诺

履行情况：承诺人在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。

2、 承诺人：公司实际控制人张项先生

承诺事项：2015 年度，公司营运资金相对紧张，为补充流动资金缺口，公司通过与供应商签订无真实交易背景采购合同，向银行开具 6 个月期限银行承兑汇票，供应商取得银行承兑汇票后贴现或者背书给其他公司贴现，再将贴现款返还给公司。针对公司虚签合同开具承兑汇票的情况，公司实际控制人张项出具承诺：“如公司因上述不规范使用票据行为而受到任何处罚，或因该等行为而被任何第三方追究任何形式的法律责任，以及造成有关损失，则该等法律责任和风险由本人承担。”上述事项的详细内容已登载于 2015 年 11 月 6 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《高测股份：公开转让说明书》内。

履行情况：承诺人在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。

3、 承诺人：公司股东青岛知灼创业投资有限公司

承诺事项：青岛知灼创业投资有限公司于 2015 年 6 月出具声明，知灼创投将遵从青岛高校测控技术有限公司整体变更为股份公司后的发起人和公司章程中约定的公司治理和股东权利条款；放弃原《投资协议书》及后续《补充协议书》中约定的与公司治理和股东权利相抵触的条款项下的权利；放弃协议中与张项本人约定的与公司治理和股东权利相抵触的条款项下的权利；放弃上述协议中约定的回购条款项下权利。上述事项的详细内容已登载于 2015 年 11 月 6 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《高测股份：公开转让说明书》内。

履行情况：承诺人在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。

4、 承诺人：有限公司变更为股份有限公司时的全体自然人股东

承诺事项：有限公司整体变更为股份有限公司时注册资本由 211.1112 万元增加至 2,900 万元，自然人股东需要缴纳个人所得税，根据股东承诺，对于股份公司在整体变更过程中所涉及到的个人所得税，股东将依法自行承担缴纳义务。如因各发起人股东欠缴股份公司在整体变更过程中所涉及到的个人所得税而使得股份公司被税务机关处以罚款、滞纳金或其他相关处罚的，本人将全额承担该部分补缴和被追偿的损失，保证股份公司不会因此遭受任何损失。上述事项的详细内容已登载于 2015 年 11 月 6 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《高测股份：公开转让说明书》内。

履行情况：承诺人在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
公司房产土地 (青房地权市字 201574899 号)	抵押	10,699,366.34	1.57%	根据公司经营发展需要,公司向兴业银行股份有限公司青岛分行申请不超过人民币 7,600 万元(含)的综合授信额度,用于流动资金贷款、银行承兑汇票、保函、商业承兑汇票等,以公司位于青岛高新技术产业开发区火炬支路 66 号的房产和土地(青房地权市字第 201574899 号)为抵押物。
银行承兑汇票	质押	13,140,000.00	1.93%	根据公司经营发展需要,公司通过质押大额银行承兑汇票,开具了多张银行承兑汇票支付供应商货款及申请流动资金贷款。
总计	-	23,839,366.34	3.50%	-

第五节 股本变动及股东情况

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	37,214,261	59.93%	0	37,214,261	59.93%
	其中：控股股东、实际控制人	6,100,875	9.82%	0	6,100,875	9.82%
	董事、监事、高管	2,193,036	3.53%	0	2,193,036	3.53%
	核心员工	3,570,050	5.75%	0	3,570,050	5.75%
有限售条件 股份	有限售股份总数	24,881,739	40.07%	0	24,881,739	40.07%
	其中：控股股东、实际控制人	18,302,625	29.47%	0	18,302,625	29.47%
	董事、监事、高管	6,579,114	10.60%	0	6,579,114	10.60%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		62,096,000	-	0	62,096,000	-
普通股股东人数		60				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股 比例	期末持有限 售股份数量	期末持有无限 售股份数量
1	张瑛	24,403,500	0	24,403,500	39.30%	18,302,625	6,100,875
2	青岛知灼创业投资 有限公司	4,930,000	0	4,930,000	7.94%	0	4,930,000
3	青岛火山投资合伙 企业(有限合伙)	4,862,000	0	4,862,000	7.83%	0	4,862,000
4	王东雪	2,946,050	0	2,946,050	4.74%	0	2,946,050
5	胡振宇	2,884,050	0	2,884,050	4.64%	2,163,038	721,012
6	尚华	2,884,050	0	2,884,050	4.64%	2,163,038	721,012
7	孟令锋	2,884,050	0	2,884,050	4.64%	2,163,038	721,012
合计		45,793,700	0	45,793,700	73.73%	24,791,739	21,001,961

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

上述股东之间无关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

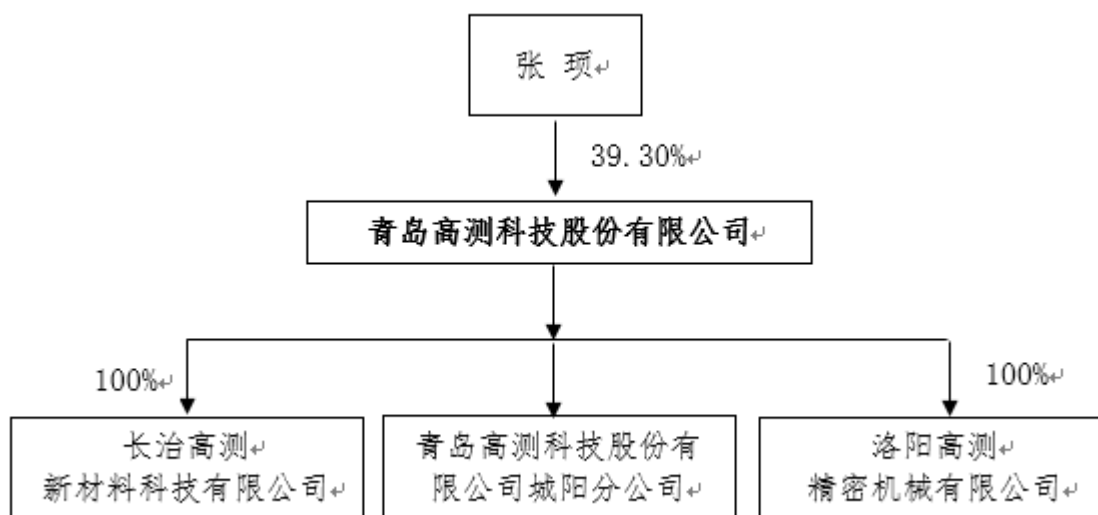
是否合并披露：

√是 □否

截止报告期末，张项先生直接持有公司股票 24,403,500 股，占公司股份总额的 39.30%，为公司第一大股东，可以通过行使股东表决权控制股东大会或对股东大会决议产生决定性影响，因此认定张项先生为公司的控股股东及实际控制人。

张项，1971 年出生，中国籍，无境外永久居留权，青岛科技大学本科学历、中欧商学院 EMBA。历任青岛化院机电工程有限公司自控设计部经理、青岛高校系统工程有限公司总经理、青岛高校控制系统工程有限公司执行董事兼总经理、青岛高校测控技术有限公司董事长兼总经理，现任股份公司董事长兼总经理。

报告期内公司控股股东及实际控制人未发生变化。



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
张项	董事长、总经理	男	1971.10.23	硕士	2018.07.11-2021.07.10	是
尚华	董事、董事会秘书	男	1970.11.15	本科	2018.07.11-2021.07.10	是
李学于	董事、财务总监	男	1974.09.16	本科	2018.07.11-2021.07.10	是
胡振宇	董事	男	1971.12.18	本科	2018.07.11-2021.07.10	是
蒋树明	董事	男	1963.01.28	硕士	2018.07.11-2021.07.10	否
于文波	董事	男	1969.12.08	硕士	2018.07.11-2021.07.10	是
王传铸	独立董事	男	1970.11.13	硕士	2018.07.11-2021.07.10	是
许志扬	独立董事	男	1968.03.09	硕士	2018.07.11-2021.07.10	是
赵日晓	独立董事	女	1983.11.13	本科	2018.07.11-2021.07.10	是
孟令锋	监事会主席	男	1974.10.07	本科	2018.07.11-2021.07.10	是
郭蕾	监事	女	1973.04.14	本科	2018.07.11-2021.07.10	是
魏玉杰	监事	女	1971.09.01	大专	2018.07.11-2021.07.10	是
董事会人数：						9
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股持 股比例	期末持有股 票期权数量
张项	董事长、总经理	24,403,500	0	24,403,500	39.30%	0
尚华	董事、董事会秘书	2,884,050	0	2,884,050	4.64%	0
李学于	董事、财务总监	40,000	0	40,000	0.06%	0
胡振宇	董事	2,884,050	0	2,884,050	4.64%	0
蒋树明	董事	0	0	0	0.00%	0
于文波	董事	0	0	0	0.00%	0
王传铸	独立董事	0	0	0	0.00%	0
许志扬	独立董事	0	0	0	0.00%	0
赵日晓	独立董事	0	0	0	0.00%	0
孟令锋	监事会主席	2,884,050	0	2,884,050	4.64%	0
郭蕾	监事	20,000	0	20,000	0.03%	0

