

证券代码：831203

证券简称：瑞纽机械

主办券商：海通证券



瑞纽机械

NEEQ:831203

上海瑞纽机械股份有限公司
(Shanghai Railnu Machinery Corp.)



半年度报告

2018

公司半年度大事记

- 1、2017年12月，我司连续被评为“浦东新区社会责任达标企业”；
- 2、2017年12月，我司李弟春同志获评“2017年浦东职工科技创新工人发明家二等奖”；
- 3、2018年2月，我司时容新同志获评“上海市五一劳动奖章”荣誉称号；
- 4、2018年4月，我司凌沛洪同志获评“浦东工匠”荣誉称号。
- 5、2018年4月，任命杨玉团先生为公司总经理，谢铭刚先生不再担任公司总经理一职。

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	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	26

释义

释义项目		释义
公司、本公司、瑞纽机械	指	上海瑞纽机械股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日—2018年6月30日
报告期末	指	2018年6月30日
《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》
《公司章程》	指	《上海瑞纽机械股份有限公司章程》及《章程修正案》
股东大会	指	上海瑞纽机械股份有限公司股东大会
董事会	指	上海瑞纽机械股份有限公司董事会
监事会	指	上海瑞纽机械股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上海理工资产	指	上海理工资产经营有限公司
瑞纽投资	指	上海瑞纽投资管理有限公司
高温气冷堆	指	第四代高温气冷堆核电技术
华龙一号	指	中国自主知识产权的第三代核电技术
支撑板	指	压水堆核电站主设备蒸汽发生器中换热管支撑板
阻尼器	指	核电站管道和设备抗振支承用的阻尼装置

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。

公司负责人杨玉团、主管会计工作负责人杨玉团及会计机构负责人（会计主管人员）钟燕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	公司行政部档案室
备查文件	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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海瑞纽机械股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Railnu Machinery Corp.
证券简称	瑞纽机械
证券代码	831203
法定代表人	杨玉团
办公地址	上海市浦东新区宣桥镇园德路 105 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	焦洋
电话	021-68043250
传真	021-68043327
电子邮箱	jy@rnmachine.com
公司网址	www.rnmachine.com
联系地址及邮政编码	上海市浦东新区宣桥镇园德路 105 号 (201314)
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	公司行政部档案室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1991 年 11 月 11 日
挂牌时间	2014 年 10 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造业（C35）
主要产品与服务项目	从事核电和铁路专用设备的研发、生产、销售、维修及技术服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	上海理工资产经营有限公司
实际控制人及其一致行动人	上海理工大学

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	91310000133342979B	否
注册地址	上海市浦东新区宣桥镇园德路 105 号	否
注册资本（元）	60,000,000.00	否

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 号海通证券大厦
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

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	17,240,140.23	33,180,483.10	-48.04%
毛利率	33.50	42.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,878,745.39	-3,055,583.30	-256.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,938,485.61	-3,031,032.15	-260.88%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.22%	-2.01%	-
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）	-7.26%	-2.00%	-
基本每股收益	-0.18	-0.05	-260.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	200,276,750.60	213,199,483.10	-6.06%
负债总计	55,656,737.15	57,100,724.26	-2.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	144,620,013.45	156,098,758.84	-7.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.41	2.60	-7.35%
资产负债率（母公司）	27.79%	26.78%	-
资产负债率（合并）	27.79%	26.78%	-
流动比率	256.63%	268.56%	-
利息保障倍数	-8.79	2.56	-

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	-1,558,945.79	-9,853,517.70	84.18%
应收账款周转率	0.25	0.39	-
存货周转率	0.41	0.78	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-6.06%	-4.39%	-
营业收入增长率	-48.04%	-41.61%	-
净利润增长率	-256.03%	-121.28%	-

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	60,000,000	60,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司主要从事核电和铁路专用设备的研发、生产、销售、维修及技术服务。报告期内，公司的商业模式较上年度并未发生重大变化。

公司在掌握大尺寸薄板异形群孔加工技术、全自动的非接触式水平和垂直两方向激光测量系统技术、高效能的上下前后四向电液比例校直系统技术、钢轨智能交替式同步输送系统等核心技术和自主知识产权的基础上，根据行业标准、技术规范书、客户的要求以及设计院图纸进行定制研发及生产加工，具体包括铁路大型专用设备、中小型养护设备、核电支撑板、阻尼器等产品，同时还为客户提供设备的维修配套服务。

1、采购模式

公司制造部根据市场部提供的市场需求进行库存排查，更新月度采购计划，并按《供应商管理程序》对供应商的供货、资信、履约、价格及服务能力进行综合评估后，由采购员进行采购。目前公司已形成了较为完善的采购体系，具体包括采购合同签订、收货、检验、付款、入库等环节。

2、生产模式

公司提供的铁路中小型养护设备以库存生产为主；铁路大型专用设备、支撑板和阻尼器等产品通过投标或合同的方式获得订单，由制造部根据订单安排生产；其他核电产品通过合同方式获得订单，由技术部针对该项目技术规范确定方案，由制造部根据定制化的技术方案安排生产。

3、销售模式

公司提供的铁路中小型养护设备，以招投标或者电话采购的形式主要销往原铁道部下属各铁路局的工务段（现变更为铁路总公司下属公司）；铁路大型专用设备以招投标形式或者合同方式销往各铁路局焊轨段以及中铁工程公司；支撑板则根据蒸发器制造厂商的具体合同提供定制生产加工服务；阻尼器产品以招投标方式销往各大核电站或者总包单位；其他核电产品是根据合同为客户提供特制的产品。

4、委托加工模式

公司产品中的部分非核心零件或者特殊工艺零件，由制造部根据生产进度的安排寻找供应商进行委托加工。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期末，公司总资产为 20027.68 万元，比期初的 21319.95 万元下降了 6.06%；总负债 5565.67 万元，比期初的 5710.07 万元下降了 2.53%；所有者权益 14462.00 万元，比期初的 15609.88 万元下降了 7.35%。

