



同心传动

NEEQ:833454

河南同心传动股份有限公司

Henan Tonqin Transmission Co.,Ltd.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

2020年5月22日，根据全国中小企业股份转让系统《关于发布2020年第一批市场层级定期调整决定的公告》（股转系统公告〔2020〕440号），公司顺利进入新三板创新层，标志着公司资本化进程又前进了一步。

依据《河南省科技创新平台建设与管理办法（试行）》（豫科〔2016〕83号）等相关规定，公司建设的“河南省特装重卡轻量化传动轴工程技术研究中心”入选2019年度河南省工程技术研究中心名单。

依据《武器装备科研生产备案暂行办法》的规定，公司获得《武器装备科研生产备案》。

截至报告期末，公司拥有专利共计：35项，其中：实用新型专利33项、发明专利2项；软件著作权：10项。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	95

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人陈红凯、主管会计工作负责人陈玉红及会计机构负责人（会计主管人员）陈玉红保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济增速下滑引致经营业绩下降的风险	公司所生产的传动轴产品按承重能力可划分为轻型、中型、重型三大系列，按产品的用途可划分为汽车传动轴（重卡、中卡、轻卡）、工程机械传动轴、客车传动轴、石油和轨道等特殊传动轴。如果全球经济和我国经济增速持续放缓，将可能导致下游汽车行业业绩进一步下滑，放缓甚至终止产业结构调整、技术升级步伐，从而减少市场对传动轴产品的需求，进而导致公司经营业绩下降。另外，公司的下游行业主要包括汽车制造、工程机械、轨道交通等，下游客户的需求发生变动也会相应的导致公司业绩发生波动。
行业政策变化的风险	近年来，国家和地方相继出台了多项政策，对汽车零部件行业的发展既有正面影响，也可能带来负面影响。在国家和地方大力发展汽车及相关零部件产业的同时，由于国内汽车产能过快、汽车的过度消费已对大中城市交通带来压力、环保呼声日渐强烈等因素的影响，国家和地方对汽车的生产和消费也出台了部分限制措施。如果未来国家和地方继续出台更多的限制汽车生产和消费的措施，则可能影响汽车零部件行业，进而可能对公司的生产经营造成不利影响。

产品质量风险	<p>公司主要从事汽车传动轴以及零部件的生产与销售。传动轴是指带有万向节的管状轴或实心轴，是汽车和工程机械的重要零部件，对主机的安全性能十分重要。高附加值产业如工程机械传动轴、石油和轨道等特种传动轴的应用领域，对安全、品质要求更高，风险因素也更高，一旦发生故障，将引起重要设备过热、烧损，甚至引发事故，给公司造成巨大的经济损失和社会不良影响。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为自然人陈红凯先生，陈红凯先生能够对公司的董事人选、经营决策和管理、投资方针、《公司章程》及股利分配政策等重大事项的决策予以控制或施加重大影响。虽然公司制定了有关公司法人治理的重要制度，从制度安排上对控股股东的控制行为予以规范，但陈红凯先生仍可凭借其控股地位，对本公司经营决策施加重大影响。</p>
原材料价格变动风险	<p>公司生产经营所需的主要原材料为钢材（圆钢、钢管）、毛坯件、万向节和橡胶支撑，原材料成本占生产成本的比重较大，主要原材料的价格变化对公司毛利率水平以及生产经营有重要影响。但是，如果上游供应商的供求状况发生重大变化、价格有异常波动，将会直接影响公司的生产成本和盈利水平。因此，公司仍存在由于主要原材料价格发生变动而导致的经营业绩波动的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、同心传动	指	河南同心传动股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、全国股份转让公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	河南同心传动股份有限公司股东大会
董事会	指	河南同心传动股份有限公司董事会
监事会	指	河南同心传动股份有限公司监事会
公司章程	指	河南同心传动股份有限公司公司章程
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、总工程师、财务总监、董事会秘书
报告期、本年度、本期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	河南亚太人律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河南同心传动股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Tongxin Transmission Co., Ltd.
证券简称	同心传动
证券代码	833454
法定代表人	陈红凯

二、 联系方式

董事会秘书	李宏杰
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	是
联系地址	河南省许昌市经济技术开发区长庆街南侧
电话	0374-2237618
传真	0374-3268458
电子邮箱	xc9139@163.com
公司网址	www.hntxcd.com
办公地址	河南省许昌市经济技术开发区长庆街南侧
邮政编码	461000
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	河南省许昌市经济技术开发区长庆街南侧公司办公楼二楼董 事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年9月30日
挂牌时间	2015年9月2日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-36-366-3660
主要产品与服务项目	汽车传动轴、机械配件的生产、销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	76,350,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	不适用
控股股东	陈红凯
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈红凯、刘倩），一致行动人为（陈玉红、王 会涛和许昌卓稳机械制造有限公司）

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	91411000732486122J	否
注册地址	河南省许昌市经济技术开发区长庆街南侧	否
注册资本（元）	76,350,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	吕勇军、郭世兴
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	67,921,058.39	69,644,421.49	-2.47%
毛利率%	36.19%	32.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,993,277.68	8,904,236.53	45.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,764,294.58	8,882,864.97	43.70%
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）	8.89%	6.64%	-
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）	8.74%	6.63%	-
基本每股收益	0.17	0.12	41.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	235,474,904.16	189,629,383.35	24.18%
负债总计	82,899,017.75	50,046,774.62	65.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,575,886.41	139,582,608.73	9.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	1.83	9.29%
资产负债率%（母公司）	35.21%	26.39%	-
资产负债率%（合并）	35.21%	26.39%	-
流动比率	1.87	2.08	-
利息保障倍数	73.66	24.85	-

(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	18,930,613.61	8,660,677.40	118.58%
应收账款周转率	1.75	1.94	-
存货周转率	1.32	1.43	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.18%	7.13%	-
营业收入增长率%	-2.47%	1.99%	-
净利润增长率%	45.92%	5.06%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	13,141.00
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）	350,375.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-94,124.60
非经常性损益合计	269,391.88
减：所得税影响数	40,408.78
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	228,983.10

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号—收入〉的通知》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》。

根据新收入准则的相关规定，企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司首次执行该准则对首次执行上年年末财务数据未产生影响。

根据新金融工具准则和公司银行承兑汇票的实际管理模式，2020 年 1 月 1 日开始，公司将银行承兑汇票调整至应收款项融资科目列示。本公司首次执行该准则对首次执行上年年末财务数据未产生影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式

公司属于汽车底盘及工程车辆零部件制造行业，主要从事非等速传动轴及相关零部件的研发、生产和销售，包括国内市场、国际市场，主机配套市场、维修服务市场等，产品已被国内外大型汽车主机企业及国外同行广泛采购。传动轴是汽车和工程机械的重要零部件，对主机的安全性能十分重要，主要应用于汽车行业、工程机械、轨道交通、消防及石油等特种车辆；公司的客户主要来自于国内大型汽车整车制造企业、国内汽车零部件进出口公司、大型工程机械制造公司和国内协作传动轴公司。目前公司拥有成熟的传动轴制造技术，生产技术处于国内领先水平，工程机械和商用车用非等速传动轴产品处于大批量规模化生产阶段；同时，公司成立有专业技术研发中心，潜心于汽车及工程传动轴的研究与开发。

公司目前具备了全国范围内的销售能力及大批量进出口能力。针对不同客户采取不同的销售策略：公司的传动轴主要为各大主机制造商配套，以直接销售方式供应给主机制造商；通过专业进出口公司进行产品直销；少量产品销售给其他汽车零部件经销商或进入国内的维修服务市场。收入来源主要是传动轴及相关零部件的销售收入和维修服务收入。公司设立技术部，打造了一批专业性、经验性强的精干产品开发队伍，并配备了 Pro/Engineer、Picad 等设计开发软件，技术开发能力强，改型反应速度快，特别是在用户要求产品的二次开发上周期更短、可靠性更强、满意度更高。2008 年已成功为土耳其客户开发配套了欧标 KV70T120 型传动轴，是国内首家拥有 KV70 端齿全系列（T120-T180）产品的厂家。