魏玉杰	监事	60,000	0	60,000	0.10%	0
合计	-	33,175,650	0	33,175,650	53.41%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	78	101
生产人员	380	433
销售人员	80	80
技术人员	194	217
财务人员	23	23
员工总计	755	854

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	29	36
本科	245	271
专科	208	245
专科以下	272	300
员工总计	755	854

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

报告期内，公司严格依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司《薪酬管理制度》等规定，实施全员劳动合同制，为员工代扣代缴五险一金。公司根据行业情况、当地的经济发展水平和公司经营情况为员工提供具有竞争力的薪酬，公司为员工提供交通补贴、节日福利、生日礼金，带薪休假等各类福利。

2、培训情况

报告期内，公司持续完善培训体系，针对在职人员制定了公司级的培训计划及部门级的培训计划，针对新入职人员有新员工培训计划，做到了培训课程的全面覆盖；同时，有针对性的提供专业类培训课程，通过培训让员工开拓思路，提高专业技能，提升工作质量。

3、报告期内，公司不存在需为公司离退休职工承担费用的情形。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
王东雪	研发中心研发经理	2,946,050
张秀涛	销售中心销售总监	210,000
周波	销售中心区域经理	95,000
王目亚	人力行政部经理	70,000
商卫卫	财务部财务主管	30,000
张福涛	生产中心生产总监	30,000
赵珊	人力行政部绩效薪酬专员	28,000
王金丽	洛阳高测总经理	20,000
张洪刚	研发中心研发工程师	20,000
高兵	生产中心生产保障部经理	20,000
杨保聚	销售中心区域经理	10,000
胡德焱	研发中心产品线经理	10,000
王秀伟	研发中心研发工程师	10,000
厉孟华	工程质量部经理	10,000
王新辉	研发中心研发经理	10,000
弭宝喜	生产保障部采购工程师	8,000
刘希梅	工程质量部质量工程师	8,000
杜伟	研发中心研发经理	6,000
韩法权	研发中心研发工程师	5,000
江崇堂	基建部项目经理	5,000
贾宁	人力行政部行政主管	5,000
刘颖	人力行政部招聘培训专员	5,000
张毅	研发中心技术平台部经理	3,000
郑照安	销售中心轮胎检测业务部经理	2,000
段景波	研发中心研发工程师	2,000
张璐	研发中心研发经理	2,000

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变化。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司监事会主席孟令锋先生因个人原因于 2018 年 7 月 25 日申请辞去监事及监事会主席职务。2018 年 7 月 26 日召开的公司第二届监事会第二次会议审议通过了《关于选举魏玉杰为监事会主席的议案》及《关于提名赵珊为公司股东代表监事的议案》，2018 年 8 月 13 日召开的公司 2018 年度第二次临时股东大会审议通过了《关于提名赵珊为公司股东代表监事的议案》，详见公司于 2018 年 7 月 27 日和 2018 年 8 月 15 日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

公司独立董事赵日晓女士因个人原因于 2018 年 8 月 21 日申请辞去独立董事的职务。2018 年 8 月 21 日召开的公司第二届董事会第二次会议审议通过了《关于提名赵萃萃为公司独立董事的议案》，该议案尚需提交股东大会审议，详见公司于 2018 年 8 月 23 日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

第七节 财务报告

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	13,264,552.76	26,484,312.12
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	2、3	215,478,142.14	208,491,825.81
预付款项	4	33,847,190.55	16,101,398.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	4,085,673.52	3,129,451.97
买入返售金融资产			
存货	6	243,269,008.27	145,538,158.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	13,310,879.33	2,354,282.56
流动资产合计		523,255,446.57	402,099,429.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	8	101,157,019.61	56,357,754.79
在建工程	9	36,836,045.78	24,972,627.56
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10	3,644,870.52	3,026,058.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	11	4,231,684.87	3,344,531.35

递延所得税资产	12	2,457,164.13	2,077,454.38
其他非流动资产	13	7,994,443.28	13,703,463.26
非流动资产合计		156,321,228.19	103,481,889.81
资产总计		679,576,674.76	505,581,319.58
流动负债：			
短期借款	14	78,600,000.00	59,900,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	15、16	310,754,940.69	202,648,881.04
预收款项	17	57,846,986.91	42,417,106.30
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	18	8,560,483.47	14,359,982.91
应交税费	19	10,063,096.88	1,570,967.05
其他应付款	20	2,754,065.61	741,718.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	21	7,842,431.34	7,304,608.24
其他流动负债			
流动负债合计		476,422,004.90	328,943,263.54
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	22	2,838,654.37	7,218,311.14
长期应付职工薪酬			
预计负债	23	210,000.00	210,000.00
递延收益	24	493,222.03	1,308,833.95
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,541,876.40	8,737,145.09
负债合计		479,963,881.30	337,680,408.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	25	62,096,000.00	62,096,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	26	52,743,550.84	52,743,550.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27	5,474,763.43	5,474,763.43
一般风险准备			
未分配利润	28	79,298,479.19	47,586,596.68
归属于母公司所有者权益合计		199,612,793.46	167,900,910.95
少数股东权益			
所有者权益合计		199,612,793.46	167,900,910.95
负债和所有者权益总计		679,576,674.76	505,581,319.58

法定代表人：张頔

主管会计工作负责人：李学于

会计机构负责人：肖玲玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		13,120,982.79	13,042,563.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	1、2	215,258,142.14	208,337,825.81
预付款项		29,800,495.90	17,429,391.08
其他应收款	3	4,039,094.36	3,073,043.62
存货		233,606,841.99	144,088,406.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,790,434.15	1,832,965.27
流动资产合计		504,615,991.33	387,804,195.30
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	4	53,000,000.00	53,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		74,876,913.56	53,666,205.43
在建工程		36,828,846.14	24,818,781.41
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,644,870.52	3,026,058.47
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		3,943,552.47	2,989,906.83
递延所得税资产		2,456,551.24	2,076,712.17
其他非流动资产		695,504.28	5,134,489.45
非流动资产合计		175,446,238.21	144,712,153.76
资产总计		680,062,229.54	532,516,349.06
流动负债：			
短期借款		78,600,000.00	59,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		296,303,553.12	200,698,816.72
预收款项		67,225,986.91	70,416,106.30
应付职工薪酬		7,121,503.94	13,726,573.67
应交税费		9,985,651.88	1,539,320.96
其他应付款		3,367,343.50	1,053,148.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,842,431.34	7,304,608.24
其他流动负债			
流动负债合计		470,446,470.69	354,638,574.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		2,838,654.37	7,218,311.14
长期应付职工薪酬			
预计负债		210,000.00	210,000.00
递延收益		493,222.03	1,308,833.95
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,541,876.40	8,737,145.09
负债合计		473,988,347.09	363,375,719.62
所有者权益：			
股本		62,096,000.00	62,096,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,743,550.84	52,743,550.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,474,763.43	5,474,763.43
一般风险准备			
未分配利润		85,759,568.18	48,826,315.17

所有者权益合计		206,073,882.45	169,140,629.44
负债和所有者权益合计		680,062,229.54	532,516,349.06

法定代表人：张项

主管会计工作负责人：李学于

会计机构负责人：肖玲玲

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		280,125,425.71	146,591,188.13
其中：营业收入	29	280,125,425.71	146,591,188.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		245,279,436.99	134,171,925.21
其中：营业成本	29	156,121,339.63	90,644,558.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	30	1,510,620.97	1,048,878.29
销售费用	31	24,663,513.60	12,948,348.98
管理费用	32	32,135,664.93	11,373,770.41
研发费用	32	23,337,991.82	14,214,121.98
财务费用	33	4,592,477.60	3,191,336.08
资产减值损失	34	2,917,828.44	750,910.90
加：其他收益	35	3,034,572.86	4,551,579.99
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,880,561.58	16,970,842.91
加：营业外收入	36	92,619.55	30,435.25
减：营业外支出	37	6,020.23	307,806.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,967,160.90	16,693,472.09
减：所得税费用	38	6,255,278.39	2,383,884.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,711,882.51	14,309,587.93
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：		31,711,882.51	14,309,587.93
1.持续经营净利润		31,711,882.51	14,309,587.93
2.终止经营净利润			