报告期内，公司实现营业收入 1724.01 万元，比上年同期的 3318.05 万元下降 48.04%（主要原因是本期订单减少所致，首先由于国家在核电行业技术路线方针上的不确定，因此国家暂时放缓了对核电站的建设，由此造成公司的核电业务自上个年度开始出现暂时下滑（截止报告期末，核电项目已有启动迹象）；其次铁路行业方面，上年度进入了大型专用设备更新改造的周期，因此该类产品的收入上升较多，而本年度基本没有该类订单，仅有铁路小型养护机具的常规销售）；营业成本 1146.42 万元，比上年同期的 1916.38 万元下降 40.18%；净利润-1087.87 万元，比上年同期的-305.56 万元下降 256.03%（主要原因是营业收入下降，而期间费用却未减少造成）。

报告期内，经营活动产生的现金净流量为-155.89 万元，比上年同期的-985.35 万元增长 484.18%

(主要原因是本期加大了应收帐款的回款力度,销售商品提供劳务收到的现金同比增加了 1000 多万元所致);投资活动产生的现金净流量为-29.86 万元,比上年同期的-97.09 万元增长 69.24%;筹资活动产生的现金净流量为 830.12 万元,比上年同期的-198.73 万元增长 517.71%。

2018 年度整体销售形势较为严峻,但是随着国家对高铁和新堆型核电技术的出口,以及对高铁和核电行业发展的进一步支持,预计未来几年企业将会走出低谷。公司将保持主营业务不变,继续增加对铁路产品的开发和产品升级,同时不断提升主营核电产品的业绩以及服务质量和市场推广的力度。

三、 风险与价值

公司面临的风险:

1、行业受宏观形势影响的风险

公司主要从事核电和铁路专用设备的研发、生产、销售、维修及技术服务。核电和铁路行业受到国内外宏观形势影响较大,国家降低在核电和铁路方面的投资或者国内外突发的能源安全问题可能对公司的业绩产生不利影响。

针对上述风险,公司持续积极开展自身生产技术在其他行业应用的市场可行性研究,吸引相关领域的专业人才,积极开发高铁专用设备、城市地铁专用设备产品,未来将继续维持公司在原有行业的领先优势和较高市场份额,同时实现进入新的应用领域形成业务多元化,从而使公司业绩稳定增长。

2、产品和技术更新及新技术开发的风险

公司为上海市高新技术企业,目前已拥有多项发明专利及自主知识产权,形成了比较成熟的技术积累和生产经验,但随着核电与铁路专用设备相关技术的飞速发展,技术更新换代周期越来越短。新技术的应用与新产品的开发是公司核心竞争力的关键因素,如果公司不能保持持续创新的能力,不能及时准确把握技术、产品和市场发展趋势,将削弱已有的竞争优势,从而对公司产品的市场份额、经济效益及发展前景造成不利影响。

针对上述风险,公司将采取以下措施:

(1)公司制定完善的研发业务流程并高度重视技术研发投入,继续开展与高校、科研院所的研发合作,共同进行新产品和技术的高端应用研究,由公司负责工艺加工和产业化。

(2)公司建立了激励创新的人事制度、薪酬制度和其他激励制度,包括职务发明专利奖励办法、创新奖励机制等,对研发人员实行物质奖励和精神奖励结合,保证公司核心技术人员薪酬在行业内处于较高水平。

3、产品需求下降的风险

公司核电产品销售受国内外突发的能源安全问题影响较大。但随着国家在 2013 及 2014 年发布的关于鼓励核电发展的能源发展规划与指导意见,核电发展将有所回暖。如果未来公司现有主要客户加大了在支撑板自产方面的研发与投入,将降低市场上对支撑板的需求,对公司的业绩造成不利影响。

针对上述风险,公司将继续保持在支撑板设计、生产加工方面的优势,同时通过进一步完善工艺降低成本,加强产品在市场中的竞争力。另一方面,公司将积极研究发掘市场需求,研发新产品,丰富产品线,通过不断推出符合市场需求的新产品带动公司业绩快速成长。

4、市场竞争风险

公司作为一家领先的核电和铁路专用设备提供商,多年来深耕于核电和铁路专用设备的研发、生产、销售、维修及技术服务,在核电蒸发器管子支撑板加工及铁路大型专用设备细分行业竞争优势明显。但随着竞争对手不断涉足并深入市场,公司将面临更加激烈的市场竞争。

针对上述风险,公司将采取以下措施:

(1) 公司将继续巩固已取得先发优势的核电和铁路行业业务，并优化和完善现有技术和服务，建立健全相关技术、产品和服务的企业标准，不断提升公司产品的核心竞争力和市场影响力；同时提升客户服务水平，快速响应客户需求。

(2) 公司立足于现有核电和铁路行业业务的精细化拓展和产业链的延伸，同时积极研发和投入高铁、地铁行业业务，未来形成新的利润增长点，力争未来成为国内产品和服务品种多样化、技术领先的大型专用设备生产公司。

四、 企业社会责任

公司切实履行着社会责任，把企业社会责任作为提高竞争力的基础，将发展经济效益和履行社会责任有机的统一起来。在经营过程中遵纪守法、依法纳税。通过开展清洁生产、节能降耗的活动，通过与南汇工业园区合作 10MW 光伏发电示范项目，实现了“节能、降耗、减污、增效”的目标；公司积极维护职工权益，被评为劳动关系和谐企业；公司创建职工科技创新基地，参加或承办职工创新评比等活动，各类职工科技创新奖项以及市、区级五一劳动奖章在公司涌现。2017 年公司连续被评为企业社会责任达标企业。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	1,200,000.00	100,000.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0
合计	1,200,000.00	100,000.00

(二) 承诺事项的履行情况

为了避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东上海理工资产及全体董事、监事、高级管理人员和核心技术人员均出具《避免同业竞争承诺函》。

报告期内，公司控股股东上海理工资产及全体董事、监事、高级管理人员和核心技术人员均严格

履行上述承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
建筑物	抵押	26,980,543.51	13.47%	资产抵押进行流动资金贷款
土地	抵押	14,411,747.18	7.20%	资产抵押进行流动资金贷款
货币资金	冻结	1,950,967.30	0.97%	保函保证金
总计	-	43,343,257.99	21.64%	-

