



海能仪器

NEEQ : 430476

济南海能仪器股份有限公司

Jinan Hanon Instruments Co., Ltd.



半年度报告

2019

## 公司半年度大事记



2019年4月，公司新建的钣金、喷涂车间设备安装调试完毕，进入试运行阶段。钣金、喷涂车间正式投产后，将进一步完善公司全产业链生产运营模式，有效提高公司的研发和生产效率，提高产品品质和稳定性，增强公司与同行业国际公司的竞争力。

2019年5月20日，公司成功取得了ISO9001质量管理体系、ISO14001环境管理体系、ISO45001职业健康安全管理体系三体系认证证书，公司的卓越绩效管理和标准化建设水平得到提升。

报告期内，公司审议通过并实施了回购股份方案，使用自有资金以做市方式回购公司股份。截至报告期末，公司已回购股份316.30万股，占总股本的4.23%；已支付资金总额1,096.88万元，占拟回购资金总额下限的109.69%，达到了本次回购股份方案的下限要求，基本实现了预期目标。本次回购期间，公司合理规划资金使用，在不影响正常经营的前提下，保证了回购股份的合规实施，充分体现了公司回馈股东的企业责任。

报告期内，公司加大了对液相色谱系列产品的研发投入和开发速度，子公司山东悟空仪器有限公司已基本完成液相色谱仪的开发工作，产品进入内测阶段，下一步将推向市场，为公司的持续成长打下了坚实的基础。

报告期内，公司及子公司新增授权发明专利1项、实用新型专利1项、软件著作权1项。截至报告期末，公司及子公司已累计获得授权发明专利19项、实用新型专利48项、外观设计专利1项和软件著作权32项。

# 目 录

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 .....	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	20
第七节 财务报告 .....	23
第八节 财务报表附注 .....	33

## 释义

释义项目		释义
公司、海能仪器	指	济南海能仪器股份有限公司
主办券商、海通证券	指	海通证券股份有限公司
山东海能	指	山东海能科学仪器有限公司
海能吉富	指	济南海能吉富投资合伙企业（有限合伙）
上海新仪	指	上海新仪微波化学科技有限公司
G. A. S.	指	G. A. S. Gesellschaft für analytische Sensorsysteme mbH
ISO	指	国际标准化组织（International Organization for Standardization）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
董秘办	指	董事会秘书办公室
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日

## 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。

公司负责人王志刚、主管会计工作负责人张光明及会计机构负责人（会计主管人员）姜玉超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	公司董秘办
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。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	济南海能仪器股份有限公司
英文名称及缩写	Jinan Hanon Instruments Co., Ltd.
证券简称	海能仪器
证券代码	430476
法定代表人	王志刚
办公地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼第四层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	宋晓东
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0531-88874418
传真	0531-88874445
电子邮箱	songxiaodong@hanon.cc
公司网址	http://www.hanon.cc
联系地址及邮政编码	济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼第四层 250101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办

### 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 11 月 29 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 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-40 仪器仪表制造业-401 通用仪器仪表制造-4014 实验分析仪器制造
主要产品与服务项目	实验室分析仪器、实验设备及仪器仪表、试验仪器、教学仪器生产(凭环评报告经营)；实验室分析仪器、实验设备及仪器仪表、试验仪器、教学仪器的研发、销售及技术服务；软件的开发、销售；进出口业务；自有房产出租。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	74,754,080
优先股总股本（股）	0
做市商数量	1
控股股东	王志刚
实际控制人及其一致行动人	王志刚

#### 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	913701007926213730	否
注册地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼第四层	否
注册资本（元）	74,754,080	否
本公司不存在注册资本与总股本不一致的情况。		

#### 五、 中介机构

主办券商	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

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

由于为公司提供做市报价服务的做市商不足 2 家，公司股票自 2019 年 6 月 20 日起暂停转让。因公司未在 30 个转让日内恢复为 2 家以上做市商，且公司未提出股票转让方式变更申请，公司股票转让方式自 2019 年 8 月 1 日起强制变更为集合竞价转让方式。

## 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	77,855,878.17	74,252,580.54	4.85%
毛利率%	64.26%	63.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,787,631.24	3,240,049.30	-155.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,985,306.09	1,299,057.90	-329.81%
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)	-0.58%	1.13%	-
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)	-0.96%	0.45%	-
基本每股收益	-0.02	0.04	-150.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	333,290,967.63	360,431,311.92	-7.53%
负债总计	52,918,196.20	50,752,882.92	4.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	283,934,800.23	311,510,620.05	-8.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.80	4.17	-8.87%
资产负债率%(母公司)	16.28%	8.44%	-
资产负债率%(合并)	15.88%	14.08%	-
流动比率	2.68	3.45	-
利息保障倍数	-9.63	28.69	-

### 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	-24,715,783.80	-19,766,992.03	-25.04%
应收账款周转率	6.51	6.42	-
存货周转率	0.60	0.64	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.53%	-9.01%	-
营业收入增长率%	4.85%	36.92%	-
净利润增长率%	-285.53%	173.87%	-



## 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	74,754,080	74,754,080	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,239.31
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）	1,512,900.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	340,432.80
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	-414,913.24
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	45,146.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,908.56
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,429,418.28</b>
所得税影响数	212,735.51
少数股东权益影响额（税后）	19,007.92
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,197,674.85</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等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

单位：元

科目	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
应收票据及应收账款	11,915,642.09	-	-	-
应收账款	-	2,710,093.06	-	-
应收票据	-	9,205,549.03	-	-
应付票据及应付账款	17,832,344.37	-	-	-
应付账款	-	17,832,344.37	-	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司是专注于科学仪器与分析方法研究的科学仪器服务商，致力为食品、药品、医疗诊断、生命科学、农业、化工、环境保护等领域提供整体解决方案，属于中国证监会规定的仪器仪表制造业。

科学技术是第一生产力，其发展水平体现一个国家的综合实力。科学仪器行业是为科研工作者及质量控制人员提供工具的行业，欧美日等发达国家将其列为重点关注的行业并对其相关高端设备实施出口管制，属于“国之重器”。科学仪器由光学、机械、电子、软件、化学、物理、生物等多学科集成，行业技术壁垒高、客户专业性强。随着技术实力的不断增强，公司科学仪器产品及其相关软件销售收入逐年提高，产品出口份额逐年增长。

公司高层管理团队拥有十年以上的行业经验且稳定合作十余年，核心骨干团队十余年未发生变动，且持续引入行业内的高精尖人才，可保证公司持续稳定发展。公司组建了多技术领域人才构成的研发团队，自主开发科学仪器、专用软件及应用方案，可为用户提供集团化管理和远程监测。公司近三年研发投入金额占营业收入比例均超 10%，截至报告期末，公司及子公司已累计获得发明专利 19 项、实用新型专利 48 项、外观设计专利 1 项和软件著作权 32 项，已申请并被受理发明专利 11 项。公司积极参与国家标准和行业标准的制定，现有 3 项国家标准和 1 项行业标准已获准颁布实施，在食品营养及风味分析、微波样品前处理领域取得行业技术领先地位。

公司属于高新技术企业，通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、CE 认证，拥有《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》。

公司以产品销售作为主要收入来源，逐步完善母公司、营销子公司、代理商的横向销售渠道模式以及产品经理督导产品市场开发的纵向业务拓展模式，在国内 22 个省份设立了销售、服务网点，能够有效地解决客户对产品的前期咨询、后期维修和技术支持问题，为客户提供优质的产品和服务。公司同时通过精选的全球战略合作伙伴为海外用户提供高质量服务。

报告期内，公司的主营业务、主要产品及服务与上一年度基本保持一致，公司商业模式未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

习近平总书记在主持中央财经委员会第二次会议时提出——培育一批尖端科学仪器制造企业，切实提高我国关键核心技术创新能力。报告期内，国家将制造业等行业增值税税率由 16%降至 13%，并下调城镇职工基本养老保险单位缴费比例，进一步降低了企业的税费负担。国家对科学仪器行业的重视与支持，将为公司不断增强自主创新能力、逐步实现进口替代提供良好的创新环境。

2019 年，公司围绕年度经营目标，继续完善全产业链生产运营模式、加强内部控制管理；积极引进业内高层次研发、营销、管理人才，加强人才梯队建设；持续加大研发投入力度，优化产品结构；加大营销推广力度，以提高产品市场占有率和品牌影响力。通过上述措施，虽然增加了研发、营销推广的投入，影响公司短期盈利能力的同步提升，但从中长期发展角度来看，为公司的持续发展奠定了坚实的技术、市场基础。

报告期内，公司实现营业收入 7,785.59 万元，同比增长 4.85%；营业成本 2,782.93 万元，同比增长 2.40%；归属于母公司股东的净利润-178.76 万元，同比下降 155.17%；公司经营活动产生的现金流量

净额为-2,471.58万元,同比下降25.04%。截至2019年6月30日,公司资产总额33,329.10万元,较期初减少7.53%;负债总额5,291.82万元,较期初增长4.27%;归属于母公司股东的所有者权益28,393.48万元,较期初减少8.85%。

报告期内,公司主要经营指标变动的原因为:1)经营费用同比增长较大,原因主要是公司持续加大研发投入力度,研发人员工资与材料费用增加导致研发费用大幅增长,以及公司引进业内高层次人才,加大营销推广力度,提高产品市场占有率和品牌影响力,导致管理费用、销售费用增长所致。2)归属于母公司股东的净利润与去年同期相比由正转负,是因公司营业收入受周期性特征的影响增幅不大,叠加成本费用的较大增长所致。3)公司经营活动产生的现金流量净额减少的原因主要是销售商品收到的现金同比减少及本期人工开支增加较多所致。4)公司资产总额、归属于母公司股东的所有者权益同比减少的原因主要是报告期内公司实施现金分红、回购股份导致货币资金减少及库存股增加所致。

报告期内,公司生产经营扎实稳健,核心团队稳定,重大研发项目进展顺利,在产品服务、关键技术、销售渠道、供应商与客户、收入模式等方面均未发生重大变化。

### 三、 风险与价值

#### 1、 税收优惠风险及对策

2011年11月,公司取得经山东省科技厅等部门认定的高新技术企业资质,2017年12月公司通过高新技术企业复审,并于2018年4月取得了《高新技术企业证书》(证书编号:GR201737000981),公司享受减按15%的税率征收企业所得税优惠政策,有效期三年。同时,公司销售自行开发的软件产品,享受对实际税负超过3%的部分,实行即征即退的政策优惠。如果公司无法获得上述税收优惠,将会对公司的经营状况产生不利影响。