公司产品通过全球汽车零部件行业等级最高的 ISO/TS16949:2009 质量管理体系认证，并在 2019 年通过了 ISO9001:2015 质量管理体系认证；ISO14001:2015 环境体系认证；OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系；ISO50001:2011；RB/T119-2015 能源管理体系认证；GJB9001C-2017 武器装备质量管理体系。公司产品已经达到国际先进水平，深得客户信赖，市场三包索赔率远低于行业三包索赔平均水平。

公司拥有先进的加工工艺和自动化处理流程，同比国内同类型号产品质量高、返修率低，下游客户体验难易度高，提供优质的产品的同时降低自身成本。公司的研发团队，经验丰富，技术改型反应速度快，在客户要求产品的二次开发上周期短、可靠性强。公司产品已经达到国际同行业产品的品质，但是相比较国外同行业企业，成本较低，所以在为国际市场上有一定的价格优势。凭借过硬的产品质量和价格优势公司产品已进入俄罗斯、韩国、伊朗等国主机市场配套体系。按照公司产品差异化的发展策略，现已制定了一套较为完善的国际发展策略，凭借现有的渠道和成熟的市场拓展模式，必将提升公司的业务拓展能力以及国际市场占有率，从而进一步释放公司的市场优势。

报告期内，公司实现营业收入 6792.11 万元，实现净利润 1299.33 万元。报告期内，公司商业模式未发生变化；报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

1 报告期内，由于受到新冠肺炎疫情的影响，公司的生产经营在第一季度受到了一定程度的影响，第二季度在下游汽车行业的整体拉动下，生产经营及营销均得到了快速增长，营收和利润水平均得到一定程度的修复；从销售额以及销售数量同比，报告期较上一年度同期出现了小幅度下滑，但由于受

报告期原材料价格低位运行及公司业务调整的影响下，报告期公司总体盈利状况得到了较大幅度的上升。

一、经营业绩情况

2020年1-6月公司实现营业收入67,921,058.39元，较上期下降2.47%，净利润达到12,993,277.68元，较上期增加45.92%。截至2020年6月末，公司资产总额235,474,904.16元，负债总额82,899,017.75元，净资产152,575,886.41元。

二、经营计划的执行情况

2020年1-6月，虽然受到新冠肺炎疫情的影响，公司业绩较上一年度同期有所下滑，公司总体经营状况保持盈利，并且公司实现了业务全面快速发展。在技术研发方面，公司以市场需求为导向，考虑行业发展趋势，系统规划研发项目，不断加强技术创新以及产品开发的能力。公司目前产品适配于卡车、新能源客车、渣土自卸车、环卫车、混凝土搅拌车、消防车、铁路轨道车底盘等7大类，共计143种车型。在市场开拓方面，公司努力提高产品质量，积极开拓高端客户市场，抓住中国城镇化、“一带一路”的发展契机，对市场实现快速响应，满足不同客户的要求；在产品质量方面，严格进行质量把关，通过技术创新优化产品结构，满足客户的个性化需求；在内部治理机制方面，规范公司的各种经营行为，加强考核和激励体系的建设，核心技术、销售人员队伍稳定发展，经营管理效率和效果显著提高，公司实现稳定快速增长。

（二） 行业情况

从长远来看，持续深化的治理超载等规范化政治将带来单车运力下降，同时，物流需求持续增长，我国公路货运量中枢持续提升，二者叠加在一起必然导致重卡销量中枢提升。另外，重卡中物流重卡占比持续提升，降低了重卡的周期属性，增强了重卡行业的成长属性。2020年重卡将继续保持高景气度。2019年重卡销量高达117.4万辆，我们认为2020年仍然将维持在110-120万辆的销量水平，主要是因为：

1、蓝天保卫战：将加速国三重卡淘汰，刺激换车需求。2018年7月3日，中央政府出台了《打赢蓝天保卫战三年行动计划》，2019年1月4日生态环境部等十一个部门联合发布《柴油货车污染治理攻坚战行动计划》。提出2020年底前，京津冀及周边地区、汾渭平原淘汰国三及以下排放标准营运中型和重型柴油货车100万辆以上。各地政府根据上述计划，纷纷推出国三及以下车型淘汰政策及补贴，且力度大于中央政府。

2、基建投资：加码将刺激工程重卡销量。2020年上半年新冠肺炎疫情冲击国内经济，全球疫情蔓延导致国内出口业务下滑，为了维持经济增速降低失业率，基建投资提速，这将提升渣土、混凝土搅拌车、砂石料运输车等工程重卡的需求。

3、灾后重建及预防性基建：2020年第二季度，全国大部分地区平均降水量均超过去年同期水平，部分地区降水量达到甚至超过历史峰值，导致部分地区水利建筑受到极大冲击及毁损，这必然导致2020年下半年及未来2-3年国家大兴水利基础建设，势必增加重卡、工程机械及混凝土搅拌车等特种车辆的投入和市场需求。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	27,658,795.24	11.75%	4,753,049.72	2.51%	481.91%
应收票据	16,596,787.64	7.05%	26,938,838.79	14.21%	-38.39%
应收账款	48,386,550.93	20.55%	29,077,017.05	15.33%	66.41%
应收账款融资	10,765,785.19	4.57%	6,566,226.34	3.46%	63.95%
存货	34,288,903.77	14.56%	31,514,210.93	16.62%	8.80%
交易性金融资产	6,000,000.00	2.55%	0		100.00%
预付款项	5,595,373.49	2.38%	2,988,507.6	1.58%	87.23%
固定资产	70,837,165.18	30.08%	72,599,319.59	38.28%	-2.43%
短期借款	27,900,000.00	11.85%	15,000,000.00	7.91%	86.00%
应付票据	16,941,972.00	7.19%	4,492,000.00	2.37%	277.16%
应付账款	20,817,992.18	8.84%	17,556,473.4	9.26%	18.58%
合同负债	238,944.65	0.1%	30,254.43	0.02%	689.8%
应交税费	2,793,132.73	1.19%	1,352,921.81	0.71%	106.45%
其他应付款	283,772.73	0.12%	1,574,625.73	0.83%	-81.98%
盈余公积	7,331,509.82	3.11%	6,032,182.05	3.18%	21.54%
未分配利润	53,797,428.97	22.85%	42,103,479.06	22.2%	27.77%
资产总计	235,474,904.16		189,629,383.35		24.18%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：截止报告期末，货币资金较期初增加22,905,745.52元，增幅481.91%，主要原因系报告期公司新增了中国银行和中国邮储银行的授信，新增加12,900,000元银行借款所致，另外部分客户结算方式有所调整所致。
- 2、应收票据及应收款项融资：根据新金融工具准则和公司银行承兑汇票的实际管理模式，2020年1月1日开始，公司将银行承兑汇票调整至应收款项融资科目列示。截止报告期末，应收款项融资及应收票据较期初减少6,146,249.3元，降幅18.33%。主要原因系本期部分客户未到结算期，公司收到应收票据减少及部分公司存量应收票据到期兑付所致。
- 3、应收账款：截止报告期末，应收账款较期初增加 19,309,533.88元，增幅66.41%。主要原因系**报告期第二季度季度业务增加，部分客户未到结算期所致。**
- 4、交易性金融资产：截止报告期末，交易性金融资产较期初增加 6,000,000.00元，增幅100%。主要原因系购买理财产品所致。
- 5、预付款项：截止报告期末，预付款项较期初增加2,606,865.89元，增幅87.23%。主要原因系本期公司购置部分技改设备预付货款，设备未到验收期所致。
- 6、短期借款：截止报告期末，短期借款较期初增加12,900,000.00元，增幅86.00%。主要原因系本期公司为补充流动资金向银行增加借款所致。
- 7、应付票据：截止报告期末，应付票据较期初增加12,449,972.00元，增幅277.16%。主要原因系本期公司给供应商结算货款采用银行汇票结算所致。
- 8、预收款项及合同负债：根据新收入准则的相关规定，企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司首次执行该准则对首次执行上年年末财务数据未产生影响。截止报告期末，合同负债较期初增加208,690.22元，增幅**689.80%**。主要原因系部分客户预付传动轴货款未到交付期所致。
- 9、应交税费：截止报告期末，应交税费较期初增加1,440,210.92元，增幅106.45%，主要原因为报告期第二季度营业收入快速增长，导致应交税金增长所致。
- 10、其他应付款：截止报告期末，其他应付款较期初减少1,290,853元，降幅81.98%，主要原因为报告期部分应付客户货款已到结算期结算所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	67,921,058.39	-	69,644,421.49	-	-2.47%
营业成本	43,338,041.84	63.81%	47,314,580.06	67.94%	-8.4%
毛利率	36.19%	-	32.06%	-	-
税金及附加	709,064.19	1.04%	810,094.69	1.16%	-12.47%
销售费用	560,029.5	0.82%	1,897,512.27	2.72%	-70.49%
管理费用	2,249,755.17	3.31%	2,221,398.12	3.19%	1.28%
研发费用	5,063,255.48	7.45%	5,432,748.33	7.80%	-6.8%
财务费用	199,205.92	0.29%	480,686.32	0.69%	-58.56%
其他收益	350,375.48	0.52%			100.00%
投资收益	54,135.76	0.08%	-40,893.01	-0.06%	232.38%
信用减值损失	-949,883.38	-1.40%	-998,694.31	-1.43%	4.89%
资产处置收益	13,141.00	0.02%	6,883.96	0.01%	90.89%
营业利润	14,871,472.04	21.90%	10,454,698.34	15.01%	42.25%
营业外收入	25,457.71	0.04%	31,993.88	0.05%	-20.43%
营业外支出	361,044.01	0.53%	13,734.83	0.02%	2,528.67%
净利润	12,993,277.68	19.13%	8,904,236.53	12.79%	45.92%