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

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

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
2018 年 4 月 18 日	0.10	0	0

2、报告期内的利润分配预案

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

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	59,325,000	98.87%		59,325,000	98.87%
	其中：控股股东、实际控制人	30,600,000	51.00%		30,600,000	51.00%
	董事、监事、高管	225,000	0.37%		225,000	0.37%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	675,000	1.13%		675,000	1.13%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%		0	0.00%
	董事、监事、高管	675,000	1.13%		675,000	1.13%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数						20

(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	上海理工资产经营有限公司	30,600,000	0	30,600,000	51.00%	0	30,600,000
2	焦峰	9,740,000	0	9,740,000	16.23%	0	9,740,000
3	上海瑞纽投资管理有限公司	3,300,000	0	3,300,000	5.50%	0	3,300,000
4	章盘君	2,920,000	0	2,920,000	4.87%	0	2,920,000
5	方林	2,780,000	0	2,780,000	4.63%	0	2,780,000
合计		49,340,000	0	49,340,000	82.23%	0	49,340,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：
无。

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

(一) 控股股东情况

上海理工资产持有公司 3,060.00 万股股份，占公司股份总额的 51.00%，是公司的控股股东。

上海理工资产系上海理工大学于 2008 年 1 月 8 日出资设立的资产管理公司，统一社会信用代码：91310110671105719L，住所：上海市杨浦区军工路 516 号第二办公楼 109 室，法定代表人：赵明，注册资本：3,258.7162 万元，经营范围：实业投资、资产经营与管理；物业管理；自然科学、经济学、管理学、语言学与新媒体领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。

(二) 实际控制人情况

因上海理工资产为上海理工大学（统一社会信用代码：12310000425036148N；住所：上海市军工路 516 号；开办资金：500 万元；法定代表人：丁晓东；业务范围：培养本科、专科、研究生等各类高级人才，开展多领域的科学研究及服务）全资设立的公司，故上海理工大学为本公司的实际控制人。最近三年内，公司控股股东及实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李建东	董事长	男	1972.11.24	硕士	2017.3.21至2020.3.20	否
张大伟	董事	男	1977.06.02	博士	2017.3.21至2020.3.20	否
谢铭刚	董事	男	1958.07.28	大学专科	2017.3.21至2020.3.20	是
焦洋	董事、董事会秘书	男	1972.06.14	硕士	2017.3.21至2020.3.20	是
霍立志	董事、副总经理	男	1983.02.01	硕士	2017.3.21至2020.3.20	是
孙萍	监事会主席	女	1971.10.07	大学本科	2017.3.21至2020.3.20	否
韩绍东	监事	男	1975.01.07	大学本科	2017.3.21至2020.3.20	是
李龙斌	职工监事	男	1982.01.20	大学本科	2017.3.21至2020.3.20	是
杨玉团	总经理	男	1972.01.04	硕士	2018.4.26至2020.3.20	是
焦红武	副总经理	男	1974.12.07	大学专科	2017.3.21至2020.3.20	是
钟燕	财务总监	女	1977.10.07	大学本科	2017.3.21至2020.3.20	是
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

公司董事长李建东、董事张大伟、监事会主席孙萍为实际控制人上海理工大学的员工。

(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
谢铭刚	董事	900,000	0	900,000	1.50%	0
合计	-	900,000	0	900,000	1.50%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
谢铭刚	董事、总经理	离任	董事	退休
杨玉团	无	新任	总经理	聘用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

杨玉团，1995年8月至2004年5月，上海良工阀门厂，技术员及科技处副处长；2004年6月至2007年4月，株式会社池贝上海代表处，副处长；2007年5月至2012年1月，安银坦精密组件（苏州）有限公司，营运总监；2012年2月至2018年4月，上海美科阀门有限公司，总经理。

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	37	37
生产人员	110	106
销售人员	12	9
技术人员	38	35
财务人员	3	3
员工总计	200	190

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	34	32
专科	46	42
专科以下	116	111
员工总计	200	190

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：

公司以人为本，致力于员工与公司的共同成长与发展。报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。主要人事政策如下：

1、建立合理有效的绩效考核与薪酬制度

针对不同类型的人员，公司采用不同的考核方式。管理人员实行年薪制，生产一线员工实行计件工资，技术人员实行项目奖励，销售人员实行目标考核。有针对性的考核制度最大限度的激发了员工的积极性。

2、积极开展各类培训、重视多层次人员梯队建设

从应届毕业生到资深技术人员，从普通员工到公司高管，公司建立多层次的人员梯队。制定了系列的培

训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，不断提高公司员工的整体素质实现公司与员工的双赢发展。

3、不存在由公司承担费用的离退休职工，全部由社保支付。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
江声华	总工程师	0
宋正忠	机械工程师	0
刘延平	机械工程师	0
井明波	机械工程师	0
凌沛洪	电气工程师	0

核心人员的变动情况：

未发生变化。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节、六、1	24,278,245.62	17,437,488.59
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	第八节、六、2、3	69,217,028.33	97,436,134.44
预付款项	第八节、六、4	405,222.96	854,891.74
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	第八节、六、5	1,499,899.64	1,247,887.07
买入返售金融资产		0	0
存货	第八节、六、6	47,432,309.83	36,372,811.21
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		142,832,706.38	153,349,213.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	第八节、六、7	41,317,139.75	43,351,068.86
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	第八节、六、8	14,631,336.55	14,846,531.89
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	第八节、六、9	45,847.48	86,545.00
递延所得税资产	第八节、六、10	1,449,720.44	1,566,124.30
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		57,444,044.22	59,850,270.05
资产总计		200,276,750.60	213,199,483.10
流动负债：			
短期借款	第八节、六、11	45,000,000.00	35,000,000.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	第八节、六、12	7,903,941.43	12,035,676.26
预收款项	第八节、六、13	1,170,481.40	132,043.55
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	第八节、六、14	1,650,000.00	2,910,923.11
应交税费	第八节、六、15	-228,448.53	6,462,171.38
其他应付款	第八节、六、16	160,762.85	559,909.96
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		55,656,737.15	57,100,724.26
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		55,656,737.15	57,100,724.26
所有者权益（或股东权益）：			

股本	第八节、六、17	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	第八节、六、18	73,661,873.59	73,661,873.59
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	第八节、六、19	2,663,688.54	2,663,688.54
一般风险准备		0	0
未分配利润	第八节、六、20	8,294,451.32	19,773,196.71
归属于母公司所有者权益合计		144,620,013.45	156,098,758.84
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		144,620,013.45	156,098,758.84
负债和所有者权益总计		200,276,750.60	213,199,483.10