(二)按所有权归属分类：		31,711,882.51	14,309,587.93
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		31,711,882.51	14,309,587.93
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后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净负债或净资产的变动			
2.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			
1.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			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		31,711,882.51	14,309,587.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		31,711,882.51	14,309,587.93
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.51	0.25
(二)稀释每股收益		0.51	0.25

法定代表人：张瑛

主管会计工作负责人：李学于

会计机构负责人：肖玲玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	5	296,177,149.91	146,591,188.13
减：营业成本	5	172,607,366.76	90,644,558.57
税金及附加		1,508,458.47	1,048,878.29
销售费用		24,657,072.98	12,948,348.98
管理费用		27,624,576.16	11,373,770.41
研发费用		22,372,823.44	14,214,121.98
财务费用		4,596,070.87	3,191,336.08
其中：利息费用		4,297,137.64	2,902,945.21
利息收入		72,174.07	6,532.54
资产减值损失		2,935,134.50	750,910.90
加：其他收益		3,034,572.86	4,551,579.99
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,910,219.59	16,970,842.91
加：营业外收入		90,981.55	30,435.25
减：营业外支出		6,008.27	307,806.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,995,192.87	16,693,472.09
减：所得税费用		6,061,939.86	2,383,884.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,933,253.01	14,309,587.93
（一）持续经营净利润		36,933,253.01	14,309,587.93
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 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			
1. 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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		36,933,253.01	14,309,587.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.59	0.25
（二）稀释每股收益		0.59	0.25

法定代表人：张頔

主管会计工作负责人：李学于

会计机构负责人：肖玲玲

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,582,393.59	81,615,978.26
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		4,568,307.04	4,533,959.69
收到其他与经营活动有关的现金		1,236,073.54	2,914,125.47
经营活动现金流入小计		199,386,774.17	89,064,063.42
购买商品、接受劳务支付的现金		91,126,714.25	19,886,953.22
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			
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		64,551,356.69	32,450,033.33
支付的各项税费		16,787,365.28	10,797,695.26
支付其他与经营活动有关的现金		29,476,373.54	15,191,086.80
经营活动现金流出小计		201,941,809.76	78,325,768.61
经营活动产生的现金流量净额		-2,555,035.59	10,738,294.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,690,180.69	2,400,274.02
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,690,180.69	2,400,274.02
投资活动产生的现金流量净额		-22,690,180.69	-2,400,274.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	31,040,000.00
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		62,900,000.00	28,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		62,900,000.00	59,540,000.00
偿还债务支付的现金		45,700,000.00	27,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,387,736.20	2,307,436.71
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		3,799,666.67	3,675,666.67
筹资活动现金流出小计		50,887,402.87	33,783,103.38
筹资活动产生的现金流量净额		12,012,597.13	25,756,896.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,859.79	-
五、现金及现金等价物净增加额		-13,219,759.36	34,094,917.41
加：期初现金及现金等价物余额		17,069,103.12	1,673,079.25
六、期末现金及现金等价物余额		3,849,343.76	35,767,996.66

法定代表人：张頔

主管会计工作负责人：李学于

会计机构负责人：肖玲玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,582,393.59	81,615,978.26
收到的税费返还		4,568,307.04	4,533,959.69
收到其他与经营活动有关的现金		9,197,843.37	2,914,028.82
经营活动现金流入小计		207,348,544.00	89,063,966.77
购买商品、接受劳务支付的现金		91,588,427.93	19,886,953.22
支付给职工以及为职工支付的现金		60,580,924.73	32,450,033.33
支付的各项税费		16,497,285.47	10,797,695.26
支付其他与经营活动有关的现金		29,233,283.84	15,097,729.80
经营活动现金流出小计		197,899,921.97	78,232,411.61
经营活动产生的现金流量净额		9,448,622.03	10,831,555.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,395,659.49	2,087,274.02
投资支付的现金		-	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,395,659.49	3,087,274.02
投资活动产生的现金流量净额		-21,395,659.49	-3,087,274.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	31,040,000.00
取得借款收到的现金		62,900,000.00	28,500,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		62,900,000.00	59,540,000.00
偿还债务支付的现金		45,700,000.00	27,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,387,736.20	2,307,436.71
支付其他与筹资活动有关的现金		3,799,666.67	3,675,666.67
筹资活动现金流出小计		50,887,402.87	33,783,103.38
筹资活动产生的现金流量净额		12,012,597.13	25,756,896.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,859.79	-
五、现金及现金等价物净增加额		78,419.46	33,501,177.76
加：期初现金及现金等价物余额		3,627,354.33	1,673,079.25
六、期末现金及现金等价物余额		3,705,773.79	35,174,257.01

法定代表人：张项

主管会计工作负责人：李学于

会计机构负责人：肖玲玲

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二) 1
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二) 2

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 研究与开发支出

报告期内，公司研发费用为 23,237,991.82 元，同比上期增长 64.19%，占营业收入的比例为 8.30%。报告期内，公司新取得发明专利 4 项、实用新型专利 9 项、外观设计专利 2 项。

2、 预计负债

报告期末，公司存在 21 万元的预计负债，主要由未决诉讼仲裁形成，详见报表项目注解九中的“或有事项”。

二、 报表项目注释

青岛高测科技股份有限公司
2018 年半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

青岛高测科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为青岛高校测控技术有限公司。2015年6月23日,公司股东会作出决议,同意公司现有股东作为发起人,以2015年4月30日为整体变更基准日,以经审计的账面净资产值折股,整体变更为股份公司。公司以2015年4月30日经审计的净资产30,441,235.55元折合成2,900万股,每股面值人民币1元,超出股本部分计入资本公积,有限公司整体变更为股份公司,变更后公司名称为青岛高测科技股份有限公司。2015年7月1日公司取得了由青岛市工商行政管理局颁发的370203228120428号营业执照。

2015年11月16日,全国中小企业股份转让系统下发【2015】7206号函文《关于同意高测科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌协议转让,挂牌代码为834278。

经过历次的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2018年06月30日,本公司累计发行股本总数6,209.60万股,注册资本为6,209.60万元。

公司注册地址:青岛高新技术产业开发区火炬支路66号,总部地址:青岛高新技术产业开发区火炬支路66号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

所属行业:根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》,公司所处行业为专用设备制造业(C35);根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011),公司所处行业为专用设备制造业(C35)中的其他非金属加工专用设备制造(C3529)。

公司主营业务为应用于光伏行业的高硬脆特性材料切割装备、切割耗材的研发、生产及销售。切割装备类产品主要有:金刚线切片机、金刚线单晶截断机、金刚线多晶截断机、金刚线单晶开方机等;切割耗材类产品主要为金刚石切割线。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2018年8月21日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2018 年上半年纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2018 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事光伏行业的高硬脆特性材料切割装备、切割耗材的研发、生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项

作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的

比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或

摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将应收账款账面余额 500 万元以上（含）的款项、其他应收款账面余额 50 万元以上（含）的款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投

资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）初始投资成本的确定

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

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

及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进

行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的

其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

14、投资性房地产

投资性房地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。包括已出租

的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.16
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议

和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、预计负债

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

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

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

24、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附

注四、17“借款费用”)以外,均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

(1) 商品销售收入

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

本公司具体收入确认政策:

公司的主要产品为应用于光伏行业的高硬脆特性材料切割装备、应用于轮胎行业的轮胎测试、切割装备,以及金刚石切割线等切割耗材。

境内销售的装备类产品,根据合同约定以产品发运至客户指定的场所,安装调试(如需要)完成后,根据取得的客户验收报告或验收单的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入;境外销售的装备类产品,在产品已发运并办理完毕出口清关手续、取得报关单时,根据报关单记录的实际出口日期作为风险报酬的转移时点确认销售收入。

境内销售的切割耗材,根据合同约定将产品发运至客户指定的场所,以客户签收的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入,对于以寄放模式采购的客户,以每月末双方核对一致并确认后的客户当月合格产品的实际使用量,计算确认当月收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，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；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

无

30、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

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

（4）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

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

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金、未决诉讼等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	2018年1-4月应税收入按17%的税率计算销项税, 2018年5-6月应税收入按16%的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴, 不同税率详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
青岛高测科技股份有限公司	15%
长治高测新材料科技有限公司	25%
洛阳高测精密机械有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

依据财政部、国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)的规定,公司产品的嵌入式软件销售收入增值税享受嵌入式软件产品增值税即征即退税政策。

(2) 所得税

2017年9月19日,公司通过高新技术企业资格复审,获得由青岛市科学技术局、青岛

市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201737100070，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，2017 年至 2019 年公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 06 月 30 日，本期指 2018 年半年度，上期指 2017 年半年度。