项目重大变动原因：

- 1、其他收益：截止报告期末，其他收益较上年同期增加 **350,375.48元**，增幅 100.00%，主要原因报告期公司收到开发区政府的各项财政补助所致。
- 2、投资收益：截止报告期末，投资收益较上年同期增加95,028.77元，增幅 232.38%，主要原因系报告期公司闲置资金投资理财增加收益所致。
- 3、资产处置收益：截止报告期末，资产处置收益较上年同期增加了6,257.04元，增幅90.89%，主要原因系报告期公司处置部分闲置资产所致。
- 4、营业利润：截止报告期末，营业利润较上年同期增加**4,416,773.7元**，增幅**42.25%**，主要是报告期内严控产品成本，毛利率增加，财务费用大幅度降低所致。
- 5、营业外收入：截止报告期末，营业外收入较上年同期**减少20.43%**，主要是 **报告期内公司享受国家政策补贴金额减少所致。**
- 5、营业外支出：截止报告期末，营业外支出较上年同期增加347,309.18元，增幅2528.67%，主要是报告期内公司做社会公益、扶贫支出所致。
- 6、净利润：截止报告期末，净利润较上年同期增加**4,089,041.15元**，增幅**45.92%**，主要是报告期内严控产品成本，毛利率增加，财务费用大幅度降低，同时收到政府财政补贴所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	65,931,043.98	66,196,135.01	-0.040%
其他业务收入	1,990,014.41	3,448,286.48	-42.29%
主营业务成本	42,029,079.18	46,690,113.21	-9.98%
其他业务成本	1,308,962.66	624,466.85	109.61%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
传动轴总成	60,376,641.35	38,340,633.00	36.50%	0.34%	-9.56%	23.52%
传动轴配件	5,554,402.63	3,688,446.18	33.59%	-7.79%	-14.13%	17.08%
其他业务收入	1,990,014.41	1,308,962.66	34.22%	-42.29%	109.61%	-55.8%
合计	67,921,058.39	43,338,041.84	36.19%	-2.47%	-8.40%	12.88%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

上半年公司聚焦传动轴总成业务，通过积极参与各大主机厂的招投标业务，充分发挥人才、技术和服务优势，并严格控制生产成本，进一步提升和突出传动轴总成收入作为主营业务收入的核心地位。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	18,930,613.61	8,660,677.40	118.58%
投资活动产生的现金流量净额	-6,904,180.04	-10,060,583.12	31.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,272,251.86	1,530,334.24	-379.20%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额 18,930,613.61 元，较上年同期 8,660,677.40 元增加了 10,269,936.21 元，主要原因是部分公司对上游供应商付款模式更改，有货币结算改为银行票据结算，造成货币支付较少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额-6,904,180.04 元，较上年同期-10,060,583.12 元增加了 3,156,403.08 元，主要原因是报告期内技改投资所购置固定资产同比减少所致。

3、筹资活动产生的现金流净额 -4,272,251.86 元，较上年同期 1,530,334.24 元，减少 5,803,586.10 元，主要原因系公司报告期增加了银行汇票保证金所致。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内公司积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。对企业全体股东和每一位员工尽到应付的责任，保证员工的基本权益。同时，减少生产活动中各个环节对环境可能造成的污染，降低能耗，节约资源。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，有良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理团队、核心技术人员、核心业务人员稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司在可预见的未来有持续经营能力。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、宏观经济增速下滑引致经营业绩下降的风险

公司所生产的传动轴产品按承重能力可划分为轻型、中型、重型三大系列，按产品的用途可划分为

汽车传动轴（重卡、中卡、轻卡）、工程机械传动轴、客车传动轴、石油和轨道等特种传动轴。如果全

球经济和我国经济增速放缓，将可能导致下游汽车行业业绩出现下滑，放缓甚至终止产业结构调整、技术升级步伐，从而减少市场对传动轴产品的需求，进而导致公司经营业绩下降。另外，公司的下游行业主要包括汽车制造、工程机械、轨道交通等，下游客户的需求会影响公司的生产及销售。

应对措施：公司在巩固非等速传动轴行业内领先地位的同时，通过不断的产品创新和科技进步，进一步提高市场份额，加强规模优势；借助资本市场，以联营、并购或者其他方式整合行业资源，优化产业资源配置；实施智能传动轴产品的研发，完善公司的产品结构，形成新的利润增长点；推进公司全球传动轴产品供应商战略，逐步扩大海外市场份额。上述经营计划在本期内得到较为顺利的实施。

2、行业政策的变化

近年来，国家和地方相继出台了多项政策，对汽车零部件行业的发展有利也有弊。在国家和地方大力发展汽车及相关零部件产业的同时，由于国内汽车产能增长过快、汽车的过度消费已对大中城市交通带来压力，环保呼声日渐强烈，国家和地方对汽车的生产 and 消费也出台了部分限制措施。行业主要包括汽车制造、工程机械、轨道交通等，下游客户的需求发生变动也会相应的导致公司业绩发生波动。如果未来国家和地方继续出台更多的限制汽车生产和消费的措施，则可能影响汽车零部件行业，进而可能对公司的生产经营造成不利影响。

应对措施：“中国制造 2025”是中国政府实施制造强国战略第一个十年的行动纲领，“中国制造”的全面实施，使得中国制造业逐步开始产业升级，由粗放型工业向低耗高效、节能环保、可持续发展的新型工业转变。公司先后引进多台先进数控设备，不仅提高了生产效率，同时降低了成产成本。

3、产品质量风险

公司主要从事汽车传动轴以及零部件的生产与销售。传动轴是指带有万向节的管状轴或实心轴，是汽车和工程机械的重要零部件，对主机的安全性能十分重要。高附加值产业如工程机械传动轴、石油和轨道等特种传动轴的应用领域，对安全、品质要求更高，风险因素也更高。一旦发生故障，将引起重要设备过热烧损，甚至引发事故，进而给本公司造成巨大的经济损失和社会不良影响。

应对措施：公司持有 TS16949 世界汽车行业质量管理体系认证证书，按照行业标准要求，制定产品质量目标，严格产品控制过程，不断增强质量检验检测方法，严把质量关，追求零缺陷。

4、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为自然人陈红凯先生，陈红凯先生能够对公司的董事人选、经营决策和管理、投资方针、《公司章程》及股利分配政策等重大事项的决策予以控制或施加重大影响。虽然公司制定了有关

公司法人治理的重要制度，从制度安排上对控股股东的控制行为予以规范，但陈红凯先生仍可凭借其控股地位，对本公司经营决策施加重大影响。

应对措施：不断完善公司法人治理结构，严格践行公司的各项治理制度，在股东大会、董事会、监事会决策过程中严格执行关联方回避制度，同时提高内部控制的有效性。

5、原材料价格波动风险

公司生产经营所需的主要原材料为钢材（圆钢、钢管）、毛坯件、万向节和支承，原材料成本占生产成本的比重较大。主要原材料的价格变化对公司毛利率水平以及生产经营有重要影响。如果上游供应商的供求状况发生重大变化、价格有异常波动，将会直接影响公司的生产成本和盈利水平。因此，公司仍存在由于主要原材料价格发生变动而导致的经营业绩波动的风险。