应对措施:一方面,公司已配备专职人员负责企业相关资质的申请和日常维护工作,确保企业资质有效性,不断提升公司的资质水平;另一方面,公司将努力提高自身盈利能力,降低税收优惠金额占净利润的比重,减少税收优惠政策变化对公司经营的影响。

#### 2、 规模扩张风险及对策

近年来,公司行业内并购重组增多,且逐步布局进入行业其他细分领域。公司规模扩大、产品种类丰富的同时,资本开支和相关费用也不断增加。如果被并购公司盈利能力、其他细分领域的未来产出不能达到公司预期,将对公司经营情况产生一定的不利影响。

应对措施:公司将进一步完善内部控制制度,提高公司治理水平和效率,提升企业管理能力,借助规模化生产的优势,进一步降低生产成本,提高盈利能力;同时,公司在完成行业内并购重组后,积极致力于完善被收购方的管理和销售体系,有效整合双方资源,发挥双方比较优势,成功达到并超过预期目标。

#### 3、 与国内外竞争对手竞争加剧的风险及对策

科学仪器行业市场分散且进口产品市场占有率高,公司相关产品面临着与国外厂商的直接竞争,同时国内厂商存在低价竞争现象,随着公司规模扩大和市场占有率的不断提高,公司未来开拓市场将面临更多国内外的竞争压力,从而对公司未来盈利的增长带来一定的风险。

应对措施:公司将在实际经营管理过程中全面分析行业的竞争现状,通过品牌培育、增强研发实力和提升营销管理能力等方式提高公司的核心竞争力,充分发挥民族品牌优势和服务优势,扩大市场份额;另外,公司将继续利用新三板融资平台,结合公司实际情况,通过国际国内行业并购重组,扩大公司规模和盈利能力,进而提高公司行业地位和市场竞争力,增强抵御风险的能力。

#### 4、 实际控制人不当控制的风险及对策

截至2019年6月30日,公司第一大股东王志刚先生持有公司20.89%股份,为公司的实际控制人,对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。

应对措施：一方面，公司通过完善法人治理结构来规范股东行为。公司严格遵守《公司章程》和三会议事规则的规定，贯彻执行管理层的会议决策制度，强化公司内部监督，避免实际控制人决策不当导致的风险；另一方面，公司注重对管理层的培训，同时积极接受监管机构和主办券商等部门的外部监督，公司通过内部培训和外部监督，不断增强控股股东、实际控制人及管理层的诚信和规范意识。

#### 5、研发投入风险及对策

报告期内，除产品升级外，公司重点投入了高效液相色谱产品、高效毛细管电泳、气相离子迁移谱等产品，以及体外检测、在线分析测量、民用品类产品的研发及应用，新技术、新产品的投入存在市场开拓风险。如研发成果无法达到公司预期，将对公司经营产生一定的不利影响。

应对措施：公司组建了由光学、机械、电子、软件、化学、物理、生物等多领域人才构成的研发团队，自主开发科学仪器及专用软件。公司持续改进研发管理制度和研发部门的绩效考核办法，持续优化基础研究、产品研发、应用研发，定期对研发产品及应用进行验收，建立了多层次、高效率、可拓展的快速研发体系。

#### 6、周期性风险及对策

公司主要客户为企业、政府机构、科研院所及大专院校，其中政府机构、科研院所及大专院校用户通常每年度上半年进行计划和预算、下半年集中采购。受上述客户结构及客户特点的影响，公司历年的营业收入均呈现前低后高的特点，经营业绩每年度随季节呈周期性波动，从而导致公司的现金需求亦存在周期性波动的风险。

应对措施：由于企业用户一般不存在下半年集中采购的情况，公司在保证政府和高校需求的基础上，积极开发企业用户需求，提高企业用户比重，降低经营业绩周期性波动幅度；同时，公司将借助资本市场力量，通过定向发行、银行借贷等方式调节资金存量，降低现金流的周期性波动对公司经营的影响。

## 四、 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

公司自成立以来，始终坚持诚信守法、合规经营的理念，依法纳税，积极吸纳就业，努力创造社会效益，积极履行社会责任。自 2011 年以来，公司通过山东大学教育基金会“精卫计划”累计资助教育款项 17.70 万元，通过济南大学教育发展基金会累计资助 5.80 万元，通过“清华之友——海能赤子奖学金”累计资助清华大学 24.00 万元，通过“海能赤子奖学金”累计资助山东建筑大学 3.00 万元。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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.(七)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<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

#### (一) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
HanonGroupInc. Limited	40,543,678.59	0.00	2016/7/7	2019/5/30	保证	连带	已事前及时履行	是
山东海能	4,000,000.00	4,000,000.00	2019/3/26	2020/3/26	保证	连带	已事前及时履行	否
济南海能	5,000,000.00	5,000,000.00	2019/6/25	2020/6/3	保	连	已事前及	否



					证	带	时履行	
<b>总计</b>	49,543,678.59	9,000,000.00	-	-	-	-	-	-

注：

1、2016年7月22日，公司2016年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司拟对济南海能吉富投资合伙企业（有限合伙）全资子公司间接收购德国G.A.S公司控股权相关交易文件提供担保的议案》，为HanonGroupInc. Limited提供的关联担保金额为不超过5,462,193.65欧元。按照双方签订协议时的汇率计算，公司为HanonGroupInc. Limited提供的担保金额约合人民币40,543,678.59元。2019年5月30日，该担保责任到期解除。

2、2019年1月28日，公司2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司为子公司2019年度申请银行授信提供担保的议案》，同意公司无偿为子公司在2019年度向各银行申请总额不超过人民币2,000.00万元的授信额度提供连带责任保证，担保期限与授信期限一致。截至报告期末，公司为山东海能向银行申请授信额度提供担保的实际金额为人民币400.00万元。

3、2019年1月28日，公司2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于子公司为公司2019年度申请银行授信提供担保的议案》，同意子公司无偿为公司在2019年度向各银行申请总额不超过人民币2,000.00万元的授信额度提供连带责任保证，担保期限与授信期限一致。截至报告期末，山东海能和上海新仪为公司向银行申请授信额度提供担保的实际金额为人民币500.00万元。

#### 对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	5,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0

#### 清偿和违规担保情况：

无。

#### （二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2018年10月23日，公司2018年第三次临时股东大会审议通过《关于向德国G.A.S.提供流动资金借款的议案》，为了进一步支持G.A.S.研发新产品和扩大生产规模，公司同意继续向G.A.S.提供不超过100万英镑（约合900万人民币）的流动资金借款，借款期限为一年，借款利率参照一年期银行贷款利率制定。截至报告期末，公司向G.A.S.实际提供借款人民币900.00万元。本次对外提供借款对公司的资金状况、现金流不会产生不利影响；本次借款利率及期限约定合理，不存在损害公司、股东及债权人的利益的情形。

#### （三） 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	21,000,000.00	0.00

2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	8,500,000.00	4,519.19
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

#### （四） 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
王志刚、刘素真	为公司及子公司在 2019 年度向各银行申请总额不超过人民币 7,000 万元的授信额度提供连带责任保证	19,000,000.00	已事前及时履行	2019/1/11	2019-003
山东吉富创业投资合伙企业（有限合伙）	海能吉富出资总额由 4,600 万元减至 3,500 万元,其中,公司出资额由 1,150 万元减至 875 万元	2,750,000.00	已事前及时履行	2019/5/31	2019-035

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方王志刚、刘素真为公司及子公司的银行授信无偿提供担保，有利于缓解公司及子公司流动资金压力，符合其正常经营发展的需要，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

延长海能吉富经营期限，并对其出资额及相关条款进行调整，有利于海能吉富存续及持续发展，为公司的产业链拓展和整合并购提供支持，符合全体股东的利益和公司发展战略，不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

#### （五） 股份回购情况

公司分别于 2019 年 1 月 10 日、2019 年 1 月 28 日召开了第三届董事会第二次会议、2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于以做市转让方式回购股份的议案》等议案，并于 2019 年 1 月 11 日披露了《回购股份方案》（公告编号：2019-007）（以下简称“股份回购方案”）。本次回购股份的实施期限为自公司股东大会审议通过本次股份回购方案之日起不超过十二个月；回购资金总额不少于人民币 1,000 万元，不超过人民币 2,000 万元；回购股份的价格不高于每股 4.00 元（含 4.00 元）。2019 年 3 月 27 日，公司 2018 年度股东大会审议通过了《关于公司 2018 年度权益分派方案的议案》，2019 年 5 月 27 日，公司披露了《关于实施 2018 年年度权益分派方案后调整做市转让方式回购股份价格上限的公告》（公告编号：2019-032），本次股份回购价格上限由 4.00 元/股（含 4.00 元/股）调整为 3.80 元/股（含 3.80 元/股）。

2019 年 1 月 28 日至 2019 年 5 月 15 日，公司以做市转让方式回购公司股份 807,000 股，回购股份最低成交价为 2.86 元/股，最高成交价为 3.75 元/股，已支付的总金额为 2,860,650.00 元（不含印花税、佣金等交易费用）；自 2019 年 5 月 16 日至 2019 年 6 月 30 日，公司以做市转让方式回购公司股份 2,356,000 股，回购股份最低成交价为 3.27 元/股，最高成交价为 3.55 元/股，已支付的总金额为 8,108,160.00 元（不含印花税、佣金等交易费用）。综上，截至 2019 年 6 月 30 日，公司以做市转让方式回购公司股份 3,163,000 股，占公司总股本的 4.23%；已支付的总金额为 10,968,810.00 元（不含印

花税、佣金等交易费用), 占公司拟回购资金总额下限的 109.69%、拟回购资金总额上限的 54.84%。

由于为公司提供做市报价服务的做市商不足 2 家, 公司股票自 2019 年 6 月 20 日起暂停转让。股票暂停转让期间, 为公司提供做市报价服务的做市商仍未恢复为 2 家以上, 且公司未提出股票转让方式变更申请, 根据股转公司相关规定, 自 2019 年 8 月 1 日起, 公司股票强制变更为集合竞价转让方式并恢复转让。由于回购期间公司股票转让方式由做市转让强制变更为集合竞价转让, 根据股转公司相关规定, 自 2019 年 8 月 1 日起, 公司本次股份回购的方式由以做市转让方式回购变更为以竞价转让方式回购。自 2019 年 8 月 1 日至本报告批准报出日, 公司未实施股份回购。