1、货币资金

项目	期末数	年初数
现金	3,826.92	5,738.02
银行存款	3,845,516.84	17,063,365.10
其他货币资金	9,415,209.00	9,415,209.00
合计	13,264,552.76	26,484,312.12

说明：

(1) 其他货币资金为银行承兑汇票承兑保证金和保函保证金。

(2) 所有权或使用权受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末数	年初数
保函保证金	3,500,000.00	1,555,200.00
银行承兑汇票承兑保证金	2,060,915.66	7,860,009.00
流贷保证金	3,854,293.34	
合计	9,415,209.00	9,415,209.00

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票	30,936,678.53	66,294,616.00
商业承兑汇票	826,440.00	6,681,260.75
合计	31,763,118.53	72,975,876.75

(2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	13,140,000.00
合计	13,140,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑汇票	181,802,212.47	
商业承兑汇票		1,138,116.00
合计	181,802,212.47	1,138,116.00

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	198,132,579.04	99.58	14,417,555.43	7.28	183,715,023.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	832,000.00	0.42	832,000.00	100	
合计	198,964,579.04	100.00	15,249,555.43	7.66	183,715,023.61

(续)

种类	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	147,111,590.58	99.44	11,595,641.52	7.88	135,515,949.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	832,000.00	0.56	832,000.00	100.00	
合计	147,943,590.58	100.00	12,427,641.52	8.40	135,515,949.06

按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	162,171,837.84	81.85	8,108,591.89	5	154,063,245.95
1至2年	28,796,428.59	14.53	2,879,642.86	10	25,916,785.73
2至3年	3,641,045.63	1.84	1,092,313.69	30	2,548,731.94
3至4年	2,066,679.98	1.04	1,033,339.99	50	1,033,339.99
4至5年	764,600.00	0.39	611,680.00	80	152,920.00
5年以上	691,987.00	0.35	691,987.00	100	-
合计	198,132,579.04	100	14,417,555.43		183,715,023.61

(续)

账龄	年初数				
----	-----	--	--	--	--

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	119,825,234.16	81.45	5,991,261.71	5.00	113,833,972.45
1至2年	19,452,243.86	13.23	1,945,224.39	10.00	17,507,019.47
2至3年	4,605,310.77	3.13	1,381,593.23	30.00	3,223,717.54
3至4年	1,724,332.00	1.17	862,166.00	50.00	862,166.00
4至5年	445,368.00	0.30	356,294.40	80.00	89,073.60
5年以上	1,059,101.79	0.72	1,059,101.79	100.00	-
合计	147,111,590.58	100.00	11,595,641.52		135,515,949.06

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,821,913.91 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 71,985,840.2 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,250,498.56 元。

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例%	坏账准备 期末余额
天合光能股份有限公司	28,772,534.86	14.46	1,438,626.74
江西豪安能源科技有限公司	15,029,148.00	7.55	1,402,663.95
江苏协鑫硅材料科技发展有限公司	9,875,735.39	4.96	493,786.77
江苏德润光电科技有限公司	9,252,318.36	4.65	462,615.92
新疆晶科能源有限公司	9,056,103.59	4.55	452,805.18
合计	71,985,840.20	36.17	4,250,498.56

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		年初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	33,561,933.65	99.16	15,930,030.38	98.94
1-2年	285,256.90	0.84	171,368.20	1.06
合计	33,847,190.55	100.00	16,101,398.58	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 22,219,106.63 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 65.65%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
郑州华晶超硬材料销售有限公司	7,778,509.75	22.98
西门子(中国)有限公司	4,889,295.63	14.45
山西省工业设备安装集团有限公司	4,630,500.00	13.68
青岛丛林实业有限公司	3,879,801.25	11.46
苏州依斯倍环保装备有限公司	1,041,000.00	3.08
合计	22,219,106.63	65.65

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,192,401.11	90.39	280,649.94	6.69	3,911,751.17
其中:按组合计提坏账准备的应收账款	4,139,716.47	89.25	280,649.94	6.78	3,859,066.53
无风险组合	52,684.64	1.14			52,684.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	445,922.35	9.619.72	272,000.00	61	173,922.35
合计	4,638,323.464	100.00	552,649.94	11.91	4,085,673.52

(续)

种类	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,294,812.53	86.73	397,360.56	12.06	2,897,451.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	504,000.00	13.27	272,000.00	53.97	232,000.00
合计	3,798,812.53	100.00	669,360.56	17.62	3,129,451.97

按组合计提坏账准备的其他应收款:

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	3,371,393.86	70.3	168,569.70	5	3,202,824.16
1至2年	680,552.71	5.55	68,055.27	10	612,497.44
2至3年	57,049.90	21.42	17,114.97	30	39,934.93
3至4年	7,620.00	2.27	3,810.00	50	3,810.00
4至5年	0.00	0.14	0.00	80	0.00
5年以上	23,100.00	0.32	23,100.00	100	0.00
合计	4,139,716.47	100.00	280,649.94		3,859,066.53

(续)

账龄	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	2,316,373.57	70.30	115,818.67	5.00	2,200,554.90
1至2年	182,969.00	5.55	18,296.90	10.00	164,672.10
2至3年	705,599.96	21.42	211,679.99	30.00	493,919.97
3至4年	74,770.00	2.27	37,385.00	50.00	37,385.00
4至5年	4,600.00	0.14	3,680.00	80.00	920.00
5年以上	10,500.00	0.32	10,500.00	100.00	-
合计	3,294,812.53	100.00	397,360.56		2,897,451.97

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲销坏账准备金额 116,710.62 元。

(3) 对应收出口退税不计提坏账准备，本期出口退税余额 52,684.64 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	年初数
出口退税	52,684.64	
备用金	2,321,549.27	884,338.13
往来款		464,000.00
押金、保证金	2,264,089.55	2,310,967.20
其他		80,130.00
合计	4,638,323.46	3,739,435.33

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
------	------	---------------	----	-----------------------------	--------------

青岛高创科技融资担保有限公司	押金、保证金	500,000.00	1年以内	10.9	25,000.00
焦作市公共资源交易中心	押金、保证金	462,000.00	1-3年	10.07	54,960.00
苏州和亨机械科技有限公司	往来款	405,922.35	3-4年	8.85	232,000.00
苏州纬承招标服务有限公司	押金、保证金	247,000.00	1年以内	5.39	12,350.00
重庆市计量质量检测研究院	押金、保证金	179,000.00	1年以内	3.9	8,950.00
合计		1,793,922.35		39.11	333,260.00

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

6、存货

(1) 存货分类

种类	期末数			年初数		
	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	75,005,030.67	27,254.45	74,977,776.22	48,786,995.92	150,714.56	48,636,281.36
自制半成品	19,045,569.07		19,045,569.07	1,864,966.53		1,864,966.53
产成品	37,471,108.89		37,471,108.89	39,580,555.31		39,580,555.31
在产品	18,634,271.27		18,634,271.27	20,148,239.16		20,148,239.16
发出商品	89,693,020.88		89,693,020.88	29,729,408.29		29,729,408.29
委托加工物资	3,447,261.94		3,447,261.94	5,578,708.08		5,578,708.08
合计	243,296,262.72	27,254.45	243,269,008.27	145,688,873.29	150,714.56	145,538,158.73

(2) 存货跌价准备

种类	年初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他增加	转销	转回	
原材料	150,714.56	212,625.15		336,085.26		27,254.45
合计	150,714.56	212,625.15		336,085.26		27,254.45

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值进行比较，对成本大于可变现净值的存货项目计提存货跌价准备。期末公司结存的部分原材料，由于预计其可变现净值低于账面成本，公司对其计提了减值准备。

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因

原材料	成本大于可变现净值		存货已处置
-----	-----------	--	-------

7、其他流动资产

项目	期末数	年初数
待认证增值税进项税	15,401.71	36,501.77
待抵扣增值税进项税	13,295,477.62	2,317,780.79
合计	13,310,879.33	2,354,282.56