应对措施：公司通过不断改进工艺，调整流程，提高原材料的使用效率，同时与多家供应商建立共同发展、相互依存的战略伙伴关系，能够保证原材料的稳定供应。宏观经济增速下滑引致经营业绩下降的风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重要事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,275,000.00		1,275,000.00	0.82%

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 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		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	20,000,000.00	0.00

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	0.00	7,000,000.00

注：2020年5月9日公司召开的2020年第一次临时股东大会审议通过的《关联交易管理制度》第十九条规定：公司单方面获得利益的交易包括接受担保等可以免于审议和披露。依据上述规定，2020年6月27日公司关联方为公司银行贷款提供担保未履行审议程序。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司银行贷款提供担保，公司获的经营所需的流动资金贷款，上述关联交易具有必要性，有利于公司持续稳定发展。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月2日	2030年9月1日	挂牌	同业竞争承诺	除持有公司股份外，无其他对外投资。	正在履行中
董监高	2015年9月2日	2030年9月1日	挂牌	同业竞争承诺	除持有公司股份外，无其他对外投资。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月2日	2030年9月1日	挂牌	减少及避免关联交易	尽量减少及避免关联交易，如发生按相关规定执行。	正在履行中
董监高	2015年9月2日	2030年9月1日	挂牌	减少及避免关联交易	尽量减少及避免关联交易，如发生按相关规定执行。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年9月2日	2030年9月1日	挂牌	资金占用承诺	不得以规定的方式将资金直接或间接提供给控股股东及其他关联人	正在履行中
董监高	2015年9月2日	2030年9月1日	挂牌	资金占用承诺	不得以规定的方式将资金直接或间接提供给控股股东及其他关联人	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、避免同业竞争的承诺：为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺为避免存在同业竞争的潜在风险，公司控股股东及董监高分别出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

2、减少及避免关联交易的承诺：公司的控股股东、公司董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于减少及避免关联交易的承诺函》。报告期内公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

3、避免资金占用的承诺：公司的控股股东、公司董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于避免资金占用的承诺函》。报告期内公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
不动产	固定资产、无形资产	抵押	93,235,538.22	41.19%	期末公司拥有的（2016）许昌市不动产权第 0000459 号和豫（2016）许昌市不动产权第 0000463 号的资产原值合计为 75,643,566.22 元，本期公司以豫（2016）许昌市不动产权第 0000459 号，（2016）许昌市不动产权第 0000463 号（评估价值为 55,174,800 元）的不动产为本

					公司借款提供抵押担保，截止期末该担保项下借款为 2500.00 万元； 货币资金 15,191,972.00 元 作为银行承兑保证金； 应收票据 2,400,000.00 元已 质押。
总计	-	-	93,235,538.22	41.19%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限主要用于公司融资担保措施，符合公司长远发展利益，不会为公司财务带来重大风险，担保风险可控，对公司经营生产不会造成重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,061,250	36.75%		28,061,250	36.75%
	其中：控股股东、实际控制人	13,790,000	18.06%	4,500	13,794,500	18.07%
	董事、监事、高管	2,096,250	2.75%	-6,000	2,090,250	2.74%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	48,288,750	63.25%		48,288,750	63.25%
	其中：控股股东、实际控制人	42,000,000	55.01%		42,000,000	55.01%
	董事、监事、高管	6,288,750	8.24%	0	6,288,750	8.24%
	核心员工					
总股本		76,350,000	-	0	76,350,000	-
普通股股东人数		57				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押或司 法冻结 股份数 量
1	陈红凯	55,790,000	4500	55,794,500	73.08%	42,000,000	13,794,500	0
2	刘倩	6,301,000	1500	6,302,500	8.25%		6,302,500	0
3	陈玉红	4,035,000	-5000	4,030,000	5.28%	3,026,250	1,003,750	0
4	李宏杰	4,000,000	-1000	3,999,000	5.24%	3,000,000	999,000	0
5	艾俊锋	3,283,000	-9000	3,274,000	4.29%		3,274,000	0
6	杨英	1,000,000		1,000,000	1.31%		1,000,000	0
7	罗洪轩	400,000		400,000	0.52%		400,000	0
8	白剑利	319,000		319,000	0.42%		319,000	0
9	朱新升	300,000		300,000	0.39%		300,000	0
10	秦向阳	295,000		295,000	0.39%		295,000	0
合计		75,723,000	-	75,714,000	99.17%	48,026,250	27,687,750	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司董事长陈红凯和股东刘倩为夫妻关系，和股东陈玉红（财务总监）为兄妹关系。除此之外本公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

陈红凯，男，1973年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历，许昌市魏都区第十三届政协委员。历任许昌汽车传动轴总厂（远东传动前身）业务经理、许昌万向汽车传动轴有限公司总经理、执行董事。现任公司第二届董事会董事长兼总经理。

报告期内，公司的控股股东和实际控制人未发生过变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈红凯	董事长、总经理	男	1973年7月	2018年5月4日	2021年5月3日
李宏杰	董事、副总经理、 董事会秘书	男	1975年3月	2018年5月4日	2021年5月3日
康韶杰	董事、总工程师	男	1970年10月	2018年5月4日	2021年5月3日
胡小耿	董事、副总经理	男	1977年8月	2018年5月4日	2021年5月3日
陈伟锋	董事	男	1987年7月	2018年5月4日	2021年5月3日
周红飞	监事会主席	男	1970年2月	2018年5月4日	2021年5月3日
陈建伟	职工监事	男	1985年6月	2018年5月4日	2021年5月3日
杜丽萍	职工监事	女	1985年10月	2018年5月4日	2021年5月3日
陈玉红	财务总监	女	1976年5月	2018年5月4日	2021年5月3日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长陈红凯和财务总监陈玉红为兄妹关系。除此之外，本公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈红凯	董事长、总经理	55,790,000	4,500	55,794,500	73.08%	0	0
李宏杰	董事、副总经理、 董事会秘书	4,000,000	-1,000	3,999,000	5.24%	0	0
康韶杰	董事、总工程师	50,000		50,000	0.07%	0	0
胡小耿	董事、副总经理	100,000		100,000	0.13%	0	0
周红飞	监事会主席	200,000		200,000	0.26%	0	0
陈玉红	财务总监	4,035,000	-5,000	4,030,000	5.28%	0	0
合计	-	64,175,000	-	64,173,500	84.06%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	117	30	9	138
销售人员	4	2	0	6
技术人员	27	2	0	29
财务人员	4	2	1	5
行政人员	9	0	3	6
员工总计	166	36	13	189

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	10
专科	24	22
专科以下	133	157
员工总计	166	189

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2021]0015702 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2021 年 8 月 13 日
注册会计师姓名	吕勇军、郭世兴
审计报告正文：	
<h3>审计报告</h3>	
大华审字[2021]0015702 号	
河南同心传动股份有限公司全体股东：	
一、 审计意见	
<p>我们审计了河南同心传动股份有限公司(以下简称同心传动)财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的资产负债表，2021 年 1 月-6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同心传动 2021 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1 月-6 月的经营成果和现金流量。</p>	
二、 形成审计意见的基础	
<p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同心传动，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>	
三、 关键审计事项	
<p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这</p>	

些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

收入确认的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（二十四）及“五、财务报表主要项目注释”注释 27。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试相应关键内部控制运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价同心传动的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，并与销售合同、发票、销货清单、结算单、验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

（4）对重大客户实施函证程序；

（5）对主要客户进行实地走访或视频访谈以核实与该等客户的交易情况；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，核对销货清单、结算单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合同心传动的会计政策。

四、其他信息

同心传动管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

同心传动管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，同心传动管理层负责评估同心传动的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同心传动、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同心传动的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对同心传动持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留

意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致同心传动不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人) 吕勇军