公司后续将按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施办法》和股份回购方案, 根据市场情况继续实施本次回购计划, 对回购股份进行处理。

## (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013/12/27	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动	正在履行中
公司	2013/12/27	-	挂牌	关联方资金拆借	未来将从银行或其他正规渠道获取资金来弥补资金不足, 杜绝关联方资金拆借	正在履行中

### 承诺事项详细情况:

截至报告期末, 公司向关联方 G. A. S. 实际提供借款人民币 900.00 万元, 存在关联方资金拆借的行为, 该资金拆借事项已事前经公司股东大会批准。具体情况详见本节“第四节 重要事项二、(二) 对外提供借款情况”。

## (七) 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
固定资产-【鲁(2018)济南市不动产权第 0077414 号】	抵押	4,251,845.43	1.28%	用于银行贷款
投资性房地产-【鲁(2018)济南市不动产权第 0077473 号、鲁(2018)济南市不动产权第 0077461 号】	抵押	2,443,024.53	0.73%	用于银行贷款
无形资产-土地使用权【临国用(2016)第 0293 号】	抵押	2,417,153.59	0.73%	用于银行贷款
总计	-	9,112,023.55	2.74%	-

## (八) 利润分配与公积金转增股本的情况

### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用



单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019/5/16	2.00	0	0
合计	2.00	0	0

## 2、报告期内的权益分派预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2019年3月5日，公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于公司2018年度权益分派预案的议案》，并提交公司2018年度股东大会审议；2019年3月27日，公司2018年度股东大会审议通过了《关于公司2018年度权益分派方案的议案》；2019年5月8日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《2018年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-031）；2019年5月16日，公司2018年度权益分派实施完毕。

## 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	54,114,600	72.39%	4,582,750	58,697,350	78.52%
	其中：控股股东、实际控制人	897,480	1.20%	3,006,750	3,904,230	5.22%
	董事、监事、高管	838,680	1.12%	284,000	1,122,680	1.50%
	核心员工	970,760	1.30%	1,348,000	2,318,760	3.10%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,639,480	27.61%	-4,582,750	16,056,730	21.48%
	其中：控股股东、实际控制人	14,719,440	19.69%	-3,006,750	11,712,690	15.67%
	董事、监事、高管	3,572,040	4.78%	-264,000	3,308,040	4.43%
	核心员工	2,172,000	2.84%	-1,256,000	916,000	1.23%
总股本		74,754,080	-	0	74,754,080	-
普通股股东人数		286				

#### (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	王志刚	15,616,920	0	15,616,920	20.89%	11,712,690	3,904,230
2	高新投资发展有限公司	5,947,840	0	5,947,840	7.96%	0	5,947,840
3	吕明杰	6,768,320	-1,114,000	5,654,320	7.56%	0	5,654,320
4	东证周德（上海）投资中心（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	6.69%	0	5,000,000
5	聂松林	3,438,000	0	3,438,000	4.60%	0	3,438,000
合计		36,771,080	-1,114,000	35,657,080	47.70%	11,712,690	23,944,390
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 公司前五名股东之间不存在关联关系。							

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

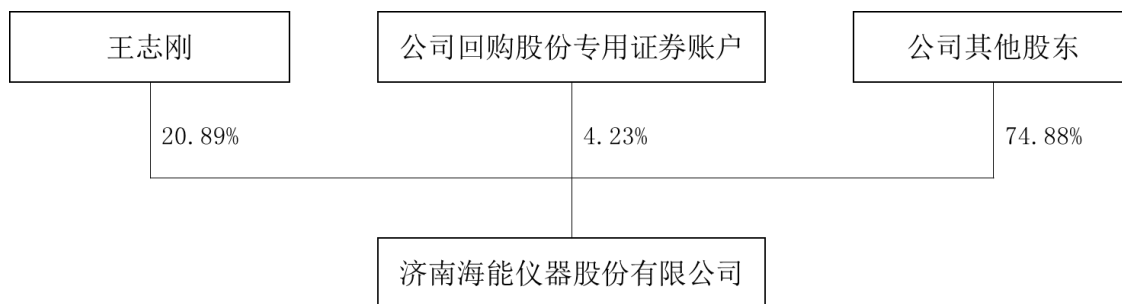
适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

王志刚，男，致公党党员，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，生物工程学士学位，高级工程师，科技部科技创新创业人才、国家第四批“万人计划”专家、山东省泰山产业领军人才、德州市现代产业首席专家、山东建筑大学客座教授。2006年至2012年就职于济南海能仪器有限公司，历任监事、执行董事、总经理；2012年10月至2014年3月，任济南海能仪器股份有限公司董事长兼总经理；2014年3月至今，任济南海能仪器股份有限公司董事长。



## 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	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
王志刚	董事长	男	1979年3月	本科	2018.10.23-2021.10.22	是
张振方	副董事长、总经理	男	1985年3月	本科	2018.10.23-2021.10.22	是
张光明	董事、财务总监	男	1979年3月	本科	2018.10.23-2021.10.22	是
刘文玉	董事	男	1965年3月	硕士	2018.10.23-2021.10.22	是
黄静	董事	女	1978年11月	本科	2018.10.23-2021.10.22	是
李鸿	董事	男	1981年11月	硕士	2019.5.31-2021.10.22	否
丁强	董事	男	1970年9月	本科	2018.10.23-2021.10.22	否
刘朝	监事会主席	女	1982年10月	本科	2018.10.23-2021.10.22	是
薛猛	监事	男	1983年2月	本科	2018.10.23-2021.10.22	是
杜在超	监事	男	1984年4月	本科	2018.10.23-2021.10.22	是
宋晓东	董事会秘书	男	1976年4月	本科	2018.10.23-2021.10.22	是
董事会人数:						7
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:

公司董事长王志刚为公司的控股股东、实际控制人，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、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
王志刚	董事长	15,616,920	0	15,616,920	20.89%	0
张振方	副董事长、总经理	2,264,480	0	2,264,480	3.03%	0
张光明	董事、财务总监	310,000	0	310,000	0.41%	0
刘文玉	董事	892,000	0	892,000	1.19%	0
黄静	董事	627,280	20,000	647,280	0.87%	0
李鸿	董事	0	0	0	0.00%	0
丁强	董事	0	0	0	0.00%	0
刘朝	监事会主席	52,000	0	52,000	0.07%	0
薛猛	监事	232,960	0	232,960	0.31%	0
杜在超	监事	32,000	0	32,000	0.04%	0

宋晓东	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	20,027,640	20,000	20,047,640	26.81%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄珮	董事	离任	无	个人原因
李鸿	无	新任	董事	股东大会选举

#### 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

李鸿，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2004年7月至2007年7月，就职于北京北方车辆集团有限公司，任技术员；2009年8月至2012年1月，就职于北京银行股份有限公司，任客户经理；2012年2月至今，就职于中国国投高新产业投资有限公司，任高级业务经理；2019年5月至今，任济南海能仪器股份有限公司董事。

## 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	69	72
生产人员	103	106
销售人员	104	102
技术人员	135	139
财务人员	25	25
员工总计	436	444

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	36	37
本科	158	157
专科	120	134
专科以下	121	115
员工总计	436	444

## 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：

### 一、人才战略规划

为了适应公司持续稳定的发展趋势，公司一方面引进行业内的高精尖人才，另一方面坚持自主培养，促进人才结构与企业发展相协调。公司建立员工晋升机制，明确员工职业发展目标，充分发挥人才的作用。同时，建立健全员工薪酬福利体系，提供行业内有竞争力的薪酬水平，公司为职工支付的成本费用逐年稳定增长。

### 二、培训体系完善

为践行企业文化，提高公司员工素质，满足公司快速发展的需要，公司建立了一整套的内部培训体系。新员工通过入职培训和户外拓展训练逐步加深对公司文化的认同，掌握基础的岗位技能，其后，公司与外部知名培训机构战略合作，引进外部优秀技术、管理师资力量，为员工提供“海能大学”等培训平台，涵盖研发、生产、技术支持、营销、财务等各岗位，使员工自身素质和技能得到进一步提高，从而搭建优秀的内部人才梯队，提升企业的核心竞争能力。

截至期末，公司没有需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	49	46
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

### 核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工3人离职，占公司核心员工总数比例较小，属于正常人员流动，公司已招聘引入了优秀人才接替上述人员工作；其他对公司有重大影响的人员未发生变动。

## 三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

报告期内，公司董事黄静新增股票20,000股，根据规定，应对其新增股票数量的75%（即15,000股）进行限售。公司已于2019年7月9日办理完毕上述股票的限售手续。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	47,182,336.63	93,780,731.34
交易性金融资产	五、2	3,000,000.00	
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		15,924,137.29	11,915,642.09
其中：应收票据	五、3	1,221,246.00	2,710,093.06
应收账款	五、4	14,702,891.29	9,205,549.03
应收款项融资			
预付款项	五、5	11,160,132.49	10,309,437.77
其他应收款	五、6	15,152,673.02	13,604,332.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	47,956,251.51	44,629,947.21
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、8	1,317,616.59	782,226.42
<b>流动资产合计</b>		<b>141,693,147.53</b>	<b>175,022,317.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	5,798,354.87	5,873,339.15
固定资产	五、10	100,324,773.92	94,152,856.71
在建工程	五、11	6,148,917.31	5,258,629.71

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	15,653,790.85	16,133,558.64
开发支出			
商誉	五、13	51,970,002.67	51,970,002.67
长期待摊费用	五、14	243,619.14	122,467.43
递延所得税资产	五、15	866,890.54	617,119.43
其他非流动资产	五、16	10,591,470.80	11,281,020.57
<b>非流动资产合计</b>		<b>191,597,820.10</b>	<b>185,408,994.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>333,290,967.63</b>	<b>360,431,311.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	24,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		18,035,212.46	17,832,344.37
其中：应付票据			
应付账款	五、18	18,035,212.46	17,832,344.37
预收款项	五、19	4,325,692.51	5,260,259.43
应付职工薪酬	五、20	3,685,270.19	8,895,145.11
应交税费	五、21	2,726,067.53	8,585,176.03
其他应付款	五、22	145,953.51	179,957.98
其中：应付利息	五、22	31,893.06	16,282.29
应付股利			
合同负债			
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>		<b>52,918,196.20</b>	<b>50,752,882.92</b>
<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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			