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1、年初余额	13,433,925.59	40,070,722.54	2,176,632.71	12,771,823.94	68,453,104.78
本期增加金额		38,473,129.61	1,963,549.55	9,286,866.12	49,723,545.28
(1) 购置		16,287,720.10	1,963,549.55	9,286,866.12	27,538,135.77
(2) 在建工程转入		22,185,409.51			22,185,409.51
(3) 库存商品转入					
3、本期减少金额		68,715.40		200,603.32	269,318.72
(1) 处置或报废		68,715.40		200,603.32	269,318.72
(2) 出售					
4、期末余额	13,433,925.59	78,475,136.75	4,140,182.26	21,858,086.74	117,907,331.34
二、累计折旧					
1、期初余额	4,398,795.59	3,009,561.93	436,500.47	4,250,492.00	12,095,349.99
2、本期增加金额	281,519.76	2,830,314.41	357,573.03	1,254,269.94	4,723,677.14
(1) 计提	281,519.76	2,830,314.41	357,573.03	1,254,269.94	4,723,677.14
3、本期减少金额		68,715.40			68,715.40
(1) 处置或报废		68,715.40			68,715.40
(2) 出售					-
4、期末余额	4,680,315.35	5,771,160.94	794,073.50	5,504,761.94	16,750,311.73
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,753,610.24	72,703,975.81	3,346,108.76	16,353,324.80	101,157,019.61
2、期初账面价值	9,035,130.00	37,061,160.61	1,740,132.24	8,521,331.94	56,357,754.79

(2) 通过售后租回的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	22,000,000.00	3,598,710.16		18,401,289.84
合计	22,000,000.00	3,598,710.16		18,401,289.84

(3) 抵押的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	13,433,925.59	4,680,315.35		8,753,610.24
合计	13,433,925.59	4,680,315.35		8,753,610.24

(4) 期末本公司对固定资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

(5) 本公司期末无暂时闲置的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在建生产线	36,645,605.13		36,645,605.13	24,756,060.50		24,756,060.50
其他零星项目	190,440.65		190,440.65	216,567.06		216,567.06
合计	36,836,045.78		36,836,045.78	24,972,627.56		24,972,627.56

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
电镀金刚线生产线	23,012,679.34	32,004,043.70	21,524,373.08		33,492,349.96
金刚线重绕机	680,282.60	1,635,864.27	623,958.28	106,919.13	1,585,269.46
合计	23,692,961.94	33,639,907.97	22,148,331.36	106,919.13	35,077,619.42

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

期末，本公司对在建工程期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	2,489,240.14	1,561,421.51	4,050,661.65

2、本期增加金额		729,429.18	729,429.18
(1) 购置		729,429.18	729,429.18
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,489,240.14	2,290,850.69	4,780,090.83
二、累计摊销			
1、期初余额	518,591.64	506,011.54	1,024,603.18
2、本期增加金额	24,892.40	85,724.73	110,617.13
(1) 计提	24,892.40	85,724.73	110,617.13
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	543,484.04	591,736.27	1,135,220.31
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、年初账面价值	1,970,648.50	1,055,409.97	3,026,058.47
2、期末账面价值	1,945,756.10	1,699,114.42	3,644,870.52

(2) 抵押的无形资产情况

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	2,489,240.14	543,484.04		1,945,756.10
合计	2,489,240.14	543,484.04		1,945,756.10

(3) 公司期末无通过公司内部研发形成的无形资产；公司期末对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

11、长期待摊费用

项目名称	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,344,531.35	1,780,303.18	893,149.66		4,231,684.87
合计	3,344,531.35	1,780,303.18	893,149.66		4,231,684.87

12、递延所得税资产

项目	期末数		年初数	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,801,478.55	2,374,664.13	13,247,716.64	1,987,454.38

项目	期末数		年初数	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	550,000.00	82,500.00	600,000.00	90,000.00
合计	16,351,478.55	2,457,164.13	13,847,716.64	2,077,454.38

13、其他非流动资产

项目	期末数	年初数
预付长期资产购买款	7,994,443.28	13,703,463.26
合计	7,994,443.28	13,703,463.26

14、短期借款

项目	期末数	年初数
保证借款	30,000,000.00	2,800,000.00
抵押借款	43,000,000.00	45,500,000.00
质押借款	5,600,000.00	11,600,000.00
合计	78,600,000.00	59,900,000.00

15、应付票据

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票	18,825,000.00	25,070,000.00
合计	18,825,000.00	25,070,000.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末数	年初数
应付货款	289,083,865.79	164,002,472.21
应付设备、工程款	2,846,074.90	13,576,408.83
合计	291,929,940.69	177,578,881.04

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
应付货款	1,227,924.63	未达到结算条件
合计	1,227,924.63	

注：重要应付账款是指单项金额大于50万元的应付账款。

17、预收款项

(1) 预收账款列示

项目	期末数	年初数
预收货款	57,846,986.91	42,417,106.30

项目	期末数	年初数
合计	57,846,986.91	42,417,106.30

(2) 期末, 公司不存在账龄超过 1 年的重要 (金额大于 50 万元) 预收款项

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	14,304,338.58	62,028,091.98	69,081,409.68	7,251,020.88
二、离职后福利-设定提存计划	55,644.33	9,442,451.72	8,888,633.46	609,462.59
三、辞退福利		700,000.00		700,000.00
合计	14,359,982.91	72,170,543.70	77,970,043.14	8,560,483.47

(2) 短期薪酬

薪酬类别	年初数	本期增加金额	本期减少金额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,250,716.93	48,040,712.10	56,402,989.43	5,888,439.60
二、职工福利费		3,351,264.53	3,351,264.53	0.00
三、社会保险费	24,697.35	4,307,240.15	4,164,330.72	167,606.78
其中: 1. 医疗保险费	19,927.50	3,721,557.81	3,583,586.25	157,899.06
2. 工伤保险费	3,444.65	85,774.16	89,434.99	-216.18
3. 生育保险费	1,325.20	499,908.18	491,309.48	9,923.90
四、住房公积金	27,084.30	6,240,136.20	5,072,246.00	1,194,974.50
五、工会经费和职工教育经费	1,840.00	88,739.00	90,579.00	
六、短期带薪缺勤				
七、解除劳动关系补偿				
八、其他短期薪酬				
合计	14,304,338.58	62,028,091.98	69,081,409.68	7,251,020.88

(3) 离职后福利

设定提存计划项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险费	50,344.87	9,107,763.19	8,611,230.91	546,877.15
二、失业保险费	5,299.46	334,688.53	277,402.55	62,585.44
合计	55,644.33	9,442,451.72	8,888,633.46	609,462.59

(4) 报告期期末余额中公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

19、应交税费

税费项目	期末数	年初数
城建税	407,755.43	83,464.12
教育费附加	174,752.33	35,770.34
地方教育费附加	116,501.55	23,846.90
房产税	30,447.39	30,447.41
土地税	43,872.33	43,872.33
印花税	36,751.27	81,229.49
个人所得税	544,416.25	491,069.79
企业所得税	2,854,397.38	775,304.95
河道维护管理费	29,125.39	5,961.72
增值税	5,825,077.56	
合 计	10,063,096.88	1,570,967.05

20、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	年初数
未结算费用	2,554,996.49	423,179.85
往来暂借款		
质保金	188,805.08	188,205.08
其他	10,264.04	130,333.07
合 计	2,754,065.61	741,718.00

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	年初数
一年内到期的长期应付款	7,842,431.34	7,304,608.24
合 计	7,842,431.34	7,304,608.24

22、长期应付款

项目	期末数	年初数
长期应付款	10,131,085.71	14,522,919.38
减：一年内到期部分（附注六、22）	-7,842,431.34	-7,304,608.24
新型切割丝及切割设备的研制及产业化	550,000.00	
合 计	2,838,654.37	7,218,311.14

注 1：依据《青岛市科技发展计划与项目管理暂行办法》、《青岛市科技局关于进一步加强科技三项费用专项资金管理的暂行意见》（青政发【2005】19号），本公司于 2011 年收到财政拨款 100 万元，该款项属于与资产相关的政府补助，经过研发 2014 年形成相关资产，

按 10 年转销该项政府补助。2018 年转销与资产相关的递延收益 50,000.00 元。期末余额 550,000.00 元系本公司收到财政拨款尚未转销的部分。

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	种类	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
				计入其他收益	
新型切割丝及切割设备的研制及产业化	财政拨款	600,000.00		50,000.00	550,000.00
合计		600,000.00		50,000.00	550,000.00

23、预计负债

项目	期末数	年初数
未决诉讼	210,000.00	210,000.00
合计	210,000.00	210,000.00

注：未决诉讼说明参见附注十之“1、或有事项”说明。

24、递延收益

项目名称	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
未实现售后租回损益	708,833.95		215,611.92	493,222.03	注 1、2
新型切割丝及切割设备的研制及产业化	600,000.00		600,000.00		注 3
合计	1,308,833.95		815,611.92	493,222.03	

注 1：本公司于 2016 年 8 月 5 日与青岛华通东卫融资租赁有限责任公司签订《所有权转让协议》、《售后回租赁合同》，约定本公司将原值 12,123,903.56 元，净值 11,940,896.73 元的机器设备以 1300 万元的价格出售给青岛华通东卫融资租赁有限责任公司，然后租回，租赁期为 2016 年 8 月 12 日至 2019 年 8 月 11 日，出售价款与资产净值间的差额 1,059,103.27 元计入递延收益。截至 2018 年 06 月 30 日，递延收益已摊销 676,649.45 元，尚余 382,453.82 元。