中国注册会计师：

郭世兴

二〇二一年八月十三日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	27,658,795.24	4,753,049.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2	6,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 3	16,596,787.64	26,938,838.79
应收账款	五、注释 4	48,386,550.93	29,077,017.05
应收款项融资	五、注释 3	10,765,785.19	6,566,226.34
预付款项	五、注释 5	5,595,373.49	2,988,507.6
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6		
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	34,288,903.77	31,514,210.93
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、注释 8		64,544.39
流动资产合计		149,292,196.26	101,902,394.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 9	70,837,165.18	72,599,319.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 10	14,094,481.44	14,267,774.22

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 11	1,251,061.28	775,894.72
其他非流动资产			84,000.00
非流动资产合计		86,182,707.9	87,726,988.53
资产总计		235,474,904.16	189,629,383.35
流动负债：			
短期借款	五、注释 12	27,900,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、注释 13	16,941,972.00	4,492,000.00
应付账款	五、注释 14	20,817,992.18	17,556,473.4
预收款项	五、注释 15		
合同负债	五、注释 15	238,944.65	30,254.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 16	1,011,160.53	1,671,557.48
应交税费	五、注释 17	2,793,132.73	1,352,921.81
其他应付款	五、注释 18	283,772.73	1,574,625.73
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,969,991.68	7,270,366.76
流动负债合计		79,956,966.5	48,948,199.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 19	1,104,126.73	1,098,575.01
递延收益		1,837,924.52	

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,942,051.25	1,098,575.01
负债合计		82,899,017.75	50,046,774.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 20	76,350,000.00	76,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 21	15,096,947.62	15,096,947.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 22	7,331,509.82	6,032,182.05
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 23	53,797,428.97	42,103,479.06
归属于母公司所有者权益合计		152,575,886.41	139,582,608.73
少数股东权益			
所有者权益合计		152,575,886.41	139,582,608.73
负债和所有者权益总计		235,474,904.16	189,629,383.35

法定代表人：陈红凯 主管会计工作负责人：陈玉红 会计机构负责人：陈玉红

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		67,921,058.39	69,644,421.49
其中：营业收入	五、注释 24	67,921,058.39	69,644,421.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,119,352.1	58,157,019.79
其中：营业成本	五、注释 24	43,338,041.84	47,314,580.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 25	709,064.19	810,094.69
销售费用	五、注释 26	560,029.5	1,897,512.27
管理费用	五、注释 27	2,249,755.17	2,221,398.12
研发费用	五、注释 28	5,063,255.48	5,432,748.33
财务费用	五、注释 29	199,205.92	480,686.32
其中：利息费用		200,054.13	469,665.76
利息收入		11,469.50	11,395.88
加：其他收益	五、注释 30	350,375.48	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 31	54,135.76	-40,893.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 33	13,141.00	6,883.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 32	-949,883.38	-998,694.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-398,003.11	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,871,472.04	10,454,698.34
加：营业外收入	五、注释 34	25,457.71	31,993.88
减：营业外支出	五、注释 35	361,044.01	13,734.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,535,885.74	10,472,957.39
减：所得税费用	五、注释 36	1,542,608.06	1,568,720.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,993,277.68	8,904,236.53
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)			
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		12,993,277.68	8,904,236.53
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,993,277.68	8,904,236.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.17	0.12
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人: 陈红凯

主管会计工作负责人: 陈玉红

会计机构负责人: 陈玉红

(三) 现金流量表

单位: 元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,065,325.99	41,831,676.94
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 37.1	2,832,562.23	189,732.71
经营活动现金流入小计		49,897,888.22	42,021,409.65
购买商品、接受劳务支付的现金		19,780,682.52	21,210,049.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,749,596.75	5,222,646.79
支付的各项税费		3,967,977.03	4,506,860.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 37.2	1,469,018.31	2,421,174.82
经营活动现金流出小计		30,967,274.61	33,360,732.25
经营活动产生的现金流量净额		18,930,613.61	8,660,677.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		54,135.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,054,135.76	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		958,315.8	6,060,583.12
投资支付的现金		12,000,000.00	4,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,958,315.8	10,060,583.12
投资活动产生的现金流量净额		-6,904,180.04	-10,060,583.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,900,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 37.3	4,450,000.00	
筹资活动现金流入小计		32,350,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,054.13	469,665.76
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、注释 37.4	21,147,197.73	8,000,000.00
筹资活动现金流出小计		36,622,251.86	8,469,665.76
筹资活动产生的现金流量净额		-4,272,251.86	1,530,334.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,591.81	-5,567.88
五、现金及现金等价物净增加额		7,755,773.52	124,860.64
加：期初现金及现金等价物余额		4,711,049.72	6,062,919.59
六、期末现金及现金等价物余额		12,466,823.24	6,187,780.23

法定代表人：陈红凯

主管会计工作负责人：陈玉红

会计机构负责人：陈玉红

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、注释 3; 五、注释 15
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、注释 19

(二) 报表项目注释

河南同心传动股份有限公司

2020 年度 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南同心传动股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为许昌万向汽车传动轴有限公司（以下简称“许昌万向”），系由代建峰、徐淑杰于 2001 年 9 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 50 万元，其中：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
代建峰	400,000.00	80.00
徐淑杰	100,000.00	20.00

合计	500,000.00	100.00
----	------------	--------

上述出资已于 2001 年 9 月 27 日经河南博达会计师事务所出具豫博会一验字【2001】04 号验资报告验证。公司于 2001 年 9 月 30 日领取了许昌市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 4110002000617 的企业法人营业执照。

2004 年 8 月，公司申请增加注册资本 140 万元，由原股东代建峰、徐淑杰以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币 190 万元。上述增资于 2004 年 8 月 2 日经河南远大会计师事务所有限公司出具豫远会验字【2004】214 号验资报告进行审验，并于 2004 年 8 月 9 日完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
代建峰	1,500,000.00	78.95
徐淑杰	400,000.00	21.05
合计	1,900,000.00	100.00

2007 年 7 月 27 日，公司原股东代建峰、徐淑杰与陈红凯、陈玉红签署《股权转让协议》，约定将代建峰、徐淑杰持有的公司全部股权转让给陈红凯、陈玉红，转让价格分别为人民币 150 万元和 40 万元人民币。转让后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	1,500,000.00	78.95
陈玉红	400,000.00	21.05
合计	1,900,000.00	100.00

上述股权转让于 2007 年 8 月 8 日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2007】047 号验资报告进行审验，并于 2007 年 8 月 16 日完成了上述股东工商变更登记，领取了许昌市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 411000100000308 的企业法人营业执照。

2008 年 8 月，公司申请增加注册资本 310 万元，由股东陈红凯以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币 500 万元。上述增资于 2008 年 8 月 25 日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2008】066 号验资报告进行审验，并于 2008 年 9 月 3 日完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	4,600,000.00	92.00
陈玉红	400,000.00	8.00
合计	5,000,000.00	100.00

2009 年 9 月，公司申请增加注册资本 500 万元，由股东陈红凯以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币 1000 万元。上述增资于 2009 年 9 月 1 日经河南智信会计师事务所有限公司出具豫智会验【2009】082 号验资报告进行审验，并于 2009 年 9 月 9 日完成了上述股东工商变更登记。增资

后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	9,600,000.00	94.00
陈玉红	400,000.00	6.00
合计	10,000,000.00	100.00

2014年12月，公司申请增加注册资本5635万元，由股东陈红凯、陈玉红、刘倩、李宏杰、张小龙、罗洪轩、周红飞、艾俊锋、胡小耿、康韶杰以货币资金认缴。注册资本变更后，公司注册资本为人民币6635万元。上述增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字【2015】000142号验资报告进行审验，并完成了上述股东工商变更登记。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（元）	出资比例（%）
陈红凯	53,000,000.00	79.8795
陈玉红	4,000,000.00	6.0286
刘倩	4,000,000.00	6.0286
李宏杰	4,000,000.00	6.0286
张小龙	900,000.00	1.3565
罗洪轩	100,000.00	0.1507
周红飞	100,000.00	0.1507
艾俊锋	100,000.00	0.1507
胡小耿	100,000.00	0.1507
康韶杰	50,000.00	0.0754
合计	66,350,000.00	100.00