非流动负债合计			
负债合计		52,918,196.20	50,752,882.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	74,754,080.00	74,754,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	118,025,034.71	118,025,034.71
减：库存股	五、25	10,968,810.00	
其他综合收益	五、26	530,378.54	558,862.18
专项储备			
盈余公积	五、27	12,649,706.58	12,649,706.58
未分配利润	五、28	88,944,410.40	105,522,936.58
归属于母公司所有者权益合计		283,934,800.23	311,510,620.05
少数股东权益		-3,562,028.80	-1,832,191.05
所有者权益合计		280,372,771.43	309,678,429.00
负债和所有者权益总计		333,290,967.63	360,431,311.92

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,472,780.79	44,521,882.35
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		530,260.00	623,268.45
应收账款	十五、1	8,352,187.62	8,017,240.90
应收款项融资			
预付款项		4,907,815.45	5,428,335.87
其他应收款	十五、2	71,193,799.76	57,296,019.28
其中：应收利息			
应收股利			
存货		14,311,475.74	13,725,142.85
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		582,139.27	71,394.34
流动资产合计		119,350,458.63	129,683,284.04
<b>非流动资产：</b>			

债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	182,288,500.00	171,138,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,798,354.87	5,873,339.15
固定资产		8,435,845.49	8,202,444.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,114,374.09	6,484,746.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		69,767.09	89,700.53
递延所得税资产		353,239.51	218,628.87
其他非流动资产		8,002,812.64	8,692,362.41
<b>非流动资产合计</b>		<b>211,062,893.69</b>	<b>200,699,722.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>330,413,352.32</b>	<b>330,383,006.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,295,334.74	13,501,862.91
预收款项		1,712,763.82	1,815,830.76
应付职工薪酬		1,039,259.35	3,942,105.72
应交税费		739,444.56	3,200,932.17
其他应付款		24,008,433.06	431,407.21
其中：应付利息		26,493.06	7,642.71
应付股利			
合同负债			
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>		<b>53,795,235.53</b>	<b>27,892,138.77</b>
<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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>53,795,235.53</b>	<b>27,892,138.77</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		74,754,080.00	74,754,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		118,025,034.71	118,025,034.71
减：库存股		10,968,810.00	
其他综合收益		530,378.54	558,862.18
专项储备			
盈余公积		12,649,706.58	12,649,706.58
一般风险准备			
未分配利润		81,627,726.96	96,503,184.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>276,618,116.79</b>	<b>302,490,867.62</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>330,413,352.32</b>	<b>330,383,006.39</b>

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>77,855,878.17</b>	<b>74,252,580.54</b>
其中：营业收入	五、29	77,855,878.17	74,252,580.54
<b>二、营业总成本</b>		<b>85,083,517.66</b>	<b>74,798,620.65</b>
其中：营业成本	五、29	27,829,278.79	27,177,521.26
税金及附加	五、30	1,846,937.05	1,566,922.53
销售费用	五、31	22,965,785.33	21,941,848.66
管理费用	五、32	15,186,265.78	12,833,344.95
研发费用	五、33	15,152,733.51	8,691,386.02
财务费用	五、34	86,666.15	405,400.94
其中：利息费用		365,854.94	735,346.99
利息收入		192,094.37	362,959.07

信用减值损失			
资产减值损失	五、37	2,015,851.05	2,182,196.29
加：其他收益	五、35	2,911,429.02	3,192,391.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-1,030,832.78	-318,989.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-414,913.24	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,347,043.25</b>	<b>2,327,361.26</b>
加：营业外收入	五、38	1,554,501.10	1,324,502.56
减：营业外支出	五、39	95,747.87	47,028.65
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,888,290.02</b>	<b>3,604,835.17</b>
减：所得税费用	五、40	629,178.97	1,169,950.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,517,468.99</b>	<b>2,434,884.91</b>
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）		-4,517,468.99	2,434,884.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-2,729,837.75	-805,164.39
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,787,631.24	3,240,049.30
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>530,378.54</b>	<b>314,318.04</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		530,378.54	314,318.04
(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		530,378.54	314,318.04
1.权益法下可转损益的其他综合收益		530,378.54	314,318.04
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			

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>		<b>-3,987,090.45</b>	<b>2,749,202.95</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,257,252.70	3,554,367.34
归属于少数股东的综合收益总额		-2,729,837.75	-805,164.39
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.04

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	<b>十五、4</b>	<b>33,266,864.76</b>	<b>31,536,082.03</b>
减：营业成本	十五、4	13,774,149.60	13,257,262.36
税金及附加		288,239.92	375,154.95
销售费用		7,270,653.81	9,674,668.19
管理费用		5,005,326.10	4,438,749.85
研发费用		7,612,906.78	6,597,371.46
财务费用		95,223.16	347,883.84
其中：利息费用		268,152.43	605,381.94
利息收入		51,422.92	272,294.37
加：其他收益		1,801,776.91	2,131,179.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-1,072,925.06	-900,833.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-414,913.24	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-897,404.37	-1,184,769.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-948,187.13</b>	<b>-3,109,432.23</b>
加：营业外收入		844,500.00	499,501.32
减：营业外支出		45,070.81	45,473.15
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-148,757.94</b>	<b>-2,655,404.06</b>
减：所得税费用		-64,195.69	-34,552.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-84,562.25</b>	<b>-2,620,851.61</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,562.25	-2,620,851.61
（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>		<b>530,378.54</b>	<b>314,318.04</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		530,378.54	314,318.04
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		530,378.54	314,318.04
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>445,816.29</b>	<b>-2,306,533.57</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.00	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.00	-0.04

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		76,082,344.93	86,397,575.62
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		-	
收到的税费返还		2,791,429.80	3,194,698.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	14,219,055.54	16,451,191.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>93,092,830.27</b>	<b>106,043,465.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,457,388.69	48,851,861.95
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		41,205,930.46	30,397,474.88
支付的各项税费		13,855,971.06	16,118,717.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	27,289,323.86	30,442,402.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>117,808,614.07</b>	<b>125,810,457.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,715,783.80</b>	<b>-19,766,992.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,585,086.76	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		45,146.59	341,641.55
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,630,233.35</b>	<b>30,341,641.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,639,012.47	8,848,649.68
投资支付的现金		24,000,000.00	32,185,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>31,639,012.47</b>	<b>41,033,649.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,008,779.12</b>	<b>-10,692,008.13</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	450,000.00
取得借款收到的现金		19,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	135,517.77	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,135,517.77</b>	<b>5,450,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,155,600.17	713,441.67
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、41	10,970,288.94	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,125,889.11</b>	<b>13,713,441.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,990,371.34</b>	<b>-8,263,441.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>116,539.55</b>	<b>-22,513.12</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-46,598,394.71</b>	<b>-38,744,954.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		93,780,731.34	97,276,820.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>47,182,336.63</b>	<b>58,531,865.34</b>

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		36,370,762.96	37,391,449.62
收到的税费返还		1,826,023.27	2,221,179.71
收到其他与经营活动有关的现金		9,765,414.72	9,559,918.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,962,200.95</b>	<b>49,172,547.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,093,687.11	7,839,151.52
支付给职工以及为职工支付的现金		13,844,453.01	12,149,748.97
支付的各项税费		4,436,680.47	7,143,313.34
支付其他与经营活动有关的现金		20,161,883.03	11,289,061.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>61,536,703.62</b>	<b>38,421,274.95</b>



经营活动产生的现金流量净额		-13,574,502.67	10,751,272.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		6,585,086.76	30,004,392.67
取得投资收益收到的现金		3,054.31	341,641.55
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,588,141.07</b>	<b>30,346,034.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		557,200.00	2,917,028.20
投资支付的现金		18,150,000.00	42,385,000.00
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		22,832,217.74	30,890,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>41,539,417.74</b>	<b>76,192,028.20</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,951,276.67</b>	<b>-45,845,993.98</b>
<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		15,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		34,435,517.77	21,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>49,435,517.77</b>	<b>21,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,038,718.08	582,035.42
支付其他与筹资活动有关的现金		10,970,288.94	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,009,007.02</b>	<b>8,582,035.42</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,426,510.75</b>	<b>12,417,964.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>50,167.03</b>	<b>-21,231.16</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-25,049,101.56</b>	<b>-22,697,988.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		44,521,882.35	52,362,139.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>19,472,780.79</b>	<b>29,664,151.75</b>

法定代表人：王志刚

主管会计工作负责人：张光明

会计机构负责人：姜玉超



## 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	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 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	
9. 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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

财政部于2017年3月31日发布修订后的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号-金融资产转移》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号-套期会计》(财会【2017】9号)和2017年5月2日发布修订后的《企业会计准则第37号-金融工具列报》(财会【2017】14号),境内上市企业自2019年1月1日起开始执行,并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息,不需要进行追溯调整。

财政部于2019年颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号),经董事会审议公司按照上述通知编制2019年半年度财务报表,并对相应财务报表项目进行调整如下:

受影响的报表项目名称	2018年12月31日(合并财务报表)		2018年12月31日(母公司财务报表)	
	调整重述后	调整重述前	调整重述后	调整重述前
应收票据	2,710,093.06		623,268.45	
应收账款	9,205,549.03		8,017,240.90	
应收票据及应收账款		11,915,642.09		8,640,509.35
应付票据				
应付账款	17,832,344.37		13,501,862.91	
应付票据及应付账款		17,832,344.37		13,501,862.91

##### 2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司主要客户为政府、高校及企业,其中政府、高校用户通常在上半年进行计划和预算,在下半年集中采购。受上述客户结构及客户特点的影响,公司历年的营业收入均呈现前低后高的特点,从而导致公司经营存在周期性特征。

## 二、 报表项目注释

# 济南海能仪器股份有限公司

## 2019 年半年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

##### (1) 企业注册地:

山东省济南市; 公司地址: 山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金谷 A3 地块 1 号楼第四层。

##### (2) 业务性质:

仪器仪表制造业; 主要经营活动: 实验室分析仪器、实验设备及仪器仪表、试验仪器、教学仪器的生产(凭环评报告经营); 实验室分析仪器、实验设备及仪器仪表、试验仪器、教学仪器的研发、销售及技术服务; 软件的开发、销售; 进出口业务; 自有房产出租。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

##### (3) 本财务报表由本公司董事会于 2019 年 8 月 5 日批准报出。

#### 2、 合并报表范围

截止 2019 年 6 月 30 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
山东海能科学仪器有限公司
成都海能科技有限公司
广州海能仪器有限公司
南京海能仪器有限公司
武汉海能科学仪器有限公司
郑州海能仪器有限公司
上海新仪微波化学科技有限公司
济南海能仪器科技有限公司
山东悟空仪器有限公司
苏州海能生物医疗科技有限公司
苏州新仪科学仪器有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变动”和“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》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2、 持续经营