法定代表人：杨玉团

主管会计工作负责人：杨玉团

会计机构负责人：钟燕

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		17,240,140.23	33,180,483.10
其中：营业收入	第八节、六、21	17,240,140.23	33,180,483.10
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		28,072,764.37	36,203,016.66
其中：营业成本	第八节、六、21	11,464,176.99	19,163,808.58
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	第八节、六、22	80,779.95	216,256.86
销售费用	第八节、六、23	3,960,603.55	3,809,789.78
管理费用	第八节、六、24	12,410,444.54	10,963,823.99
研发费用		0	0
财务费用	第八节、六、25	1,052,785.09	1,140,057.12
资产减值损失	第八节、六、26	-896,025.75	909,280.33

加：其他收益	第八节、六、27	17,728.00	440.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	第八节、六、28	16,899.61	21,499.09
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,797,996.53	-3,000,594.47
加：营业外收入	第八节、六、29	43,655.00	43,917.50
减：营业外支出	第八节、六、30	8,000.00	50,382.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,762,341.53	-3,007,059.77
减：所得税费用	第八节、六、31	116,403.86	48,523.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,878,745.39	-3,055,583.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-10,878,745.39	-3,055,583.30
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		-10,878,745.39	-3,055,583.30
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-10,878,745.39	-3,055,583.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,878,745.39	-3,055,583.30
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.18	-0.05
（二）稀释每股收益		-0.18	-0.05

法定代表人：杨玉团

主管会计工作负责人：杨玉团

会计机构负责人：钟燕

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,440,313.32	37,263,415.01
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、六、32	135,246.70	86,208.01
经营活动现金流入小计		47,575,560.02	37,349,623.02
购买商品、接受劳务支付的现金		21,261,334.73	23,307,577.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,233,073.11	13,953,739.29
支付的各项税费		7,127,062.27	3,257,328.53
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、六、32	6,513,035.70	6,684,495.06
经营活动现金流出小计		49,134,505.81	47,203,140.72
经营活动产生的现金流量净额		-1,558,945.79	-9,853,517.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	36,240.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,000.00	36,240.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		328,636.87	1,007,119.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		328,636.87	1,007,119.00
投资活动产生的现金流量净额		-298,636.87	-970,879.00
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		25,500,000.00	5,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,500,000.00	5,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,500,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,698,784.61	1,987,325.69
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			
筹资活动现金流出小计		17,198,784.61	7,487,325.69
筹资活动产生的现金流量净额		8,301,215.39	-1,987,325.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,443,632.73	-12,811,722.39
加：期初现金及现金等价物余额		15,883,645.59	19,518,967.10
六、期末现金及现金等价物余额		22,327,278.32	6,707,244.71

法定代表人：杨玉团

主管会计工作负责人：杨玉团

会计机构负责人：钟燕

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 企业经营季节性或者周期性特征

铁路产品的采购单位是国有的全国各个铁路局，其采购有计划性，一般上半年的采购量较少，基本上从年中开始大量采购，尤其是年末的采购量达到顶峰。

二、 报表项目注释

上海瑞纽机械股份有限公司 2018 年半年度报告财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：上海瑞纽机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。

统一社会信用代码：91310000133342979B。

企业类型：股份有限公司（非上市）。

公司住所：浦东新区宣桥镇园德路 105 号。

法定代表人：杨玉团。

注册资本：人民币 6,000.00 万元。

实收资本：人民币 6,000.00 万元。

成立日期：1991 年 11 月 11 日

营业期限：1991 年 11 月 11 日至不约定期限。

经营范围：民用核安全设备（不含危险设备）和光、机、电、液机械装置的设计、制造和维修安装，及上述产品领域的技术开发、转让、服务、咨询。【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】

生产销售产品类别：产品分为铁路产品和核电产品。

（二）历史沿革

2009 年 4 月 29 日，上海市教育委员会下发《关于同意上海理工大学附属工厂和附属二厂进行企业改制的批复》（沪教委国资【2009】20 号）和上海理工资产管理有限公司《关于同意设立上海瑞纽机械装备制造有限公司的通知》，同意上海理工资产管理有限公司全资下属企业上海理工大学附属工厂和上海理工大学附属二厂进行合并；同意合并后的上海理工大学附属二厂以 2009 年 5 月 31 日为基准日改制设立上海瑞纽机械装备制造有限公司（以下简称“瑞纽有限公司”）。2009 年 8 月 28 日，上海市工商行政管理局南汇分局颁发营业执照，注册号 310112000034321 号，注册资本人民币 11,150,000.00 元。

2009 年 11 月 19 日，根据上海市教育委员会《关于同意上海瑞纽机械装备制造有限公司融资改制的批复》（沪教委国资【2009】56 号）和瑞纽有限公司 2009 年 11 月 29 日召开的股东会决议和修改后的章程规定，瑞纽有限公司拟增加注册资本人民币 10,712,745.00 元，新增注册资本由上海元福投资有限公司、上海瑞纽投资管理有限公司、焦峰、上海通合投资管理有限公司、上海弦月投资管理有限公司、上海乾慧投资管理有限公司、谢铭刚、贺明健、卫文江缴纳。变更后的注册资本为人民币 21,862,745.00 元，已经立信会计师事务所有限公司验证，并出具信会师报字（2009）第 24755 号验资报告。2009 年 12 月 15 日，瑞纽有限公司获得上海市工商行政管理局浦东分局颁发的注册号为 310112000034321 的营业执照。注册资本人民币 21,862,745.00 元。

经瑞纽有限公司股东会同意，2010 年 6 月上海元福投资有限公司将其所持瑞纽有限公司的 26%股份转让给焦峰。

经瑞纽有限公司股东会同意，2011 年 12 月上海通合投资管理有限公司与上海弦月投资管理有限公司将其所持瑞纽有限公司 2.30%和 1.50%的股权转让给上海乾慧投资管理有限公司。