根据许昌万向2015年3月11日召开的2015年第1次临时股东会决议和签订的发起人协议及章程的规定，由许昌万向以2015年2月28日为基准日整体变更设立河南同心传动股份有限公司。原股东以其所拥有的截止2015年2月28日许昌万向的净资产71,446,947.62元（其中实收资本66,350,000.00元、资本公积100,000.00元、盈余公积575,883.27元、未分配利润4,421,064.35元），按原出资比例认购公司股份。原净资产按1:0.9287的比例折合股份总额，共计6,635.00万股，净资产大于股本部分5,096,947.62元计入资本公积。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对许昌万向截止2015年2月28日的财务报表进行了审计，并由其出具了大华审字【2015】003832号审计报告。北京亚太联华资产评估有限公司对许昌万向截止2015年2月28日的所有者权益（净资产）进行了评估，并由其出具了亚评报字【2015】42号评估报告，经评估确认截止2015年2月28日经审计确认账面价值71,446,947.62元的所有者权益（净资产）的评估值为8,457.16万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字【2015】000184号验资报告对本次变更事项进行了审验。

2015年8月，根据股转系统函【2015】5303号《关于同意河南同心传动股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司通过全国中小企业股份转让系统挂牌申请并办理了挂牌手续，挂

牌后公司纳入非上市公众公司监管。

根据公司 2015 年第四次临时股东大会的决议，公司申请增发新股 1,000 万股，由李娴娴、李晓航、刘汉超、侯麒侠、许昌卓稳机械制造有限公司、罗洪轩、艾俊锋、杨英、陈红凯、周红飞认购。大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字【2015】001152 号验资报告对本次增资事项进行了审验。

经过历次的增资，截至 2019 年 12 月 31 日止本公司注册资本为 7,635.00 万元，注册地址：许昌市经济技术开发区长庆街南侧，法定代表人：陈红凯。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车零部件加工业，公司的主营业务为生产销售汽车和工程机械传动轴。本公司的主要产品包括汽车和工程机械用各类传动轴，本公司营业收入主要是以上产品的销售收入，报告期内公司主营业务未发生变更。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 8 月 17 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 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收回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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(七) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，

并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，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. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1） 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(八) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑票据组合	以票据类型为商业承兑汇票确定组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

应收票据——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收票据计提比例(%)
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	50
3年以上	100

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础

上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
不存在回收风险的其他应收款项	本公司在应收款项中核算的未认证待抵扣进项税、代扣个人社保等因不存在回收风险，故不计提坏账准备	不计提坏账准备

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	50
3年以上	100

(十) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
不存在回收风险的其他应收款	本公司在其他应收款中核算的未认证待抵扣进项税、代扣个人社保等因不存在回收风险，故不计提坏账准备	不计提坏账准备

其它应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款账款计提比例(%)
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	50
3年以上	100

(十一) 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、在产品、自制半成品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用五五摊销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价

值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位

在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断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。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费, 以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

- (2) 自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十六）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际使用年限	证件所载年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减

记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由企业人事部门使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十） 收入

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

（1） 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- ①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司销售商品收入确认的具体时点是：

内销产品：以货物送至客户，获取对方的结算单或签收的送货单为确认收入时点；

内销边角料：客户提货当日结算，货物转移当天作为确认收入的时点；

外销产品：货物送达指定港口，获取入库舱单作为收入确认时点。

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。

（二十一） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计

算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十三） 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号--收入〉的通知》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
预收款项	238,944.65	238,944.65		
合同负债			238,944.65	

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注三。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	33,924.86	-33,924.86		-33,924.86	
合同负债		30,254.43		30,254.43	30,254.43
其他流动负债		3,670.43		3,670.43	3,670.43

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务。	13%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	(二)
房产税	按照房产原值的 70%或租金收入为纳税基准	1.2%或 12%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。本公司 2019 年 10 月 31 日已进入河南省 2019 年第一批拟认定高新技术企业名单公示，截止本报告期末已通过公示期，预计 2019 年度所得税汇算清缴前可以获得高新技术企业证书，故预计从 2019 年度起享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 6 月 30 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,438.37	105,844.78
银行存款	12,441,384.87	4,605,204.94
其他货币资金	15,191,972.00	42,000.00
合计	27,658,795.24	4,753,049.72

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,191,972.00	42,000.00
合计	15,191,972.00	42,000.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
购买理财	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

注释3. 应收票据及应收款项融资

1. 应收票据及应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资--银行承兑汇票	10,765,785.19	6,566,226.34
应收票据--银行承兑汇票	9,969,991.68	19,557,792.83
应收票据--商业承兑汇票	6,626,795.96	7,381,045.96
合计	27,362,572.83	33,505,065.13

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	16,964,991.68	100.00	368,204.04	2.17	16,596,787.64
其中：银行承兑票据组合	9,969,991.68	58.77			9,969,991.68
商业承兑票据组合	6,995,000.00	41.23	368,204.04	5.26	6,626,795.96
合计	16,964,991.68	100.00	368,204.04	2.17	16,596,787.64

续：

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	27,327,792.83	100.00	388,954.04	1.42	26,938,838.79
其中：银行承兑票据组合	19,557,792.83	71.57			19,557,792.83
商业承兑票据组合	7,770,000.00	28.43	388,954.04	5.01	7,381,045.96
合计	27,327,792.83	100.00	388,954.04	1.42	26,938,838.79

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收票据--银行承兑汇票	9,969,991.68		
应收票据--商业承兑汇票	6,995,000.00	368,204.04	5.26
合计	16,964,991.68	368,204.04	5.26

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据						
其中：银行承兑票据组合						
商业承兑票据组合	388,954.04		20,750.00			368,204.04
合计	388,954.04		20,750.00			368,204.04

5. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额	出票单位	承兑人	到期日
应收款项融资--银行承兑汇票	2,400,000.00	陕汽集团商用车有限公司	广发银行西安分行营业部	2020-9-30
合计	2,400,000.00			

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据--银行承兑汇票		9,969,991.68
应收票据--商业承兑汇票		
合计		9,969,991.68

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	49,267,632.11	30,086,491.46
1—2年	1,749,858.10	537,366.84
2—3年	2,441.00	22,440.00
3年以上	592,923.37	592,923.37
小计	51,612,854.58	31,239,221.67
减：坏账准备	3,226,303.65	2,162,204.62
合计	48,386,550.93	29,077,017.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,612,854.58	100.00	3,226,303.65	6.27	48,386,550.93
其中：账龄分析法组合	51,612,854.58	100.00	3,226,303.65	6.27	48,386,550.93
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	51,612,854.58	100.00	3,226,303.65	6.27	48,386,550.93

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,239,221.67	100.00	2,162,204.62	6.92	29,077,017.05
其中：账龄分析法组合	31,239,221.67	100.00	2,162,204.62	6.92	29,077,017.05
不存在回收风险的组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,239,221.67	100.00	2,162,204.62	6.92	29,077,017.05

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49,267,632.11	2,457,173.97	5.00
1—2年	1,749,858.10	174,985.81	10.00
2—3年	2,441.00	1,220.50	50.00
3年以上	592,923.37	592,923.37	100.00
合计	51,612,854.58	3,226,303.65	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,213,947.74	1,012,355.91				3,226,303.65
其中：账龄分析法组合	2,213,947.74	1,012,355.91				3,226,303.65
不存在回收风险的组合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	2,213,947.74	1,012,355.91				3,226,303.65

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕汽集团商用车有限公司	12,682,852.16	24.63	634,142.61
中联重科股份有限公司混凝土泵送机械分公司	5,774,740.21	11.22	288,737.01
成都大运汽车集团有限公司十堰分公司	3,872,113.60	7.52	193,605.68
中联重科股份有限公司底盘分公司	3,053,412.97	5.93	152,670.65
南京凯玛汽车配件有限公司	2,842,776.61	5.52	142,138.83
合计	28,225,895.55	54.82	1,411,294.78

6. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释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	5,581,465.66	99.75	2,973,799.77	99.51
1至2年	2,200.00	0.04	14,707.83	0.49
2至3年	11,707.83	0.21		
合计	5,595,373.49	100.00	2,988,507.60	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付账款

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
许昌富灵汽配有限公司	1,794,550.88	32.07	1年以内	未到结算期
西安华龙机床设备有限公司	1,000,000.00	17.87	1年以内	未到结算期
佛山市金钥匙研磨科技有限公司	618,000.00	11.04	1年以内	未到结算期
新乡市杰诚电气设备有限公司	605,358.00	10.82	1年以内	未到结算期
商丘市金桥环保科技有限公司	521,100.00	9.31	1年以内	未到结算期
合计	4,539,008.88	81.11		