公司自本报告期末起，未来至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”、“24、收入”。

### 1、 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2019年6月30日的财务状况、2019年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 3、 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。

### 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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) 同一控制下的企业合并

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。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、

转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，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）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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该回报金额。

### （2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### （3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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。

#### （4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或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；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### （5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### （6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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、 外币业务及外币财务报表折算

#### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金

额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

## （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1）金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：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；其他金融负债。

### （2）金融资产的确认依据和计量方法

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司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。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：**(1)**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**(2)**初始确认时即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；**(3)**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。本公司将符合下述条件之一的金融资产，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：**(1)**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；**(2)**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，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；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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

本公司的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。取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司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

应收款项是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ④ 可供出售金融资产

本公司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。本公司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。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对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（或衍生金融负债），按照成本计量。

### (3) 金融负债的确认依据和计量方法

本公司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。

#### 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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即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；(3)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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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。除财务担保合同负债外的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。

#### (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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### （5）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则本公司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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，本公司计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### （7）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 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；
- ⑥ 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦ 权益工具发行方经营所处的技术、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；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，但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。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接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。在确认可供出售金融资产减值损失后，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。

以成本计量的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发生减值时，本公司将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。

期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

#### （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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②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。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### 10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

#### （1） 单项金额重大并单独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	应收款项账面余额在 20 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

#### （2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
内部往来组合	不计提坏账准备

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：

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年以内）	5.00	5.00
1-2年（含2年以内）	10.00	10.00
2-3年（含3年以内）	30.00	30.00
3-4年（含4年以内）	40.00	40.00
4-5年（含5年以内）	50.00	50.00
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账款：

单项计提坏账准备的理由	指期末单项金额未达到上述（1）标准的，或依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购等情形的，影响该债务人正常履行信用义务的客户应收款项确认为组合风险较大的应收款项。
计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

## 11、 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### （2） 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### （3） 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法。

## 12、持有待售资产

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资产：

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 可收回金额。

### （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 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。

### （1）初始投资成本确定

① 对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

② 除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成

本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ① 成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ② 权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，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；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。

本公司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）长期股权投资核算方法的转换

① 公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

② 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控



制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③ 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④ 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### (6) 长期股权投资处置

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

## 14、投资性房地产

### (1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧：

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	30-50	5	1.90-3.17
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 16、在建工程

### (1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

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

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

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 18、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。

### （1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### （4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具

体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## 19、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21、职工福利

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）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，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 22、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时

其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

## （2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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

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、收入

### （1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

公司主营实验室分析检测仪器及相关软件的研发、生产和销售，业务收入类型有：生产销售拥有自主知识产权的分析检测仪器仪表；经销知名品牌分析检测仪器仪表；针对用户特定任务需求的综合方案解决服务；零部件及耗材的产销；运营维护服务；技术服务、售后服务。

① 分析检测仪器仪表，销售环节主要有 4 个：签订销售合同、交货、安装调试和验收。销售方式有直销和代销。签订销售合同与交货是销售合同的基本条款，安装调试与验收是销售合同附加条款，基于用户或代理商的技术力量和产品安装调试的难易等，通过商务谈判确定。实践中，客户有着不同的表达合同履行进度的方式方法，各销售环节不能都取得或及时取得书面文件。鉴于此，公司确定的收入确认方法为：以合同签订及交货（包括交付软件）为前提，基于收款进度、安装调试单、仪器签收清单、结算发票等信息作综合评判，若判断认定已符合商品销售收入确认的五项原则，按合同金额计量，一次确认收入。

② 零部件销售收入于交货后确认。

③ 技术、售后等服务收入，在服务已经提供，成果已经提交并开具发票或取得收款证据时予以确认。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### （2）提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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）让渡资产使用权的确认方法

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## 25、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### (2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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。

### (4) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债：

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵

扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## **27、其他重要的会计政策和会计估计**

无。

## **28、本期发生的重要会计政策和会计估计变更**

### **(1) 本报告期公司会计政策变更**

财政部于2017年3月31日发布修订后的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号-金融资产转移》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号-套期会计》(财会【2017】9号)和2017年5月2日发布修订后的《企业会计准则第37号-金融工具列报》(财会【2017】14号)，境内上市企业自2019年1月1日起开始执行，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不需要进行追溯调整。

财政部于2019年颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号)，经董事会审议公司按照上述通知编制2019年半年度财务报表，并对相应财务报表项目进行调整如下：

受影响的报表项目名称	调整后（合并）	2018年12月31日 合并	调整后（母公司）	2018年12月31日母 公司
应收票据	2,710,093.06		623,268.45	
应收账款	9,205,549.03		8,017,240.90	
应收票据及应收账款		11,915,642.09		8,640,509.35
应付票据				
应付账款	17,832,344.37		13,501,862.91	
应付票据及应付账款		17,832,344.37		13,501,862.91

① 准则其他变动的的影响：

无。

② 其他重要会计政策变更：

无。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内公司未发生重要会计估计变更。

#### 四、税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税产品销售额	16%、13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	7%、5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%、1.5%、1%
地方水利建设基金	应纳流转税	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	应纳税所得额减半后按20%、15%、25%

本期合并范围内各公司执行的企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
济南海能仪器股份有限公司	15%
山东海能科学仪器有限公司	25%
成都海能科技有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%
广州海能仪器有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%
南京海能仪器有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%

纳税主体名称	所得税税率
武汉海能科学仪器有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%
郑州海能仪器有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%
上海新仪微波化学科技有限公司	15%
济南海能仪器科技有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%
山东悟空仪器有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%
苏州海能生物医疗科技有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%
苏州新仪科学仪器有限公司	小微企业，应纳税所得额减半后按20%

## (2) 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局2011年10月13日联合发文《关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号)，公司销售自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2017年12月28日，济南海能仪器股份有限公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局发放的高新技术企业证书(证书编号为“GR201737000981”)有效期为三年。2019年1-6月企业所得税按15%的税率计缴。

2018年11月27日，上海新仪微波化学科技有限公司获得上海市科学技术厅、上海市财政厅、国家税务局上海市税务局发放的高新技术企业证书(证书编号为“GR201831001960”)有效期为三年。2019年1-6月企业所得税按15%的税率计缴；上海新仪微波化学科技有限公司的地方教育附加自2018年7月1日起，按照1%计缴。

武汉海能科学仪器有限公司根据鄂政办发(2018)13号文，至2020年12月31日地方教育附加按照1.5%缴纳。

## 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
现金	157,110.64	35,270.98
银行存款	47,025,225.99	93,745,460.36
合计	47,182,336.63	93,780,731.34
其中：存放在境外的款项总额		

注：货币资金期末数比期初数减少 49.69%，系本期公司支付现金股利、回购股份、同时加大市场和研发投入导致期末现金减少所致。

### 2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他	3,000,000.00	

(2) 交易性金融资产期末比期初增加，系本期购买银行理财所致。

### 3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,221,246.00	2,710,093.06

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司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	期末余额
银行承兑汇票	490,000.00
合计	490,000.00

(4) 应收票据期末数比期初数减少 54.94%，系本期采用应收票据结算方式减少所致。

### 4、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

#### A、 期末余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	18,136,587.06	100.00	3,433,695.77	18.93%	14,702,891.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	18,136,587.06	100.00	3,433,695.77	18.93%	14,702,891.29

#### B、 期初余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	11,305,947.77	100.00	2,100,398.74	18.58	9,205,549.03
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	11,305,947.77	100.00	2,100,398.74	18.58	9,205,549.03

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 (含1年以内)	10,645,066.69	532,253.33	5.00
1-2年 (含2年以内)	2,807,955.37	280,795.54	10.00
2-3年 (含3年以内)	1,322,753.50	396,826.05	30.00
3-4年 (含4年以内)	965,329.00	386,131.60	40.00
4-5年 (含5年以内)	1,115,586.50	557,793.25	50.00
5年以上	1,279,896.00	1,279,896.00	100.00
合计	18,136,587.06	3,433,695.77	18.93

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,333,297.03 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,090,420.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例 33.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 543,692.05 元。

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(6) 应收账款期末数比期初增加 59.72%，系本期销售收入增加、期末尚未回款导致余额增加增加所致。

## 5、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 (含1年)	4,725,617.43	42.34	8,169,369.28	79.24

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年至2年 (含2年)	4,205,543.99	37.68	1,079,501.91	10.47
2年至3年 (含3年)	1,267,607.63	11.36	328,502.82	3.19
3年至4年 (含4年)	219,334.02	1.97	429,922.89	4.17
4年至5年 (含5年)	399,174.20	3.58	226,953.72	2.20
5年以上	342,855.22	3.07	75,187.15	0.73
合计	11,160,132.49	100.00	10,309,437.77	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重大的预付款项：无

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,853,733.39 元，占预付款项期末余额合计数的比例 43.49%。

## 6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

### A、期末余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	16,989,523.77	100.00	1,836,850.75	10.81	15,152,673.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	16,989,523.77	100.00	1,836,850.75	10.81	15,152,673.02

### B、期初余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	14,758,629.51	100.00	1,154,296.73	7.82	13,604,332.78



类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,758,629.51	100.00	1,154,296.73	7.82	13,604,332.78

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 (含1年)	6,698,169.40	334,908.47	5.00
1年至2年 (含2年)	9,028,841.29	902,884.13	10.00
2年至3年 (含3年)	379,408.86	113,822.66	30.00
3年至4年 (含4年)	289,781.22	115,912.49	40.00
4年至5年 (含5年)	448,000.00	224,000.00	50.00
5年以上	145,323.00	145,323.00	100.00
合计	16,989,523.77	1,836,850.75	10.81

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 682,554.02 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 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
备用金	5,688,226.67	4,208,949.61
押金	428,552.11	241,459.36
保证金	958,520.00	862,886.43
代垫五险一金	192,770.71	202,680.64
职工奖励基金	100,000.00	100,000.00
往来款及借款	9,621,454.28	9,142,653.47
合计	16,989,523.77	14,758,629.51