经瑞纽有限公司股东会同意，2013 年 3 月上海元福投资管理有限公司、卫文江将其分别所持有的 3.4%、0.75%的股权转让给瑞纽有限公司原股东焦峰。

2014 年 3 月 8 日，根据公司股东会决议、发起人协议及章程，同意将原有限公司以其净资产折股整

体变更为上海瑞纽机械股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“瑞纽股份公司”）。改制后，瑞纽股份公司股份总额 3,000 万股，每股面值人民币 1 元，注册资本为人民币 3,000 万元。该股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字（2014）第 122608 号《验资报告》。瑞纽股份公司于 2014 年 4 月 25 日在上海市工商行政管理局办理完毕注册登记手续，并取得注册号为 310112000034321 营业执照。

2016 年 9 月 19 日，根据公司股东会决议通过，以公司原有股本 3,000 万股为基数，以股权登记日在册的股东为基数，以股本溢价形成的资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 3,000 万股。股份总额由 3,000 万股变为 6,000 万股，每股面值人民币 1 元。变更后，注册资本人民币 60,000,000.00 元，实收资本人民币 60,000,000.00 元。

截止 2018 年 6 月 30 日，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
上海理工资产经营有限公司	30,600,000.00	51.0000
焦峰	9,740,000.00	16.2333
上海瑞纽投资管理有限公司	3,300,000.00	5.5000
章盘君	2,920,000.00	4.8667
方林	2,780,000.00	4.6333
巫银林	2,760,000.00	4.6000
薛春	2,668,000.00	4.4467
王英	2,280,000.00	3.8000
谢铭刚	900,000.00	1.5000
贺明健	900,000.00	1.5000
卫文江	450,000.00	0.7500
王振宏	300,000.00	0.5000
由美君	300,000.00	0.5000
宁波鼎锋明道投资管理合伙企业（有限合伙）- 鼎锋明道新三板汇联基金	46,000.00	0.0767
洪小华	27,000.00	0.0450
石志勇	17,000.00	0.0283
马丽娜	6,000.00	0.0100
樊启明	3,000.00	0.0050
段九东	2,000.00	0.0033
熊奇	1,000.00	0.0017
合计	<u>60,000,000.00</u>	<u>100</u>

（三）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司的名称：上海理工资产经营有限公司，注册地：上海。

最终实际控制方：上海理工大学，注册地：上海。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2018 年 8 月 17 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；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。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其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检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减

值损失。

（八）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 占应收款项余额 10%以上或期末前五名的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合 以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

关联方组合 以债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合 账龄分析后按余额的一定比例计提。

关联方组合 期末对关联方应收款项单独进行减值测试,除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的,通常不计提坏账准备。

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法 单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（九）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减

去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十一）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

企业应当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应当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应当作为终止经营损益列报。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照所取得的被合并方所在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

多次交易分步实现同一控制下企业合并的，本公司判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制日，按照以下步骤进行会计处理：

1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股份溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他

综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性或债务性证券取得的，按照证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的原则确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期股权投资是否减值。

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

采用权益法时，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，确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益和其他综合收益的份额时，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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 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，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

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，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（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将会行使这种选择权；（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 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（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 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十五）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十六）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	49
软件	5-10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（十九）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

- （1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司根据行业和自身特点采用直销销售模式，本公司主要有铁路产品和核电产品业务，销售收入确认时点如下：

铁路产品：对于铁路大型专用设备，公司按照产品已发运客户，并取得客户产品验收报告后确认收入；对于中小型养护设备和零部件，公司按照产品已发运客户，并取得客户签收单后确认收入；

核电产品：对于核电支撑板加工，公司按照加工后产品发运客户，并取得客户加工验收报告后确认收入。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

(二十四) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的

融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17% (自 2018 年 5 月 1 日开始税率调整为 16%)
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%
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%
土地使用税	核定面积	3 元/平方米

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)的有关规定和《关于公示 2016 年度上海市拟认定高新技术企业名单的通知》，上海瑞纽机械股份有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，即 2016 至 2018 年度。2018 年度，本公司按 15%的税率征收企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

无。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2018年1月1日，期末指2018年6月30日，上期指2017年1-6月，本期指2018年1-6月。

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	63,608.50	58,519.02
银行存款	22,263,669.82	15,825,126.57

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	1,950,967.30	1,553,843.00
合计	<u>24,278,245.62</u>	<u>17,437,488.59</u>

(2) 其中受限的货币资金如下

项目	期末余额	期初余额
银行保函保证金	1,950,967.30	1,553,843.00
合计	<u>1,950,967.30</u>	<u>1,553,843.00</u>

(3) 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(4) 期末无存放在境外的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,549,565.00	16,009,811.50
商业承兑汇票	1,602,000.00	1,809,000.00
合计	<u>12,151,565.00</u>	<u>17,818,811.50</u>

(2) 期末无已质押的应收票据情况。

(3) 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,783,080.00	
合计	<u>1,786,080.00</u>	

(4) 无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3. 应收账款

(1) 分类列示

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	65,196,750.55	100.00	8,131,287.22	12.47	57,065,463.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>65,196,750.55</u>	<u>100</u>	<u>8,131,287.22</u>	<u>12.47</u>	<u>57,065,463.33</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		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	88,516,899.84	100.00	8,899,576.90	10.05	79,617,322.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>88,516,899.84</u>	<u>100</u>	<u>8,899,576.90</u>		<u>79,617,322.94</u>

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	36,034,707.17	1,801,735.36	5.00
1-2年(含2年)	22,094,718.22	2,209,471.82	10.00
2-3年(含3年)	2,926,219.00	877,865.70	30.00
3-4年(含4年)	781,368.62	390,684.31	50.00
4-5年(含5年)	2,541,037.54	2,032,830.03	80.00
5年以上	818,700.00	818,700.00	100.00
合计	<u>65,196,750.55</u>	<u>8,131,287.22</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	
本期收回或转回的应收账款坏账准备	-768,289.68

(4) 期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	是否关联方	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备金额
哈电集团(秦皇岛)重型装备有限公司	否	11,778,648.85	18.07	1,167,559.11
成都铁路局财务处	否	11,467,401.78	17.59	573,370.09
宝银机械装备物贸江苏有限公司	否	9,744,400.60	14.95	788,150.56
广州铁路(集团)公司广州铁路物资公司	否	4,551,450.20	6.98	227,572.51
中铁六局呼和铁建呼和枢纽工程项目部	否	2,490,380.00	3.82	249,038.00
合计		<u>40,032,281.43</u>	<u>61.41</u>	<u>3,005,690.27</u>