4. 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款		
合计		

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
1—2年		
3—4年		
4—5年	200,000.00	300,000.00
小计	200,000.00	300,000.00
减：坏账准备	200,000.00	300,000.00
合计		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付材料款	200,000.00	300,000.00
其他		
合计	200,000.00	300,000.00

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	200,000.00	100.00	200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：账龄分析法组合					
不存在回收风险的其他应收款					
合计	200,000.00	100.00	200,000.00	100.00	

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

		(%)		(%)
单项计提预期信用损失的其他应收款	300,000.00	100.00	300,000.00	100.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款				
其中：账龄分析法组合				
不存在回收风险的其他应收款				
合计	300,000.00	100.00	300,000.00	100.00

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新乡市鑫泰传动轴厂	200,000.00	200,000.00	100.00	企业已提起诉讼
合计	200,000.00	200,000.00	100.00	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	300,000.00			300,000.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	100,000.00			100,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	200,000.00			200,000.00

6. 按欠款方归集的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新乡市鑫泰传动轴厂	预付材料款	200,000.00	3 年以上	100.00	200,000.00
合计		200,000.00		100.00	200,000.00

7. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

注释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	14,379,887.11	76,298.23	14,303,588.88	12,682,664.77	26,833.78	12,655,830.99
周转材料	1,072,937.41		1,072,937.41	1,072,937.41		1,072,937.41
自制半成品	9,358,368.54	557,762.55	8,800,605.99	9,000,471.27	473,333.13	8,527,138.14
库存商品	4,394,379.79	963,254.45	3,431,125.34	4,895,847.54	722,730.90	4,173,116.64
在产品	6,680,646.15		6,680,646.15	5,085,187.75		5,085,187.75
合计	35,886,219.00	1,597,315.23	34,288,903.77	32,737,108.74	1,222,897.81	31,514,210.93

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	26,833.78	49,464.45					76,298.23
在产品							
库存商品	722,730.90	246,083.83			5,560.28		963,254.45
周转材料							
自制半成品	473,333.13	102,454.83			18,025.41		557,762.55
合计	1,222,897.81	398,003.11			23,585.69		1,597,315.23

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		64,544.39
合计		64,544.39

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	70,837,165.18	72,599,319.59
固定资产清理		
合计	70,837,165.18	72,599,319.59

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	60,619,517.72	34,287,124.07	1,171,256.36	264,219.92	96,342,118.07
2. 本期增加金额	575,680.80	63,805.31	104,061.95	40,895.58	784,443.64
购置		63,805.31	104,061.95	40,895.58	208,762.84
在建工程转入					
其他增加	575,680.80				575,680.80
3. 本期减少金额		91,160.00			91,160.00
处置或报废		91,160.00			91,160.00
其他减少					
4. 期末余额	61,195,198.52	34,259,769.38	1,275,318.31	305,115.50	97,035,401.71
二. 累计折旧					
1. 期初余额	7,725,916.13	15,046,569.43	806,258.70	164,054.22	23,742,798.48
2. 本期增加金额	963,478.40	1,507,656.17	43,868.27	27,037.09	2,542,039.93
本期计提	963,478.40	1,507,656.17	43,868.27	27,037.09	2,542,039.93
3. 本期减少金额		86,601.88			86,601.88
处置或报废		86,601.88			86,601.88
其他减少					
4. 期末余额	8,689,394.53	16,467,623.72	850,126.97	191,091.31	26,198,236.53
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	52,505,803.99	17,792,145.66	425,191.34	114,024.19	70,837,165.18
2. 期初账面价值	52,893,601.59	19,240,554.64	364,997.66	100,165.70	72,599,319.59

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末固定资产用于抵押情况详见附注九（一）重要承诺事项。

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
----	-------	----

一. 账面原值		
1. 期初余额	17,329,280.00	17,329,280.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,329,280.00	17,329,280.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	3,061,505.78	3,061,505.78
2. 本期增加金额	173,292.78	173,292.78
本期计提	173,292.78	173,292.78
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,234,798.56	3,234,798.56
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	14,094,481.44	14,094,481.44
2. 期初账面价值	14,267,774.22	14,267,774.22

2. 期末无形资产用于抵押情况详见附注九（一）重要承诺事项。

注释11. 递延所得税资产

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	5,398,357.27	809,753.59	4,074,056.47	611,108.47
预计负债	1,104,126.73	165,619.01	1,098,575.01	164,786.25
政府补助	1,837,924.52	275,688.68		
合计	8,340,408.52	1,251,061.28	5,172,631.48	775,894.72

本公司于2020年06月30日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

抵押+保证借款	27,900,000.00	15,000,000.00
合计	27,900,000.00	15,000,000.00

2. 短期借款说明

抵押+保证借款情况详见附注九（一）重大承诺事项。

注释13. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,941,972.00	4,492,000.00
合计	16,941,972.00	4,492,000.00

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	19,516,015.69	15,831,069.59
应付工程款	142,588.22	242,588.22
应付设备款	35,536.20	141,950.00
应付其他款	1,123,852.07	1,340,865.59
合计	20,817,992.18	17,556,473.40

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
河南省凯达建筑有限公司许昌分公司	31,198.22	未到结算期
许昌泰兴建筑有限公司	111,390.00	未到结算期
合计	142,588.22	

注释15. 预收款项及合同负债

1、预收货款列式

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
预收货款			33,924.86
合计			33,924.86

2、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收货款	238,944.65	30,254.43
合计	238,944.65	30,254.43

注释16. 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
短期薪酬	1,671,557.48	5,083,184.90	5,743,581.85	1,011,160.53
离职后福利-设定提存计划		32,567.04	32,567.04	
合计	1,671,557.48	5,115,751.94	5,776,148.89	1,011,160.53

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,658,924.52	5,024,372.42	5,682,769.37	1,000,527.57
职工福利费				
社会保险费		58,812.48	57,430.90	
其中：基本医疗保险费		57,430.90	57,430.90	
工伤保险费		1,381.58	1,381.58	
工会经费和职工教育经费	12,632.96		2,000.00	10,632.96
合计	1,671,557.48	5,083,184.90	5,743,581.85	1,011,160.53

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		31,183.20	31,183.20	
失业保险费		1,383.84	1,383.84	
合计		32,567.04	32,567.04	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	872,541.12	353,970.80
企业所得税	1,403,946.67	549,850.25
个人所得税	3,014.04	499.61
城市维护建设税	71,890.52	35,129.82
房产税	283,035.96	283,035.96
土地使用税	101,510.25	101,510.25
教育费附加	30,810.22	15,055.63

地方教育费附加	20,540.15	10,037.09
印花税	5,843.80	3,832.40
合计	2,793,132.73	1,352,921.81

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	283,772.73	1,574,625.73
合计	283,772.73	1,574,625.73

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	10,000.00	10,000.00
非金融机构借款		1,547,225.73
其他	273,772.73	17,400
合计	283,772.73	1,574,625.73

注释19. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,104,126.73	1,098,575.01	质量三包费
合计	1,104,126.73	1,098,575.01	

注释20. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助		1,910,000.00	72,075.48	1,837,924.52	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计		—	—	1,837,924.52	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
汽车传动轴智能热处理节能		1,910,000.00		72,075.48			1,837,924.52	与资产相关

生产线技术改造项目							
-----------	--	--	--	--	--	--	--

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	76,350,000.00						76,350,000.00

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	15,096,947.62			15,096,947.62
合计	15,096,947.62			15,096,947.62

注释23. 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	5,259,350.64	1,299,327.77		6,558,678.41
任意盈余公积	772,831.41			772,831.41
合计	6,032,182.05	1,299,327.77		7,331,509.82

注释24. 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	42,103,479.06	—
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	42,103,479.06	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,993,277.68	—
减：提取法定盈余公积	1,299,327.77	10
期末未分配利润	53,797,428.97	

注释25. 营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,931,043.98	42,029,079.18	66,196,135.01	46,690,113.21
其他业务	1,990,014.41	1,308,962.66	3,448,286.48	624,466.85
合计	67,921,058.39	43,338,041.84	69,644,421.49	47,314,580.06