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
G.A.S. GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	借款及利息	9,279,728.80	1年以内 7,761,339.72元, 1-2年 1,518,389.08元	54.62	852,053.43
中机国际招标公司	保证金	400,000.00	4-5年	2.35	200,000.00
赵新立	备用金	227,442.04	1年以内	1.34	11,372.10
中国通用咨询投资有限公司	保证金	200,000.00	3-4年	1.18	80,000.00
辛亮	备用金	192,535.00	1年以内 12,535.00元, 1-2年 45,000.00元, 2-3年 135,000.00元	1.13	45,626.00
合计		10,299,705.84		60.62	1,189,051.53

(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。

## 7、 存货

### (1) 存货分类

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	18,619,124.48		18,619,124.48	16,236,793.36		16,236,793.36
库存商品	20,201,569.85		20,201,569.85	22,444,484.23		22,444,484.23
发出商品	244,863.52		244,863.52	115,428.41		115,428.41
周转材料				123,408.56		123,408.56
在产品	8,890,693.66		8,890,693.66	5,709,832.65		5,709,832.65
合计	47,956,251.51		47,956,251.51	44,629,947.21		44,629,947.21

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日，存货无减值情形，故未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：不适用。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：不适用。

## 8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	370,419.91	538,731.96
未抵扣增值税进项税额	947,196.68	243,494.46
合计	1,317,616.59	782,226.42

注：其他流动资产期末数比期初数增加了 68.44%，主要原因系本期期末抵扣增值税进项税额增加所致。

## 9、投资性房地产

### (1) 按成本计量的投资性房地产

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	6,240,081.68			6,240,081.68
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 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	6,240,081.68			6,240,081.68
二、累计折旧				
1.期初余额	366,742.53			366,742.53
2.本期增加金额				
(1) 计提或摊销	74,984.28			74,984.28
(2) 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	441,726.81			441,726.81
三、减值准备				
1.期初余额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
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	5,798,354.87			5,798,354.87
2.期初账面价值	5,873,339.15			5,873,339.15

(2) 受限投资性房地产详情见附注“五、43 所有权或使用权受到限制的资产”

## 10、固定资产

总体情况列式

项目	期末余额	期初余额
固定资产	100,324,773.92	94,152,856.71
固定资产清理		
合计	100,324,773.92	94,152,856.71

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	90,187,161.27	8,513,080.55	2,426,797.20	1,686,495.88	3,490,751.07	106,304,285.97
2.本期增加金额		7,106,733.12	610,652.42	345,969.15	42,617.70	8,105,972.39
(1) 购置		7,106,733.12	610,652.42	345,969.15	42,617.70	8,105,972.39
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3.本期减少金额		6,532.52		31,046.12	32,393.17	69,971.81
(1) 处置或报废		6,532.52		31,046.12	32,393.17	69,971.81
(2) 转入投资性房地产						
(3) 其他						
4.期末余额	90,187,161.27	15,613,281.15	3,037,449.62	2,001,418.91	3,500,975.60	114,340,286.55

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
二、累计折旧						
1.期初余额	4,113,006.69	3,296,720.87	662,034.89	1,415,484.26	2,664,182.55	12,151,429.26
2.本期增加金额	800,406.94	669,497.62	169,864.09	94,423.88	177,983.50	1,912,176.03
(1) 计提	800,406.94	669,497.62	169,864.09	94,423.88	177,983.50	1,912,176.03
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3.本期减少金额		5,545.64		11,773.5	30,773.52	48,092.66
(1) 处置或报废		5,545.64		11,773.5	30,773.52	48,092.66
(2) 转入投资性房地产						
(3) 其他						
4.期末余额	4,913,413.63	3,960,672.85	831,898.98	1,498,134.64	2,811,392.53	14,015,512.63
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	85,273,747.64	11,652,608.30	2,205,550.64	503,284.27	689,583.07	100,324,773.92
2.期初账面价值	86,074,154.58	5,216,359.68	1,764,762.31	271,011.62	826,568.52	94,152,856.71

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日，固定资产无减值情形，故未计提固定资产减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(6) 受限固定资产详情见附注“五、43 所有权或使用权受到限制的资产”

(7) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	5,915,998.36	达到预定可使用状态，产权证书正在办理中

合计	5,915,998.36
----	--------------

## 11、在建工程

### 总体情况列式

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,148,917.31	5,258,629.71
工程物资		
合计	6,148,917.31	5,258,629.71

### 在建工程部分

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
1.2万台(套)/年检测分析 仪器项目	614,703.19		614,703.19	614,703.19		614,703.19
零星工程	5,534,214.12		5,534,214.12	4,643,926.52		4,643,926.52
合计	6,148,917.31		6,148,917.31	5,258,629.71		5,258,629.71

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况：无

## 12、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	10,749,565.49	683,366.28	6,909,167.85	18,342,099.62
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	10,749,565.49	683,366.28	6,909,167.85	18,342,099.62
二、累计摊销				
1.期初余额	1,108,303.05	409,329.87	690,908.06	2,208,540.98
2.本期增加金额				

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
(1) 计提	107,495.64	26,825.73	345,446.42	479,767.79
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	1,215,798.69	436,155.60	1,036,354.48	2,688,308.77
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	9,533,766.80	247,210.68	5,872,813.37	15,653,790.85
2.期初账面价值	9,641,262.44	274,036.41	6,218,259.79	16,133,558.64

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 受限无形资产详情见附注“五、43 所有权或使用权受到限制的资产”

### 13、商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	合并	处置	合并	
上海新仪微波化学科技有限公司100%股权	51,970,002.67					51,970,002.67
合计	51,970,002.67					51,970,002.67

(2) 商誉减值准备：无。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上海新仪微波化学科技有限公司是一家研发与生产、销售微波、仪器仪表、分析仪器等样品前处理仪器的公司，该公司主要产品为微波消解仪。截至2019年6月30日，资产组信息如下：

资产组构成	商誉金额	资产组是否与购买日一致
资产组主要资产为上海新仪微波化学科技有限公司整体	51,970,002.67	一致

(4) 商誉减值测试方法及关键参数信息

本公司将上海新仪微波化学科技有限公司整体认定为资产组，本期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。各资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于财务预算确定、以及未来估计增长率和折现率为基准计算，该增长率基于历史数据预测确定。

经测试，本期未发现被投资单位可收回金额低于其账面价值，故未计提商誉减值损失。

#### 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
装修费	122,467.43	163,000.00	41,848.29		243,619.14
合计	122,467.43	163,000.00	41,848.29		243,619.14

注：长期待摊费用期末数比期初数增加了 98.93%，主要原因系本期装修费增加所致。

#### 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,270,546.52	704,648.02	3,254,695.47	387,381.89
可抵扣亏损		0		
内部交易未实现利润	1,362,965.45	162,242.52	1,661,936.67	229,737.54
合计	6,633,511.97	866,890.54	4,916,632.14	617,119.43

##### (2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	19,594,463.81	21,444,300.32
合计	19,594,463.81	21,444,300.32

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019年			
2020年	3,962,958.14	3,962,958.14	
2021年	3,655,055.92	3,655,055.92	
2022年	6,608,018.41	5,087,703.92	
2023年	5,368,431.34	8,738,582.34	



年份	期末余额	期初余额	备注
合计	19,594,463.81	21,444,300.32	

### 16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
对合伙企业的投资	8,002,812.64	8,692,362.41
预付工程款	2,588,658.16	2,588,658.16
合计	10,591,470.80	11,281,020.57

### 17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	
抵押借款	14,000,000.00	5,000,000.00
合计	24,000,000.00	10,000,000.00

(1) 短期借款期末数比期初数增加了 140%，主要原因系本期银行借款增加所致。

(2) 抵押借款的抵押物情况详见附注“五、43 所有权或使用权受到限制的资产”

### 18、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付账款	18,035,212.46	17,832,344.37

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款：无

### 19、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收款项	4,325,692.51	5,260,259.43

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款：无。

### 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	8,819,586.28	34,541,232.19	39,747,814.43	3,613,004.04
二、离职后福利-设定提存计划	75,558.83	1,944,434.16	1,947,726.84	72,266.15

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,895,145.11	36,485,666.35	41,695,541.27	3,685,270.19

(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	8,757,877.84	31,484,589.64	36,697,037.77	3,545,429.71
二、职工福利费		1,360,783.79	1,360,783.79	
三、社会保险费	39,193.44	111,1308.86	110,7091.47	43,410.83
其中：医疗保险	34,956.43	965,372.78	961,639.09	38,690.12
工伤保险费	475.22	37,650.65	37,552.47	573.40
生育保险费	3,761.79	93,209.95	92,824.43	4,147.31
其他保险		15,075.48	15,075.48	
四、住房公积金	22,515.00	584,453.90	582,805.40	24,163.50
五、工会经费和职工教育经费		96.00	96.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	8,819,586.28	34,541,232.19	39,747,814.43	3,613,004.04

(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
基本养老保险	73,657.99	1,876,039.53	1,879,509.46	70,188.06
失业保险	1,900.84	68,394.63	68,217.38	2,078.09
合计	75,558.83	1,944,434.16	1,947,726.84	72,266.15

(4) 应付职工薪酬期末数比期初数减少 58.57%，主要原因系期初应付职工薪酬于本期支付、期末支付职工薪酬余额减少所致。

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,478,485.36	5,097,347.79
企业所得税	594,994.86	1,987,454.80
个人所得税	77,049.74	413,803.74

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	103,022.88	334,597.20
教育费附加	44,152.67	154,204.18
地方教育费附加	21,855.01	93,709.45
房产税	183,748.39	182,653.39
土地使用税	210,855.87	164,928.89
水利建设基金	3,102.62	16,540.23
印花税	8,800.13	139,936.36
合计	2,726,067.53	8,585,176.03

注：应交税费期末数比期初数减少 68.25%，主要原因系期初应交税费本期缴纳、期末应交税费余额减少所致。

## 22、其他应付款

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	31,893.06	16,282.29
应付股利		
其他应付款	114,060.45	163,675.69
合计	145,953.51	179,957.98

### 应付利息部分

项目	期末余额	期初余额
应付利息	31,893.06	16,282.29
合计	31,893.06	16,282.29

注：应付利息本期数比上期数增加 95.88%，原因系本期短期借款增加、期末应付利息增加所致。

其他应付款部分：

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代垫五险一金	352.19	37.14
保证金等往来	113,708.26	163,638.55
合计	114,060.45	163,675.69

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款：无

(3) 其他应付款期末数较期初数减少 30.31%，主要系期末应付保证金余额减少所致。

### 23、股本

股份类别	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	74,754,080.00						74,754,080.00