注 2：本公司于 2016 年 12 月 7 日与青岛华通东卫融资租赁有限责任公司签订《所有权转让协议》、《售后回租赁合同》，约定本公司将原值 8,906,450.12 元，净值 8,765,432.00 元的机器设备以 900 万元的价格出售给青岛华通东卫融资租赁有限责任公司，然后租回，租赁期为 2016 年 12 月 13 日至 2019 年 12 月 12 日，出售价款与资产净值间的差额 234,568.00 元计入递延收益。截至 2018 年 06 月 30 日，递延收益已摊销 123,799.79 元，尚余 110,768.21 元。

注 3：依据《青岛市科技发展计划与项目管理暂行办法》、《青岛市科技局关于进一步加

强科技三项费用专项资金管理的暂行意见》（青政发【2005】19号），本公司于2011年收到财政拨款100万元，该款项属于与资产相关的政府补助，经过研发2014年形成相关资产，按10年转销该项政府补助。期初余额600,000.00元系本公司收到财政拨款尚未转销的部分，根据财会【2018】15号文，2018年度财务会计报表新格式把这部分专项应付款并到长期应付款列式。

25、股本

股 东	年初数	本次增减变动（+、-）			期末数
		发行新股	其他	小计	
股份总数	62,096,000.00				62,096,000.00

26、资本公积

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	51,302,315.29			51,302,315.29
其他资本公积	1,441,235.55			1,441,235.55
合计	52,743,550.84			52,743,550.84

注：本期增减参见附注六之“26、股本”说明。

27、盈余公积

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,474,763.43			5,474,763.43
合 计	5,474,763.43			5,474,763.43

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

28、未分配利润

项 目	期末数	年初数
调整前 年初未分配利润	47,586,596.68	12,572,467.86
调整年初未分配利润合计数		
调整后 年初未分配利润	47,586,596.68	12,572,467.86
加：本期归属于普通股股东的净利润	31,711,882.51	14,309,587.93
减：提取法定盈余公积		1,425,958.79
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
未分配利润转增资本公积		
未分配利润转增股本		

项 目	期末数	年初数
期末未分配利润	79,298,479.19	25,456,097.00

29、营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	279,854,663.66	146,562,759.24
其他业务收入	270,762.05	28,428.89
营业收入合计	280,125,425.71	146,591,188.13
主营业务成本	156,121,339.63	90,644,558.57
其他业务支出		
营业成本合计	156,121,339.63	90,644,558.57

30、税金及附加

税 种	本期金额	上期金额
城市维护建设税	739,631.55	464,452.31
教育费附加	316,984.95	199,051.00
地方教育费附加	211,323.29	132,700.65
印花税	91,006.68	99,144.83
房产税	60,894.84	60,894.84
土地使用税	87,744.66	87,744.66
车船使用税	3,035.00	4,890.00
合 计	1,510,620.97	1,048,878.29

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

费用项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,753,670.68	4,359,965.67
差旅费	2,250,590.78	1,794,170.57
招待费	2,239,531.03	1,100,300.87
运输费用	3,580,915.12	1,242,689.25
售后服务	4,783,648.90	2,993,512.56
业务宣传费	381,095.27	407,320.24
折旧	194,338.84	52,627.12
办公费	382,077.07	57,151.15
其他	97,645.91	940,611.55
合 计	24,663,513.60	12,948,348.98

32、管理费用

费用项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,486,608.21	9,116,970.92
研发费用	23,337,991.82	14,214,121.98
办公费	4,016,523.39	1,009,222.16
折旧	1,087,798.10	374,178.80
税费		54,732.22
中介机构费用	629,729.63	60,892.84
招待费	407,592.32	102,765.30
差旅费	1,130,585.25	267,890.85
无形资产摊销	110,617.13	89,582.80
长期待摊费用摊销	143,982.55	0.00
其他	1,122,228.35	297,534.52
合计	55,473,656.75	25,587,892.39

33、财务费用

费用项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,297,137.64	2,902,945.21
减：利息收入	79,534.34	6,629.19
利息净支出	4,217,603.30	2,896,316.02
金融机构手续费	175,966.76	208,371.64
汇兑损益	104,070.93	45,940.42
现金折扣	94,836.61	40,708.00
合计	4,592,477.60	3,191,336.08

34、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	2,705,203.29	750,910.90
存货跌价准备	212,625.15	
合计	2,917,828.44	750,910.90

35、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	100,500.00	135,000.00	100,500.00
增值税退税	2,934,072.86	4,416,579.99	
合计	3,034,572.86	4,551,579.99	1005,00.00

36、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益 的金额
1、非流动资产清理利得			
2、其他	92,619.55	30,435.25	2,139.36
合 计	92,619.55	30,435.25	2,139.36

37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益 的金额
1. 非流动资产报废损失	5,696.00	1,098.00	5,696.00
2. 其他	324.23	306,708.07	324.23
合 计	6,020.23	307,806.07	6,020.23

38、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税	6,630,790.95	2,496,520.81
递延所得税	-375,512.56	-112,636.65
合 计	6,255,278.39	2,383,884.16

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期金额
利润总额	37,967,160.90
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	5,695,074.14
某些子公司适用不同税率的影响	-363,924.16
对以前期间当期所得税的调整	0.00
权益法核算的合营企业和联营企业损益	0.00
无须纳税的收入（以“-”填列）	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失	0.00
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	0.00
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	723,309.86
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	
其他	200,818.55
所得税费用	6,255,278.39

39、现金流量表项目注释

(1) 收到与支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金		
利息收入	79,534.34	6,629.19
政府补助	50,500.00	85,000.00
收回职工借款、投标保证金及其他	1,106,039.20	2,822,496.28
小 计	1,236,073.54	2,914,125.47
支付的其他与经营活动有关的现金		
销售费用	8,931,892.76	1,737,553.98
管理费用	9,781,705.63	2,285,047.79
资金往来及其他	10,762,775.15	11,168,485.03
小 计	29,476,373.54	15,191,086.80

(2) 收到与支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的其他与筹资活动有关的现金		
小 计		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
票据保证金	3,201,666.67	3,675,666.67
融资担保、服务费	598,000.00	
小 计	3,799,666.67	3,675,666.67

40、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,711,882.51	14,309,587.93
加：资产减值准备	2,917,828.44	750,910.90
固定资产折旧	4,723,677.14	1,881,734.15
无形资产摊销	110,617.13	89,582.80
长期待摊费用摊销	893,149.66	502,919.63
处置固定资产、无形资产以及其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	5,696.00	1,098.00
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	4,297,137.64	2,902,945.21
投资损失（收益以“-”填列）		

递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-379,709.75	-112,636.65
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货减少（增加以“-”填列）	-97,607,389.43	-1,444,584.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-42,377,688.74	-34,491,256.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	93,149,763.81	26,347,994.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,555,035.59	10,738,294.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	3,849,343.76	35,767,996.66
减：现金的年初余额	17,069,103.12	1,673,079.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,219,759.36	34,094,917.41

(2) 现金及现金等价物

项目	期末数	年初数
一、现金	13,264,552.76	35,767,996.66
其中：库存现金	3,826.92	2,742.53
可随时用于支付的银行存款	3,845,516.84	35,765,254.13
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,849,343.76	35,767,996.66

41、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关			是否实际收到
		递延收益	递延收益	其他收益	营业外收入	
软件增值税退税收入	2,934,072.86			2,934,072.86		是
千帆计划政府奖励	50,500.00			50,500.00		是
合计	2,984,572.86			2,984,572.86		——

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
新型切割丝及切割设备的研制及产业化	财政拨款	50,000.00		
软件增值税退税收入	退税收入	2,934,072.86		
千帆计划政府奖励	财政拨款	50,500.00		
合 计	—	3,034,572.86		

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,415,209.00	保证金
应收票据	13,140,000.00	质押
固定资产	8,753,610.24	抵押
无形资产	1,945,756.10	抵押
合 计	33,254,575.34	

43、外币货币性项目

项 目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	639,487.10	6.6166	4,231,230.36
欧元	15,158.19	7.6516	115,984.41

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益（企业集团的构成）

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
长治高测新材料科技有限公司	山西长治市	山西长治市	研发、生产	100.00		设立
洛阳高测精密机械有限公司	河南新安县	河南新安县	研发、生产	100.00		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为张项，本报告期末其持有的股权比例为 39.30%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、之“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