注释26. 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
城市维护建设税	204,989.93	311,823.59
印花税	25,013.30	24,189.50
土地使用税	203,020.50	203,020.50
房产税	127,547.46	47,557.34
教育费附加	87,852.82	133,638.68
地方教育费附加	58,568.56	89,092.46
车船使用税	2,071.62	772.62
合计	709,064.19	810,094.69

注释27. 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	126,918.19	206,433.20
三包质量费	197,822.51	72,329.30
运费		1,307,210.60
差旅费	59,023.34	200,420.61
业务费	75,117.46	63,703.68
其他	101,148.00	47,414.88
合计	560,029.50	1,897,512.27

注释28. 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	651,890.89	793,998.74
办公费	138,926.00	114,245.57
顾问费	45,723.27	359,693.23
差旅费	21,428.80	140,460.59
招待费	54,543.00	61,954.79
折旧费	583,792.28	571,125.42
无形资产摊销	173,292.78	173,292.78
其他	580,158.15	6,627.00
合计	2,249,755.17	2,221,398.12

注释29. 研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
人员人工	886,344.34	926,905.05
材料投入	4,123,268.64	4,441,645.14
折旧费用	33,595.74	44,968.14

其他费用	20,046.76	19,230.00
合计	5,063,255.48	5,432,748.33

注释30. 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	200,054.13	469,665.76
减：利息收入	11,469.50	11,395.88
汇兑损益	-2,117.01	5,567.88
银行手续费	12,213.10	16,848.56
合计	199,205.92	480,686.32

注释31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020年1-6月	2019年1-6月
政府补助	350,375.48	
合计	350,375.48	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2018年突出贡献企业	98,300.00		与收益相关
递延收益摊销	72,075.48		与收益相关
稳岗就业补贴	180,000.00		与收益相关
合计	350,375.48		

注释32. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益		-40,893.01
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	54,135.76	
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	54,135.76	-40,893.01

注释33. 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
坏账损失	-949,883.38	-998,694.31
合计	-949,883.38	-998,694.31

注释34. 资产处置收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
固定资产处置利得或损失	13,141.00	6,883.96
合计	13,141.00	6,883.96

注释35. 营业外收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	24,037.71		24,037.71
其他	1,420.00	31,993.88	1,420.00
合计	25,457.71	31,993.88	25,457.71

注释36. 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	360,000.00	10,000.00	360,000.00
滞纳金	181.16	3,734.75	181.16
其他	862.85	0.08	862.85
合计	361,044.01	13,734.83	361,044.01

注释37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用	2,017,774.62	1,581,793.01
递延所得税费用	-475,166.56	-13,072.15
合计	1,542,608.06	1,568,720.86

注释38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
政府各类补助	2,463,800.00	

利息收入	11,469.50	11,395.88
营业外收入收到的现金	1,420.00	
其它暂收往来款	356,372.73	178,336.83
合计	2,832,562.23	189,732.71

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
销售费用、管理费用、研发费用支付现金	1,096,624.05	2,390,591.43
财务费用支付现金	12,213.10	16,848.56
营业外支出支付的现金	360,181.16	13,734.83
合计	1,469,018.31	2,421,174.82

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
收到股东借款		
银行承兑汇票保证金	4,450,000.00	
合计	4,450,000.00	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
偿还股东借款	1,547,225.73	8,000,000.00
银行承兑汇票保证金	19,599,972.00	
偿还融资款及其他融资费用		
合计	21,147,197.73	8,000,000.00

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,993,277.68	8,904,236.53
加：信用减值损失	949,883.38	
资产减值准备	398,003.11	998,694.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,542,039.93	2,403,277.65
无形资产摊销	173,292.78	173,292.78
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-13,141.00	-6883.96

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	473,462.32	475,233.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,135.76	40,893.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-475,166.56	-10,849.40
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）	-3,172,695.95	3,743,133.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,689,254.78	-10,521,777.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,805,048.46	2,461,426.68
经营活动产生的现金流量净额	18,930,613.61	8,660,677.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,466,823.44	6,187,780.23
减：现金的期初余额	4,711,049.72	6,062,919.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,755,773.52	124,860.64

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、现金	12,441,862.77	6,187,780.23
其中：库存现金	37,809.28	159,648.27
可随时用于支付的银行存款	12,398,373.49	6,028,131.96
可随时用于支付的其他货币资金	5,680.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,441,862.77	6,187,780.23
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	15,191,972.00	银行承兑保证金
应收票据	2,400,000.00	质押
固定资产	58,314,286.22	抵押
无形资产	17,329,280.00	抵押

合计	93,235,538.22
----	---------------

注释41. 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			
其中：美元	48,629.84	7.0903	344,800.15

注释42. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,910,000.00	72,075.48	
计入其他收益的政府补助	278,300.00	278,300.00	详见附注六注释 30
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	2,188,300.00	350,375.48	

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

截止 2020 年 06 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 54.82% (2019 年：45.98%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具) 的账面金额。除附注十所载本公司作出的财务担保外, 本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果, 在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

截止 2020 年 06 月 30 日, 本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	27,900,000.00				27,900,000.00
应付票据	16,941,972.00				16,941,972.00
应付账款	20,817,992.18				20,817,992.18
其他应付款	283,772.73				283,772.73
合计	65,943,736.91				65,943,736.91

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元) 依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 截止 2020 年 06 月 30 日, 本公司持有的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	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产:		
货币资金	344,800.15	344,800.15
小计	344,800.15	344,800.15

(3) 敏感性分析:

截止 2020 年 06 月 30 日, 对于本公司各类美元金融资产, 如果人民币贬值或升值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将减少或增加净利润约 34,480.02 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 截止 2020 年 06 月 30 日，本公司带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 27,900,000.00 元，详见附注六注释 12。

七、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、 关联方及关联交易

(一) 持有本公司 5% 以上股份的自然人股东情况

股东名称	性质	持股总数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
陈红凯	自然人	55,794,500.00	73.08	73.08
刘倩	自然人	6,302,500.00	8.25	8.25
陈玉红	自然人	4,030,000.00	5.28	5.28
李宏杰	自然人	3,999,000.00	5.24	5.24

1. 关联担保情况

(1) 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
陈红凯、刘倩、陈玉红	25,000,000.00	2018-5-22	2023-5-21	否
陈红凯、刘倩、陈玉红	7,000,000.00	2020-6-27	2021-6-27	否
合计	32,000,000.00			

2018 年 6 月 4 日，陈红凯、刘倩、陈玉红与中国邮政储蓄银行股份有限公司许昌市分行（以下简称“邮储许昌分行”）签订《小企业最高额保证合同》（编号：41022496100618060001），为本公司与邮储许昌分行签订的《小企业授信额度合同》提供连带责任保证。

2020年6月27日，陈红凯、刘倩、陈玉红与中国银行股份有限公司许昌分行（以下简称“中国银行许昌分行”）签订《最高额保证合同》（编号：BXCH20E2020112A），为本公司与中国银行许昌分行签订的《授信额度协议》提供连带责任保证。

2. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

关联方	2020年1-6月		2019年1-6月	
	拆入金额	归还金额	拆入金额	归还金额
陈红凯		1,547,225.73		
陈玉红				8,000,000.00
合计		1,547,225.73		8,000,000.00

3. 关联方应收应付款项

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	陈红凯		1,547,225.73

九、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

2018年6月4日本公司与邮储许昌分行签订编号为41022496100218060001的借款合同，借款金额为人民币2,500.00万元，该借款以本公司豫（2016）许昌市不动产权第0000459号、豫（2016）许昌市不动产权第000463号的不动产进行抵押担保，截止2019年12月31日，上述借款已归还1,000.00万元，余额1,500.00万元。

2020年6月27日本公司与中国银行许昌分行签订编号为的借款合同，借款金额为人民币700.00万元，该借款以陈玉红名下的许房权证市字第10055202号不动产进行抵押担保，截止2020年06月30日，上述借款已使用290.00万元。

除存在上述承诺事项外，截止2020年06月30日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项说明

截至财务报告日止，本公司其他重要事项说明。

十二、 补充资料

(一) 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	13,141.00	
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）	350,375.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-94,124.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	40,408.78	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	228,983.1	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.89	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.74	0.12	0.12

河南同心传动股份有限公司（公章）

二〇二一年八月十三日

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

河南同心传动股份有限公司董事会秘书办公室。