### 24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	112,165,534.71			112,165,534.71
其他资本公积	5,859,500.00			5,859,500.00
合计	118,025,034.71			118,025,034.71

### 25、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权回购		10,968,810.00		10,968,810.00
合计		10,968,810.00		10,968,810.00

注：2019 年 1 月 28 日召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于以做市转让方式回购股份的议案》等议案，并于 2019 年 1 月 11 日披露了《回购股份方案》。截止 2019 年 6 月 30 日，公司已回购 316.30 万股股份，金额合计 10,968,810.00 元。

### 26、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					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							

项目	期初余额	本期发生额					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	
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	558,862.18		28,483.64				530,378.54
其中：权益法下在合伙企业中以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	558,862.18		28,483.64				530,378.54
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							
其他							
合计	558,862.18		28,483.64				530,378.54

## 27、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	12,649,706.58			12,649,706.58
合计	12,649,706.58			12,649,706.58

## 28、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	105,522,936.58	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	105,522,936.58	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,787,631.24	
减：提取法定盈余公积		10%

项目	金额	提取或分配比例
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	14,790,894.94	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	88,944,410.40	

### 29、营业收入和营业成本

项目	2019年1月-6月		2018年1月-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,428,481.29	26,403,170.52	69,705,423.32	26,026,535.90
其他业务	8,427,396.88	1,426,108.27	4,547,157.22	1,150,985.36
合计	77,855,878.17	27,829,278.79	74,252,580.54	27,177,521.26

### 30、税金及附加

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
城市维护建设税	382,563.89	455,992.53
教育费附加	168,499.45	201,021.29
地方教育费附加	89,664.26	132,353.96
地方水利建设基金	12,383.67	15,182.65
土地使用税	818,229.93	329,857.78
印花税	8,099.07	64,911.41
房产税	367,496.78	367,602.91
合计	1,846,937.05	1,566,922.53

### 31、销售费用

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
人工费用	11,595,430.82	10,789,064.81
资产费用	2,038,047.76	220,011.32
销货费用	4,699,773.19	6,528,962.56
办公费用	4,632,533.56	4,403,809.97
合计	22,965,785.33	21,941,848.66

### 32、管理费用

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
人工费用	9,383,733.46	6,886,514.19
资产费用	2,705,522.32	2,638,738.82
办公费用	3,097,010.00	3,308,091.94
合计	15,186,265.78	12,833,344.95

### 33、研发费用

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
职工薪酬	10,698,111.23	6,293,014.98
技术开发费	34,168.00	256,423.79
材料费	2,519,148.39	648,577.23
差旅费	333,568.60	109,268.16
折旧摊销费	486,175.30	354,470.90
咨询服务费	87,846.44	95,170.96
其他	993,715.55	934,460.00
合计	15,152,733.51	8,691,386.02

注：研发费用本期数比上期数增加 74.34%，主要原因系本期加大研发投入所致。

### 34、财务费用

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
利息支出	365,854.94	735,346.99
减：利息收入	192,094.37	362,959.07
银行手续费	46,894.79	30,532.65
汇兑净损益	-133,989.21	2,480.37
合计	86,666.15	405,400.94

注：财务费用本期数比上期数减少 78.62%，主要原因系本期较去年同期短期借款减少、利息支出减少所致。

### 35、其他收益

其他收益明细如下：

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
----	------------	------------

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
售软件产品增值税即征即退	2,767,183.44	3,192,391.27
个税手续费返还	144,245.58	
合计	2,911,429.02	3,192,391.27

### 36、投资收益

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
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		
权益法核算的对合伙企业投资收益	-661,066.13	-528,368.16
处置长期股权投资产生的投资收益	-414,913.24	-132,263.29
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		
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		
其他	45,146.59	341,641.55
合计	-1,030,832.78	-318,989.90

注：投资收益本期较去年同期减少 223.16%，主要系本期处置投资损失增加、理财投资收益减少所致。

### 37、资产减值损失

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
坏账损失	2,015,851.05	2,182,196.29
合计	2,015,851.05	2,182,196.29

### 38、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,512,900.00	1,319,500.00	1,512,900.00
其他	41,601.10	5,002.56	41,601.10
合计	1,554,501.10	1,324,502.56	1,554,501.10

(2) 计入营业外收入的政府补助：



项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
小微企业知识产权资助	9,000.00	1,000.00
鼓励企业上市专项资金		8,500.00
创新型城市建设奖励资金		400,000.00
现代产业首席专家科研捐助款	10,000.00	250,000.00
企业发展专项	660,000.00	560,000.00
企业转型升级扶持资金		90,000.00
统计局奖励资金		10,000.00
开放型经济发展引导资金	33,900.00	
创新人才首批扶持基金	800,000.00	
合计	1,512,900.00	1,319,500.00

### 39、营业外支出

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,226.19	1,121.64	3,226.19
公益性捐赠支出	40,000.00	30,000.00	40,000.00
滞纳金	47,810.18		47,810.18
其他	4,711.50	15,907.01	4,711.50
合计	95,747.87	47,028.65	95,747.87

注：营业外支出本期发生数比上期发生数增加了 103.59%，主要原因系本期滞纳金支出增加所致。

### 40、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
当期企业所得税费用	879,105.89	1,356,688.93
递延所得税	-249,926.92	-186,738.67
合计	629,178.97	1,169,950.26

#### (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	-3,888,290.02
按法定税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	1,059,130.92

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	120,218.52
研发费加计扣除影响所得税	-253,310.48
非应税收入的影响	-144,810.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,632.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-242,162.50
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	
其他	76,481.09
所得税费用	629,178.97

注：所得税费用本期发生数比上期发生数减少了 46.22%，主要原因系归属本期的所得税费用减少所致。

#### 41、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
银行利息	186,743.56	193,097.06
营业外收入中的政府补助、罚款收入	1,622,258.93	1,324,500.00
备用金及往来款项	12,410,053.05	14,933,594.49
合计	14,219,055.54	16,451,191.55

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
销售、管理费用支出	25,455,368.17	8,189,148.45
手续费支出	35,548.35	30,050.51
营业外支出	52,255.13	45,901.88
往来款项	1,746,152.21	22,177,302.04
合计	27,289,323.86	30,442,402.88

##### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
股权激励	135,517.77	

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
合计	135,517.77	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
股权回购	10,968,810.00	
筹资费用	1,478.94	
合计	10,970,288.94	

## 42、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,517,468.99	2,434,884.91
加：资产减值准备	2,015,851.05	2,344,119.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,939,067.65	1,494,531.47
无形资产摊销	479,767.79	526,296.11
长期待摊费用摊销	41,848.29	31,927.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益）		1,121.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,239.31	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	364,705.23	551,229.83
投资损失（收益以“-”号填列）	1,030,832.78	318,989.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-249,771.11	-202,730.75
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）	-3,326,304.30	-10,848,159.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,423,381.21	-10,844,126.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,073,170.29	-5,575,076.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,715,783.80	-19,766,992.03
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为股本		

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
一年内到期的可转换债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末数	47,182,336.63	58,531,865.34
减: 现金的期初数	93,780,731.34	97,276,820.29
加: 现金等价物的期末数		
减: 现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-46,598,394.71	-38,744,954.95

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	47,182,336.63	93,780,731.34
其中: 库存现金	157,110.64	35,270.98
可随时用于支付的银行存款	47,025,225.99	93,745,460.36
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: 三个月内到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	47,182,336.63	93,780,731.34
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		

## 43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数账面价值	受限原因
固定资产-【鲁(2018)济南市不动产权第0077414号】	4,251,845.43	用于银行贷款
投资性房地产-【鲁(2018)济南市不动产权第0077473号、鲁(2018)济南市不动产权第0077461号】	2,443,024.53	用于银行贷款
无形资产-土地使用权【临国用(2016)第0293号】	2,417,153.59	用于银行贷款
合计	9,112,023.55	

## 44、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	510,868.37	6.8747	3,512,066.78
其中：美元	510,868.37	6.8747	3,512,066.78
应付账款	417,306.31	6.8747	2,868,855.71
其中：美元	417,306.31	6.8747	2,868,855.71
合计	928,174.68		6,380,922.49

(2) 其他说明：

无。

#### 45、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入当期其他收益的增值税即征即退项目	2,767,183.44	其他收益	2,767,183.44
直接计入营业外收入的政府补助	1,512,900.00	营业外收入	1,512,900.00

(2) 政府补助退回情况：无。

(3) 政府补助详情见“五、35”及“五、38”

#### 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、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动：

无

#### 七、在其他主体的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比	取得方式
-------	----	-----	------	---------	------	------

	经营地			直接	间接	例(%)	
山东海能科学仪器有限公司	德州	德州	生产、销售	100.00		100.00	投资
成都海能科技有限公司	成都	成都	销售	65.00		65.00	投资
广州海能仪器有限公司	广州	广州	销售	65.70		65.70	投资
南京海能仪器有限公司	南京	南京	销售	65.00		65.00	投资
武汉海能科学仪器有限公司	武汉	武汉	销售	65.00		65.00	投资
郑州海能仪器有限公司	郑州	郑州	销售	65.00		65.00	投资
上海新仪微波化学科技有限公司	上海	上海	生产、销售	100.00		100.00	企业合并
济南海能仪器科技有限公司	济南	济南	开发、销售	100.00		100.00	投资
山东悟空仪器有限公司	德州	德州	生产、销售、研发	51.00		51.00	投资
苏州海能生物医疗科技有限公司	苏州	苏州	销售、研发	100.00		100.00	投资
苏州新仪科学仪器有限公司	苏州	苏州	销售、研发	100.00		100.00	投资

(2) 重要的非全资子公司:

无。

**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、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

2016年6月, 本公司出资参与设立济南海能吉富投资合伙企业(有限合伙), 其中山东吉富创业投资合伙企业(有限合伙)出资3450万元, 占出资的75%, 本公司出资1150万元, 占出资的25%, 约定分成比例为40%。2019年6月, 济南海能吉富投资合伙企业(有限合伙)出资总额由4600万元减至3500万元, 其中山东吉富创业投资合伙企业(有限合伙)出资2625万元, 占出资的75%, 本公司出资875万元, 占出资的25%, 约定分成比例为40%。根据《合伙协议》, 本公司不对济南海能吉富投资合伙企业(有限合伙)实施控制, 但具有重大影响, 公司按权益法核算该投资, 未将济南海能吉富投资合伙企业(有限合伙)纳入合并财务报表范围。