(1) 报告期内持有本公司 5%以上股份的股东

项目	与本公司关系
----	--------

青岛知灼创业投资有限公司	持股5%以上的股东
青岛火山投资合伙企业（有限合伙）	持股5%以上的股东

(2) 与实际控制人关系密切的家庭成员

与公司实际控制人张頔关系密切的家庭成员同为公司的关联方，包括父母、配偶、配偶父母、配偶的兄弟姐妹、年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶。

(3) 其他关联方

其他关联方还包括本公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属，包括前述人员的父母，配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹，兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母。

4、关联方交易情况

(1) 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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张頔、牟宗珂、尚华、胡振宇	1,300 万元	2016.08.05	2021.08.11	否
张頔、牟宗珂、孟令锋	900 万元	2016.12.12	2019.12.11	否
张頔、牟宗珂	7,600 万元	2017.12.19	2018.12.19	否
张頔、牟宗珂	3,000 万元	2017.12.11	2020.12.11	否

(2) 关键管理人员报酬

关联方	本期金额	上期金额
关键管理人员	1,422,908.12	1,084,919.20

九、承诺及或有事项

1、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：

李明明于 2017 年就提供劳务者受害责任纠纷事项向青岛市城阳区人民法院起诉（案号为【2017】鲁 0214 民初第 184 号），2017 年 4 月 14 日，本案第一次开庭审理，公司提出对李明明伤情进行参与度鉴定，双方协商确定委托青岛正源司法鉴定所进行鉴定。截止报告期末，法院尚未对公司申请的鉴定进行移送，公司未收到青岛正源司法鉴定所要求缴费并进行鉴定的通知。

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 21 万元。由于青
岛市城阳区人民法院尚未作出判决，该预计损失具有不确定性。

2、承诺事项

截至2018年06月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

3、担保事项

截至2018年06月30日公司无对外担保事项。

4、其他事项

截至2018年06月30日，公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表、利润表、现金流量表对比分析

1、资产负债表项目变动分析表

报表项目	期末余额	期初余额	本期增减变动	变动幅度 (%)	期末余额占资产总额 期末余额的比例 (%)
货币资金	13,264,552.76	26,484,312.12	-13,219,759.36	-49.92	1.95
应收票据及应收账款	215,478,142.14	208,491,825.81	6,986,316.33	3.35	31.71
预付款项	33,847,190.55	16,101,398.58	17,745,791.97	110.21	4.98
存货	243,269,008.27	145,538,158.73	97,730,849.54	67.15	35.80
其他应收款	4,085,673.52	3,129,451.97	956,221.55	30.56	0.60
其他流动资产	13,310,879.33	2,354,282.56	10,956,596.77	465.39	1.96
固定资产	101,157,019.61	56,357,754.79	44,799,264.82	79.49	14.89
在建工程	36,836,045.78	24,972,627.56	11,863,418.22	47.51	5.42
长期待摊费用	4,231,684.87	3,344,531.35	887,153.52	26.53	0.62
其他非流动资产	7,994,443.28	13,703,463.26	-5,709,019.98	-41.66	1.18
短期借款	78,600,000.00	59,900,000.00	18,700,000.00	31.22	11.57
应付票据及应付账款	310,754,940.69	202,648,881.04	108,106,059.65	53.35	45.73
预收款项	57,846,986.91	42,417,106.30	15,429,880.61	36.38	8.51
应付职工薪酬	8,560,483.47	14,359,982.91	-5,799,499.44	-40.39	1.26
应交税费	10,063,096.88	1,570,967.05	8,492,129.83	540.57	1.48
其他应付款	2,754,065.61	741,718.00	2,012,347.61	271.31	0.41
长期应付款	2,838,654.37	7,218,311.14	-4,379,656.77	-60.67	0.42
未分配利润	79,298,479.19	47,586,596.68	31,711,882.51	66.64	11.67

(1) 货币资金比期初减少 49.92 %，主要原因是：本期公司销售订单增加，执行订单
所需资金量相应增加。

-
- (2) 应收票据及应收账款比期初增长 3.35%，主要原因是：本期公司销售订单增加，营业收入增加，应收票据及应收账款相应增加。
- (3) 预付账款比期初增长 110.21%，主要原因是：本期公司销售订单执行量增加、采购规模增大，预付账款相应增加。
- (4) 存货比期初增长 67.15%，主要原因是：本期销售订单大幅增长，库存原材料、在产品、产成品及发出商品相应增加；为缩短部分产品交货周期，公司相应增加了部分长周期外购原材料的库存。
- (5) 其他应收款比期初增长 30.56%，主要原因是：本期公司业务不断扩大，市场人员人数不断增加，备用金相应增加。
- (6) 其他流动资产比期初增长 465.39%，主要原因是：本期随着营业收入的增加，待抵扣的增值税进项税额相应增加。
- (7) 固定资产比期初增长 79.49%，主要原因是：本期增加了切割耗材（金刚石线）研发设备和生产设备的固定资产投入。
- (8) 在建工程比期初增长 47.51%，主要原因是：本期为了扩大切割耗材（金刚石线）的生产产能，本期公司增加了切割耗材（金刚石线）生产设备的购建投入。
- (9) 长期待摊费用比期初增长 26.53%，主要原因是：本期公司厂房装修，长期待摊费用相应增加。
- (10) 其他流动资产比期初减少 41.66%，主要原因是：本期预付的长期资产购买款减少。
- (11) 短期借款比期初增长 31.22%，占报告期末总资产的比例为 11.57%，主要原因是：报告期内公司新增产能，通过银行融资进行了固定资产投资及流动资金补充。
- (12) 应付票据及应付账款比期初增长 53.35%，主要原因是：本期内公司采购规模增加，应付的相关材料款等增加。
- (13) 预收账款比期初增长 36.38%，主要原因是：本期内销售订单增加，预收的货款相应增加。
- (14) 应付职工薪酬比期初减少 40.39%，主要原因是：上期期末计提年终奖金，所以上期应付职工薪酬相应增加，本期相应减少。
- (15) 应交税费比期初增长 540.57%，主要原因是：本期收入增加，应交税金相应增加，特别是设备收入增加，嵌入式软件增值税相应增加。

(16) 其他应付款比期初增长 271.31%，主要原因是：本期预提费用增加，造成其他应付款相应增加。

(17) 长期应付款比期初减少 60.67%，主要原因是：本期内部分长期应付款即将到期，转入“一年内到期的长期应付款”。

(18) 未分配利润比期初增长 66.64%，主要原因是：报告期内净利润增加，提取的未分配利润增加。

2、利润表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度 (%)	本期发生额占报告期利润总额的比例 (%)
营业收入	280,125,425.71	146,591,188.13	133,534,237.58	91.09	737.81
营业成本	156,121,339.63	90,644,558.57	65,476,781.06	72.23	411.20
营业税金及附加	1,510,620.97	1,048,878.29	461,742.68	44.02	3.98
销售费用	24,663,513.60	12,948,348.98	11,715,164.62	90.48	64.96
管理费用	32,135,664.93	11,373,770.41	20,761,894.52	182.54	84.64
研发费用	23,337,991.82	14,214,121.98	9,123,869.84	64.19	61.47
财务费用	4,592,477.60	3,191,336.08	1,401,141.52	43.90	12.10
资产减值损失	2,917,828.44	750,910.90	2,166,917.54	288.57	7.69
其他收益	3,034,572.86	4,551,579.99	-1,517,007.13	-33.33	7.99
营业利润	37,880,561.58	16,970,842.91	20,909,718.67	123.21	99.77
营业外收入	92,619.55	30,435.25	62,184.30	204.32	0.24
利润总额	37,967,160.90	16,993,472.09	21,273,688.81	127.44	100.00
所得税	6,255,278.39	2,383,884.16	3,871,394.23	162.40	16.48
净利润	31,711,882.51	14,309,587.93	17,402,294.58	121.61	83.52

(1) 营业收入同比上期增长 91.09%，主要原因是：本期公司陆续推出新产品、不断开拓新市场、发展优质客户、市场需求强劲、产能增加，销售订单较上期有大幅度增加，营业收入相应增加。

(2) 营业成本同比上期增长 72.23%，主要原因是：本期公司销售订单增加，营业收入增加，营业成本相应增加。

(3) 营业税金及附加同比上期增长 44.02%，主要原因是：报告期内主营业务收入增加，缴纳的各项税金及附加随之增加。

(4) 销售费用同比上期增长 90.48%，主要原因是：本期公司经营规模扩大，销售活动发生的售后服务费、差旅费、运输费等费用相应增加；本期公司实施了更具竞争力的薪酬政策。

(5) 管理费用同比上期增长 182.54%，主要原因是：本期公司经营规模扩大，管理人员数量亦有所增加；本期公司实施了更具竞争力的薪酬政策，使得管理费用中职工薪酬相应增加。