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	293,567.66	72.45	854,891.74	100.00
1-2 年 (含 2 年)	111,655.30	27.55		
合计	<u>405,222.96</u>	<u>100</u>	<u>854,891.74</u>	<u>100</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
常州市埃尔伯传动技术有限公司	244,145.30	60.25
安川首钢机器人有限公司上海分公司	49,794.64	12.29
盐城市恒创贸易有限公司	43,733.17	10.79
贺德克液压技术 (上海) 有限公司	17,847.41	4.40
SEW 传动设备 (苏州) 有限公司上海分公司	9,276.90	2.29
合计	<u>364,797.42</u>	<u>90.02</u>

5. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额		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	1,440,883.36	47.50	1,440,883.36	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,372,233.99	45.24	92,632.35	6.75	1,279,601.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	220,298.00	7.26			220,298.00
合计	<u>3,033,415.35</u>	<u>100</u>	<u>1,533,515.71</u>		<u>1,499,899.64</u>

(续上表)

类别	期初余额		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	1,440,883.36	51.66	1,440,883.36	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,021,455.49	36.62	100,368.42	9.83	921,087.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	326,800.00	11.72			326,800.00
合计	<u>2,789,138.85</u>	<u>100</u>	<u>1,541,251.78</u>		<u>1,247,887.07</u>

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
------	------	----------	----------	------

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
上海天核机电有限公司	1,440,883.36	1,440,883.36	100.00	预计无法收回
合计	<u>1,440,883.36</u>	<u>1,440,883.36</u>	<u>100</u>	

(3) 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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1254,363.39	62,718.17	5.00
1-2 年 (含 2 年)	27,235.00	2,723.50	10.00
2-3 年 (含 3 年)	90,635.60	27,190.68	30.00
合计	<u>1,372,233.99</u>	<u>92,632.35</u>	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	7,736.07

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,440,883.36	1,440,883.36
保证金	227,007.49	1,045,675.49
备用金	1,281,533.50	215,800.00
其他	83,991.00	86,780.00
合计	<u>3,033,415.35</u>	<u>2,789,138.85</u>

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海天核机电有限公司	否	往来款	1,440,883.36	5 年以上	47.50	1,440,883.36
李璇	否	备用金	271,900.00	1 年以内	8.96	13,605.00
黄学民	否	备用金	238,564.89	1 年以内	7.86	18,678.24
羊徐斌	否	备用金	167,033.50	1 年以内	5.51	6,638.08
邱麟君	否	备用金	116,200.00	1 年以内	3.83	5,810.00
合计			<u>2,234,581.75</u>		<u>73.66</u>	<u>1,485,614.68</u>

6. 存货

(1) 分类列示

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	14,442,122.62		14,442,122.62
自制半成品	7,879,394.18		7,879,394.18
在产品	9,483,356.87		9,483,356.87
库存商品	6,463,609.40		6,463,609.40
委托加工物资	433,367.10		433,367.10
发出商品	8,730,459.66		8,730,459.66
合计	<u>47,432,309.83</u>		<u>47,432,309.83</u>

(续上表)

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	13,023,136.68		13,023,136.68
自制半成品	6,861,213.91		6,861,213.91
在产品	4,323,379.28		4,323,379.28
库存商品	4,717,826.14		4,717,826.14
委托加工物资	620,348.95		620,348.95
发出商品	6,826,906.25		6,826,906.25
合计	<u>36,372,811.21</u>		<u>36,372,811.21</u>

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>39,415,825.64</u>	<u>36,757,113.93</u>	<u>1,213,333.11</u>	<u>4,135,720.93</u>	<u>81,521,993.61</u>
2. 本期增加金额			<u>251,401.71</u>	<u>19,724.72</u>	<u>271,126.43</u>
(1) 购置			251,401.71	19,724.72	271,126.43
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			<u>249,658.00</u>		<u>249,658.00</u>
(1) 处置或报废			249,658.00		249,658.00
4. 期末余额	<u>39,415,825.64</u>	<u>36,757,113.93</u>	<u>1,215,076.82</u>	<u>4,155,445.65</u>	<u>81,543,462.04</u>
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 期初余额	<u>11,799,440.98</u>	<u>22,251,617.11</u>	<u>674,644.24</u>	<u>3,445,222.42</u>	<u>38,170,924.75</u>
2. 本期增加金额	<u>635,841.15</u>	<u>1,496,793.01</u>	<u>66,586.16</u>	<u>93,352.32</u>	<u>2,292,572.64</u>
(1) 计提	635,841.15	1,496,793.01	66,586.16	93,352.32	2,292,572.64
3. 本期减少金额			<u>237,175.10</u>		<u>237,175.10</u>
(1) 处置或报废			237,175.10		237,175.10
4. 期末余额	<u>12,435,282.13</u>	<u>23,748,410.12</u>	<u>504,055.30</u>	<u>3,538,574.74</u>	<u>40,226,322.29</u>
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	<u>26,980,543.51</u>	<u>13,008,703.81</u>	<u>711,021.52</u>	<u>616,870.91</u>	<u>41,317,139.75</u>
2. 期初账面价值	<u>27,616,384.66</u>	<u>14,505,496.82</u>	<u>538,688.87</u>	<u>690,498.51</u>	<u>43,351,068.86</u>

(2) 截至期末无暂时闲置固定资产。

(3) 截至期末无融资租赁租入、租赁租出的固定资产。

(4) 截至期末用于抵押的固定资产原值39,415,825.64元，详见附注十一、1. (2) 抵押资产情况。

(5) 截至期末无未办妥产权证书的固定资产。

8. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>18,384,083.73</u>	<u>525,290.63</u>	<u>18,909,374.36</u>
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>18,384,083.73</u>	<u>525,290.63</u>	<u>18,909,374.36</u>
二、累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期初余额	<u>3,784,667.11</u>	<u>278,175.36</u>	<u>4,062,842.47</u>
2. 本期增加金额	<u>187,669.44</u>	<u>27,525.90</u>	<u>215,195.34</u>
(1) 计提	187,669.44	27,525.90	215,195.34
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>3,972,336.55</u>	<u>305,701.26</u>	<u>4,278,037.81</u>
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	<u>14,411,747.18</u>	<u>219,589.37</u>	<u>14,631,336.55</u>
2. 期初账面价值	<u>14,599,416.62</u>	<u>247,115.27</u>	<u>14,846,531.89</u>