**八、 与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

#### 风险管理目标和政策：

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

#### 1、信用风险

2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体为：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司严格进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 2、市场风险

##### (1) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险是指本公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、17）有关。本公司银行借款金额较小，期限为一年，不存在重大利率风险，因而未进行敏感性分析。

##### (2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。2019年1-6月，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元和英镑计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	417,306.31	6.8747	2,868,855.71
合计	417,306.31	6.8747	2,868,855.71

### (3) 其他价格风险

本公司未持有分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资。因此不存在其他价格风险。

### 2、流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本企业最终控制方是王志刚。

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 3、本企业的联营和合营企业情况

本企业重要的合营或联营企业：无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘素真	控股股东之夫人
吕明杰	持股5%以上的参股股东
上海博迅医疗生物仪器股份有限公司	股东吕明杰之控制企业
高新投资发展有限公司	持股5%以上的参股股东
山东吉富创业投资合伙企业（有限合伙）	公司董事在该公司担任高级管理人员
山东海和投资有限公司	同一实际控制人
山东麦格信息技术有限公司	同一实际控制人
济南海能吉富投资合伙企业（有限合伙）	投资份额占25%的合伙企业
HanonGroupInc. Limited	济南海能吉富投资合伙企业（有限合伙）之全资子公司
IMSPEX DIAGNOSTICS LIMITED	HanonGroupInc. Limited之控股子公司
G. A. S. GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	IMSPEX DIAGNOSTICS LIMITED之控股子公司
立德泰勃（上海）科学仪器有限公司	股东吕明杰之控制企业



## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1月-6月	2018年1月-6月
上海博迅医疗生物仪器股份有限公司	采购货物		350.00
G.A.S. GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	采购货物		1,553,435.00
G.A.S. GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	技术服务费	4,519.19	5,433.23

#### 出售商品/提供劳务情况表:

无。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

### (3) 关联租赁情况

无。

### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方：无。

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
王志刚、刘素真	5,000,000.00	2018.03.20	2019.03.20	是
王志刚、刘素真	5,000,000.00	2018.09.29	2019.09.29	否
王志刚、刘素真	10,000,000.00	2019.03.22	2020.03.22	否
王志刚、刘素真	4,000,000.00	2019.03.26	2020.03.26	否
王志刚、刘素真	5,000,000.00	2019.06.25	2020.06.03	否
合计	29,000,000.00			

### (5) 关联方资金拆借情况:

关联方	拆借金额	起始日	到期日	本期拆出资金利息收入	说明
G. A. S. GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	9,000,000.00	2018.12.25	2019.12.24	381,258.75	拆出

(6) 关联方资产转让、债务重组情况:

无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
关键管理人员报酬	1,997,328.81	862,388.56

## 6、 关联方应收应付款项:

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	G. A. S. GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	2,497,240.27		2,684,755.12	
其他应收款	G. A. S. GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	9,279,728.80	852,053.43	9,012,232.50	450,611.63

(2) 应付项目

无

## 7、 关联方承诺

无。

## 十一、 股份支付

无。

## 十二、 承诺及或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项:

无。

2、 利润分配情况:

无

## 十四、 其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、 母公司主要财务报表附注

### 1、 应收账款

#### A、 期末余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	9,303,515.00	100.00	951,327.38	10.23	8,352,187.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,303,515.00	100.00	951,327.38	10.23	8,352,187.62

#### B、 期初余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	8,596,483.92	100.00	579,243.02	6.74	8,017,240.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,596,483.92	100.00	579,243.02	6.74	8,017,240.90

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（含1年）	1,753,525.69	87,676.28	5.00
1年至2年（含2年）	882,331.00	88,233.10	10.00
2年至3年（含3年）	222,500.00	66,750.00	30.00
3年至4年（含4年）	625,020.00	250,008.00	40.00
4年至5年（含5年）	81,700.00	40,850.00	50.00
5年以上	417,810.00	417,810.00	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
合计	3,982,886.69	951,327.38	23.89

组合中，内部单位不计提坏账准备的应收账款：

单位	期末余额	账龄
广州海能仪器有限公司	2,296,362.75	2-3年164,984.00元； 3-4年2,035,102.75元； 5年以上96,276.00元
成都海能科技有限公司	1,156,345.89	1年以内 1,156,345.89 元
郑州海能仪器有限公司	717,019.70	1年以内 717,019.70 元
南京海能仪器有限公司	492,919.15	1年以内 492,919.15 元
武汉海能科学仪器有限公司	657,980.82	1年以内 657,980.82 元
合计	5,320,628.31	

(1) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 372,084.36 元。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,370,309.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.72%，其中 4,827,709.16 元为应收本公司内部公司应收款项，根据公司的坏账政策未计提坏账准备，其他公司应收款项 542,600.00 元，相应计期末坏账准备余额汇总金额 167,337.00 元。

(3) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(4) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

### A、期末余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	72,597,402.52	100.00	1,403,602.76	1.93	71,193,799.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	72,597,402.52	100.00	1,403,602.76	1.93	71,193,799.76

#### B、期初余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	58,174,302.03	100.00	878,282.75	1.51	57,296,019.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	58,174,302.03	100.00	878,282.75	1.51	57,296,019.28

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		
	收款	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年）	3,414,411.62	170,720.59	5.00
1年至2年（含2年）	7,818,859.72	781,885.97	10.00
2年至3年（含3年）	89,454.00	26,836.20	30.00
3年至4年（含4年）	210,400.00	84,160.00	40.00
4年至5年（含5年）	448,000.00	224,000.00	50.00
5年以上	116,000.00	116,000.00	100.00
合计	12,097,125.34	1,403,602.76	11.60

组合中，对于内部单位不计提坏账准备的其他应收款：

单位	期末余额	账龄
山东海能科学仪器有限公司	53,269,026.34	1年以内13,344,537.35元；1-2年39,924,488.99元
成都海能科技有限公司	2,813,733.30	1年以内550,000.00元；1-2年2,263,733.30元
广州海能仪器有限公司	1,733,698.32	1年以内500,000.00元；1-2年1,233,698.32元
郑州海能仪器有限公司	632,217.74	1年以内632,217.74元
南京海能仪器有限公司	1,500,000.00	1年以内1,500,000.00元

单位	期末余额	账龄
苏州海能生物医疗科技有限公司	50,000.00	1年以内50,000.00元
武汉海能科学仪器有限公司	500,000.00	1年以内500,000.00元
济南海能仪器科技有限公司	1,601.48	1年以内1,601.48元
合计	60,500,277.18	

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 525,320.02 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款、借款	69,838,662.96	56,184,353.62
备用金	1,802,226.87	908,481.11
保证金	664,000.00	862,886.43
押金	76,793.75	2,500.00
代垫五险一金	115,718.94	116,080.87
职工奖励基金	100,000.00	100,000.00
合计	72,597,402.52	58,174,302.03

(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
G.A.S. GESELLSCHAFT FUR ANALYTISCHE SENSORSYSTEME MBH	借款及利息	9,279,728.80	1年以内 1,518,389.08元； 1-2年 7,761,339.72元	12.78	852,053.43
山东海能科学仪器有限公司	往来款	53,269,026.34	1年以内 13,344,537.35元； 1-2年 39,924,488.99元	73.38	
成都海能科技有限公司	往来款	2,813,733.30	1年以内 550,000.00元； 1-2年 2,263,733.30元	3.88	
广州海能仪器有限公司	往来款	1,733,698.32	1年以内 500,000.00元； 1-2年 1,233,698.32元	2.39	

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
南京海能仪器有限公司	往来款	1,500,000.00	1年以内 1,500,000.00 元	2.07	
合计		6,8596,186.76		94.49	852,053.43

(5) 涉及政府补助的应收款项：无。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### 3、长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			投资	权益法下 确认的投 资收益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	其 他
山东海能科学仪器有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00					
广州海能仪器有限公司	328,500.00	328,500.00					
南京海能仪器有限公司	325,000.00	325,000.00					
成都海能科技有限公司	325,000.00	325,000.00					
武汉海能科学仪器有限公司	325,000.00	325,000.00					
郑州海能仪器有限公司	325,000.00	325,000.00					
上海新仪微波化学科技有限公 司	59,160,000.00	59,160,000.00					
济南海能仪器科技有限公司	1,250,000.00	150,000.00	1,100,000.00				
山东悟空仪器有限公司	10,200,000.00	10,200,000.00					
苏州海能生物医药科技有限公 司	50,000.00		50,000.00				
苏州新仪科学仪器有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00				
北京微生云控科技有限公司			4,000,000.00				
合计	182,288,500.00	171,138,500.00	15,150,000.00				

(续表)

被投资单位名称	本期减少					期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
	减少投资	权益法下 确认的投 资损失	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	其 他			

山东海能科学仪器有限公司						100,000,000.00		
广州海能仪器有限公司						328,500.00		
南京海能仪器有限公司						325,000.00		
成都海能科技有限公司						325,000.00		
武汉海能科学仪器有限公司						325,000.00		
郑州海能仪器有限公司						325,000.00		
上海新仪微波化学科技有限公司						59,160,000.00		
济南海能仪器科技有限公司						1,250,000.00		
山东悟空仪器有限公司						10,200,000.00		
苏州海能生物医疗科技有限公司						50,000.00		
苏州新仪科学仪器有限公司						10,000,000.00		
北京微生云控科技有限公司	4,000,000.00							
合计	4,000,000.00					182,288,500.00		

#### 4、营业收入和营业成本

项目	2019年1月-6月		2018年1月-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,956,596.44	12,932,430.25	30,110,927.56	12,518,724.43
其他业务	3,310,268.32	841,719.35	1,425,154.47	738,537.93
合计	33,266,864.76	13,774,149.60	31,536,082.03	13,257,262.36

#### 5、投资收益

##### 投资收益明细情况

项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
权益法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的对合伙企业投资收益	-661,066.13	-528,368.16
处置长期股权投资产生的投资收益	-414,913.24	-714,107.33
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		
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		



项目	2019年1月-6月	2018年1月-6月
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		
子公司分红		
其他	3,054.31	341,641.55
合计	-1,072,925.06	-900,833.94

## 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	-2,239.31	
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）	1,512,900.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	340,432.80	
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	45,146.59	
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		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,908.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-414,913.24	
所得税影响额	-212,735.51	
少数股东权益影响额	-19,007.92	
合计	1,197,674.85	

2、 对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无。

### 3、 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	-0.58	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.96	-0.04	-0.04

济南海能仪器股份有限公司

2019年8月5日