(6) 研发费用同比上期增长 64.19%，主要原因是：本期公司进一步加大了研发投入，研发费用相应增加。

(7) 财务费用同比上期增长 43.90%，主要原因是：本期公司生产、经营规模扩大，增加了对资金的需求，银行借款利息支出及金融机构手续费相应增加。

(8) 资产减值损失同比上期增长 288.57%，主要原因是：本期公司销售订单较上期有大幅度增加，营业收入相应增加，应收账款也相应增加，计提坏账金额也相应增加。

(9) 其他收益同比上期减少 33.33%，主要原因是：软件产品增值税退税额度减少。

(10) 营业利润同比上期增长 123.21%，主要原因是：本期公司销售订单增加，营业收入增加；规模化采购降低了原、辅材料采购成本，营业成本占营业收入比重下降，从而使得公司营业利润相应增加。

(11) 营业外收入同比上期增长 204.32%，主要原因是：本期个税手续费返还增加，营业外收入相应增加。

(13) 利润总额同比上期增长 127.44%，主要原因是：本期销售订单增加，营业收入增加。

(14) 所得税同比增长 162.40%，主要原因是：报告期内利润总额增加，缴纳的所得税增加。

(15) 净利润同比增长 121.61%，主要原因是：本期公司营业利润大幅增加，使得净利润大幅增加。

3、现金流量表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度(%)
经营活动产生的现金流量净额	-2,555,035.59	10,738,294.81	-13,293,330.40	-123.79%
投资活动产生的现金流量净额	-22,690,180.69	-2,400,274.02	-20,289,906.67	-845.32%
筹资活动产生的现金流量净额	12,012,597.13	25,756,896.62	-13,744,299.49	-53.36%

(1) 经营活动产生的现金流量净额同比上期减少 123.79%，主要原因是：报告期采购量增加，购买商品、接受劳务支付的现金相应增加。

(2) 投资活动产生的现金流量净额为-2,2690,180.69 元，同比上期减少 845.32%，主要原因是：本期购置固定资产、无形资产和其他长期资产支出同比上期增加。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额同比减少 53.36%，主要原因是：报告期内公司按期偿还了部分融资租赁款。

十一、资产负债表日后事项

截至2018年06月30日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票	30,716,678.53	66,140,616.00
商业承兑汇票	826,440.00	6,681,260.75
合计	31,543,118.53	72,821,876.75

(2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	13,140,000.00
合计	13,140,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	181,802,212.47	
商业承兑汇票		1,138,116.00
合计	181,802,212.47	1,138,116.00

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	198,132,579.04	99.58	14,417,555.43	7.28	183,715,023.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	832,000.00	0.42	832,000.00	100	0
合计	198,964,579.04	100.00	15,249,555.43	7.66	183,715,023.61

(续)

种类	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	147,111,590.58	99.44	11,595,641.52	7.88	135,515,949.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	832,000.00	0.56	832,000.00	100	
合计	147,943,590.58	100.00	12,427,641.52	8.40	135,515,949.06

按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	162,171,837.84	81.85	8,108,591.89	5.00	154,063,245.95
1至2年	28,796,428.59	14.53	2,879,642.86	10.00	25,916,785.73
2至3年	3,641,045.63	1.84	1,092,313.69	30.00	2,548,731.94
3至4年	2,066,679.98	1.04	1,033,339.99	50.00	1,033,339.99
4至5年	764,600.00	0.39	611,680.00	80.00	152,920.00
5年以上	691,987.00	0.35	691,987.00	100.00	0.00
合计	198,132,579.04	100.00	14,417,555.43		183,715,023.61

(续)

账龄	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	119,825,234.16	81.45	5,991,261.71	5.00	113,833,972.45
1至2年	19,452,243.86	13.22	1,945,224.39	10.00	17,507,019.47
2至3年	4,605,310.77	3.13	1,381,593.23	30.00	3,223,717.54
3至4年	1,724,332.00	1.17	862,166.00	50.00	862,166.00
4至5年	445,368.00	0.30	356,294.40	80.00	89,073.60
5年以上	1,059,101.79	0.71	1,059,101.79	100.00	-
合计	147,111,590.58	100.00	11,595,641.52		135,515,949.06

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,821,913.91 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 71,985,840.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,250,498.56 元。

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例%	坏账准备 期末余额
天合光能股份有限公司	28,772,534.86	14.46	1,438,626.74
江西豪安能源科技有限公司	15,029,148.00	7.55	1,402,663.95
江苏协鑫硅材料科技发展有限公司	9,875,735.39	4.96	493,786.77
江苏德润光电科技有限公司	9,252,318.36	4.65	462,615.92
新疆晶科能源有限公司	9,056,103.59	4.55	452,805.18
合计	71,985,840.20	36.17	4,250,498.56

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,143,370.41	90.28	278,198.4	6.71	3,865,172.01
其中：按组合计提坏账准备的应收账款	4,090,685.77	89.14	278,198.40	6.8	3,812,487.37
无风险组合	52,684.64	1.14			52,684.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	445,922.35	9.72	272,000.00	61	173,922.35
合计	4,589,292.76	100.00	550,198.40	11.99	4,039,094.363,

(续)

种类	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,235,435.33	86.52	394,391.71	12.19	2,841,043.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	504,000.00	13.48	272,000.00	53.97	232,000.00
合计	3,739,435.33	100.00	666,391.71	17.82	3,073,043.62

按组合计提坏账准备的其他应收款：

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

1年以内	3,322,363.16	81.22	166,118.16	5.00	3,156,245.00
1至2年	680,552.71	16.64	68,055.27	10.00	612,497.44
2至3年	57,049.90	1.39	17,114.97	30.00	39,934.93
3至4年	7,620.00	0.19	3,810.00	50.00	3,810.00
4至5年	0.00	0	0.00	80.00	0.00
5年以上	23,100.00	0.56	23,100.00	100.00	0.00
合计	4,090,685.77	100.00	278,198.40		3,812,487.37

(续)

账龄	年初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	2,256,996.37	69.76	112,849.82	5.00	2,144,146.55
1至2年	182,969.00	5.66	18,296.90	10.00	164,672.10
2至3年	705,599.96	21.81	211,679.99	30.00	493,919.97
3至4年	74,770.00	2.31	37,385.00	50.00	37,385.00
4至5年	4,600.00	0.14	3,680.00	80.00	920.00
5年以上	10,500.00	0.32	10,500.00	100.00	
合计	3,235,435.33	100.00	394,391.71		2,841,043.62

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 116,193.31 元。

(3) 对应收出口退税不计提坏账准备，本期出口退税余额 52,684.64 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	年初数
出口退税	52,684.64	
备用金	2,272,518.57	884,338.13
往来款		464,000.00
押金、保证金	2,264,089.55	2,310,967.20
其他		80,130.00
合计	4,589,292.76	3,739,435.33

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
青岛高创科技融资担保有限公司	押金、保证金	500,000.00	1年以内	11.02	25,000.00
焦作市公共资源交易中心	押金、保证金	462,000.00	1-3年	10.18	54,960.00
苏州和亨机械科技有限公司	往来款	405,922.35	3-4年	8.95	232,000.00
苏州纬承招标服务有限公司	押金、保证金	247,000.00	1年以内	5.44	12,350.00

重庆市计量质量检测研究院	押金、保证金	179,000.00	1年以内	3.95	8,950.00
合计		1,793,922.35		39.54	333,260.00

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	53,000,000.00		53,000,000.00			
合计	53,000,000.00		53,000,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初数	本期增加额	本期减少额	期末数	减值准备
长治高测新材料科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	
洛阳高测精密机械有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	
合计	53,000,000.00			53,000,000.00	

5、营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	295,906,387.86	146,562,759.24
其他业务收入	270,762.05	28,428.89
营业收入合计	296,177,149.91	146,591,188.13
主营业务成本	172,607,366.76	90,644,558.57
其他业务支出		
营业成本合计	172,607,366.76	90,644,558.57

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1、非流动性资产处置损益	-5,696.00	-1,098.00
2、计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	100,500.00	135,000.00
3、委托他人投资或管理资产的损益		
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,815.13	-276,272.82
非经常性损益总额	96,619.13	-142,370.82

减：非经常性损益的所得税影响数	14,492.87	-21,355.62
非经常性损益净额	82,126.26	-121,015.20
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	82,126.26	-121,015.20

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

（1）2018半年

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
归属于母公司股东的净利润	17.26%	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	17.21%	0.51	0.51

（2）2017半年

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
归属于母公司股东的净利润	17.51%	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	17.66%	0.25	0.25

青岛高测科技股份有限公司

2018年8月21日