(2) 截至期末用于抵押无形资产原值为18,384,083.73元，详见附注十一、1.(2)抵押资产情况。

(3) 截至期末无未办妥产权证书的土地使用权。

9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
1. 三坐标室扩建	12,527.81		9,396.48		3,131.33
2. 数控设备基础	40,667.19		24,401.04		16,266.15
3. 屋面防水维修费	33,350.00		6,900.00		26,450.00
合计	<u>86,545.00</u>		<u>40,697.52</u>		<u>45,847.48</u>

10. 递延所得税资产

(1) 未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	9,664,802.93	1,449,720.44	10,440,828.68	1,566,124.30
合计	<u>9,664,802.93</u>	<u>1,449,720.44</u>	<u>10,440,828.68</u>	<u>1,566,124.30</u>

11. 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	45,000,000.00	35,000,000.00
合计	<u>45,000,000.00</u>	<u>35,000,000.00</u>

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

12. 应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
材料款及加工费	7,903,941.43	12,035,676.26
合计	<u>7,903,941.43</u>	<u>12,035,676.26</u>

13. 预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,163,581.40	126,943.55
1-2年(含2年)	6,900.00	5,100.00
合计	<u>1,170,481.40</u>	<u>132,043.55</u>

14. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,910,923.11	12,236,877.70	13,497,800.81	1,650,000.00
离职后福利中-设定提存计划负债		1,581,700.60	1,581,700.60	
辞退福利		11,000.00	11,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	<u>2,910,923.11</u>	<u>13,829,578.30</u>	<u>15,090,501.41</u>	<u>1,650,000.00</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,910,923.11	10,301,987.95	11,562,911.06	1,650,000.00
二、职工福利费		528,645.13	528,645.13	

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
三、社会保险费		865,692.90	865,692.90	
其中：1. 医疗保险费		732,983.80	732,983.80	
2. 工伤保险费		55,552.60	55,552.60	
3. 生育保险费		77,156.50	77,156.50	
四、住房公积金		510,832.00	510,832.00	
五、工会经费和职工教育经费		29,719.72	29,719.72	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	<u>2,910,923.11</u>	<u>12,236,877.70</u>	<u>13,497,800.81</u>	<u>1,650,000.00</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,543,122.30	1,543,122.30	
2. 失业保险费		38,578.30	38,578.30	
3. 企业年金缴费				
合计		<u>1,581,700.60</u>	<u>1,581,700.60</u>	

(4) 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿金	11,000.00	
合计	<u>11,000.00</u>	

15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	158,859.16	158,859.16
2. 增值税	-423,262.61	5,917,226.87
3. 城市维护建设税		59,172.27
4. 教育费附加		295,861.35
5. 代扣代缴个人所得税	35,954.92	31,051.73
6. 其他		
合计	<u>-228,448.53</u>	<u>6,462,171.38</u>

16. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	82,895.00	

劳务费	58,252.43	530,370.92
其他	19,615.42	29,539.04
合计	<u>160,762.85</u>	<u>559,909.96</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

17. 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件 股份	<u>675,000.00</u>						<u>675,000.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	675,000.00						675,000.00
其中：境内法 人持股							
境内自 然人持股	675,000.00						675,000.00
4. 境外持股							
其中：境外法 人持股							
境外自 然人持股							
二、无限售条件 流通股份	<u>59,325,000.00</u>						<u>59,325,000.00</u>
1. 人民币普通股	59,325,000.00						59,325,000.00
2. 境内上市外资 股							
3. 境外上市外资 股							
4. 其他							
股份合计	<u>60,000,000.00</u>						<u>60,000,000.00</u>

18. 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（或股本溢价）	73,661,873.59			73,661,873.59

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	<u>73,661,873.59</u>			<u>73,661,873.59</u>

19. 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	2,663,688.54			2,663,688.54
合计	<u>2,663,688.54</u>			<u>2,663,688.54</u>

20. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	19,773,196.71	17,685,330.29
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>19,773,196.71</u>	<u>17,685,330.29</u>
加：本期归属于本公司所有者的净利润	-10,878,745.39	-3,055,583.30
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	600,000.00	900,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>8,294,451.32</u>	<u>13,729,746.99</u>

21. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	17,153,076.15	33,069,819.69
其他业务收入	87,064.08	110,663.41
合计	<u>17,240,140.23</u>	<u>33,180,483.10</u>
主营业务成本	11,464,176.99	19,163,808.58
其他业务成本		
合计	<u>11,464,176.99</u>	<u>19,163,808.58</u>

22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税		4,414.95	见附注四、（一）
教育费附加		22,074.71	见附注四、（一）
土地使用税	69,073.50	69,073.50	见附注四、（一）

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
车船使用税	2,706.45	1,865.00	
印花税	9,000.00	118,828.70	
合计	<u>80,779.95</u>	<u>216,256.86</u>	

23. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,385,874.22	1,197,600.50
运输费	1,034,155.48	787,425.51
差旅费	596,394.62	638,305.03
业务招待费	457,713.30	356,550.04
会议费	60,848.13	576,122.92
业务宣传费	500.00	193,668.00
修理费	370,308.16	17,399.78
办公费	32,375.64	21,138.00
邮电通讯费	22,434.00	21,580.00
合计	<u>3,960,603.55</u>	<u>3,809,789.78</u>

24. 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,725,334.72	4,573,755.10
研发支出	4,863,840.42	4,260,110.18
折旧费	364,618.23	353,652.24
办公费	526,278.50	336,987.73
运输费	516,763.31	255,265.35
水电煤费	257,480.72	247,287.40
无形资产摊销	215,195.34	209,639.79
差旅费	159,440.38	211,979.93
治安费	190,310.57	161,404.00
修理费	214,518.35	161,637.26
审计评估费	227,528.31	224,528.30
业务招待费	92,515.07	33,765.84
保险费	96,883.92	60,164.36
其他	-40,263.30	-126,353.49

费用性质	本期发生额	上期发生额
合计	<u>12,410,444.54</u>	<u>10,963,823.99</u>

25. 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,098,784.61	1,087,325.69
减：利息收入	56,930.88	41,850.51
金融机构手续费	10,931.36	5,441.94
承兑汇票贴息		89,140.00
合计	<u>1,052,785.09</u>	<u>1,140,057.12</u>

26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-896,025.75	909,280.33
合计	<u>-896,025.75</u>	<u>909,280.33</u>

27. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
职工教育经费补贴	17,728.00	440.00
合计	<u>17,728.00</u>	<u>440.00</u>

28. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	16,899.61	21,499.09
合计	<u>16,899.61</u>	<u>21,499.09</u>

29. 营业外收入

(1) 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 政府补助	42,655.00	43,917.50	42,655.00
2. 其他	1,000.00		1,000.00
合计	<u>43,655.00</u>	<u>43,917.50</u>	<u>43,655.00</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
发明、专利资助	42,655.00	43,917.50	与收益相关
合计	<u>42,655.00</u>	<u>43,917.50</u>	与收益相关

30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
1. 非流动资产毁损报废损失		1,200.00	
2. 税收滞纳金		49,182.80	
3. 其他	8,000.00		8,000.00
合计	<u>8,000.00</u>	<u>50,382.80</u>	<u>8,000.00</u>

31. 所得税费用

(1) 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>116,403.86</u>	<u>48,523.53</u>
其中：当期所得税	116,403.86	184,915.58
递延所得税		-136,392.05

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-10,762,341.53	-3,007,059.77
按适用税率计算的所得税费用		
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		48,523.53
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用		
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	116,403.86	
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除的影响		
所得税费用合计	<u>116,403.86</u>	<u>48,523.53</u>

32. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	17,728.00	440.00
政府补贴	42,655.00	43,917.50
利息收入	56,930.88	41,850.51
个人所得税手续费返还	16,932.82	
物流赔款	1,000.00	
合计	<u>135,246.70</u>	<u>86,208.01</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	4,758,489.60	6,099,875.06
支付保证金、备用金等	1,754,546.10	584,620.00
合计	<u>6,513,035.70</u>	<u>6,684,495.06</u>

33. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-10,878,745.39	-3,055,583.30
加：资产减值准备	-896,025.75	909,280.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,292,572.64	2,279,420.31
无形资产摊销	215,195.34	209,639.79
长期待摊费用摊销	40,697.52	57,326.32
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）	-16,899.61	-21,499.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,200.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,052,785.09	1,140,057.12
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	116,403.86	-136,392.05
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）	-11,059,498.62	-3,336,837.32

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	29,016,762.32	-2,161,395.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,442,193.19	-5,738,734.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-1,558,945.79</u>	<u>-9,853,517.70</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	22,327,278.32	6,707,244.71
减：现金的期初余额	15,883,645.59	19,518,967.10
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	<u>6,443,632.73</u>	<u>-12,811,722.39</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>22,327,278.32</u>	<u>15,883,645.59</u>
其中：1. 库存现金	63,608.50	58,519.02
2. 可随时用于支付的银行存款	22,263,669.82	15,825,126.57
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>22,327,278.32</u>	<u>15,883,645.59</u>

34. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,950,967.30	保函保证金
固定资产	26,980,543.51	银行借款抵押担保
无形资产	14,411,747.18	银行借款抵押担保
合计	<u>43,343,257.99</u>	

35. 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
----------------	----	------	-----------

(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
发明、专利资助	42,655.00	营业外收入	42,655.00
职工教育经费补贴	17,728.00	其他收益	17,728.00
合计	<u>60,383.00</u>		<u>60,383.00</u>

七、合并范围的变动

无。

八、在其他主体中的权益

无。

九、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

十、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
上海理工资产经营有限公司	有限责任公司（法人独资）	上海市	赵明	实业投资	3258.7162 万人民币

接上表：

母公司对本公司的持股 比例 (%)	母公司对本公司的表决权比 例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
51	51	上海理工大学	事证第 133000000608 号

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
焦峰	本公司股东
上海瑞纽投资管理有限公司	本公司股东
章盘君	本公司股东
方林	本公司股东
巫银林	本公司股东
薛春	本公司股东
王英	本公司股东
谢铭刚	本公司股东
贺明健	本公司股东
卫文江	本公司股东
王振宏	本公司股东
由美君	本公司股东
宁波鼎锋明道投资管理合伙企业(有限合伙)-鼎锋明道新三板 汇联基金	本公司股东
洪小华	本公司股东
石志勇	本公司股东
马丽娜	本公司股东
樊启明	本公司股东
段九东	本公司股东
熊奇	本公司股东
虞晓江	本公司前股东

4. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海理工大学	接受技术服务	100,000.00	330,188.67

(2) 出售商品/提供劳务情况表

报告期内无向关联方出售商品或提供劳务的情况。

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,770,676.00	1,509,692.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	上海理工大学	58,252.43	268,235.00
其他应付款	上海理工资产经营有限公司		262,135.92
其他应收款	焦红武	10,000.00	100,000.00
合计		<u>68,252.43</u>	<u>630,370.92</u>

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 保函情况

银行名称	保函保证金余额	受限截止日期
中信银行上海南汇支行	1,336,000.00	2018年4月
中国银行上海市惠南镇支行	119,106.00	2020年8月
中国银行上海市惠南镇支行	98,737.00	2018年3月
中国银行上海市惠南镇支行	397,124.30	2019年6月
合计	<u>1,950,967.30</u>	

(2) 抵押资产情况

土地使用权证/房产证号	面积(平方米)	期末原值	期末净值
沪房地浦字(2014)第223965号	建筑物 22,666.40	39,415,825.64	26,980,543.51
	土地 46,049.00	18,384,083.73	14,411,747.18
合计		<u>57,799,909.37</u>	<u>41,392,290.69</u>

2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

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	-7.22%	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.26%	-0.18	-0.18

2. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,899.61	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	60,383.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		

非经常性损益明细	金额	说明
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,000.00	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>70,282.61</u>	
减：所得税影响金额	10,542.39	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>59,740.22</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	59,740.22	
归属于少数股东的非经常性损益		