

山东奥扬新能源科技股份有限公司

审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2020 年度、2019 年度、2018 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2020 年度、2019 年度、2018 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2020 年度、2019 年度、2018 年度所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
5. 2020 年度、2019 年度、2018 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2021)第130003号

山东奥扬新能源科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山东奥扬新能源科技股份有限公司(以下简称“奥扬科技”)财务报表,包括2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2020年度、2019年度、2018年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

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,公允反映了奥扬科技2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度、2019年度、2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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,我们独立于奥扬科技,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。

三、关键审计事项

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。

（一）应收账款的可回收性

应收账款的可回收性	
请参阅“合并财务报表附注三（十一）、附注三（十二）、附注三（十三）及附注五注释 3”。	
关键审计事项	审计应对
2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日奥扬科技应收账款账面价值分别为人民币 183,820,334.56 元、270,194,045.41 元、236,862,838.68 元，分别占资产总额的 21.39%、38.67%、40.05%。 管理层对有客观证据表明已发生信用减值的应收账款进行单项信用风险评估，单项确认预期信用损失。除单项信用风险评估的应收账款单项计提外的其他应收账款，管理层在考虑该等客户账龄分析、发生减值损失的历史记录及对未来经济状况预测的基础上实施了组合减值评估。 由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预计未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，注册会计师将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。	针对应收账款的可收回性，我们实施的审计程序主要包括： （1）对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估和测试，这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值事件的识别及对坏账准备金额的估计等； （2）复核管理层在评估应收账款减值方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，是否已考虑过往的回款记录、实际信用条款的遵守情况，以及对经营环境认知等； （3）对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并结合行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当，评价管理层坏账准备计提的合理性； （4）对重要应收账款执行独立函证程序；结合应收账款函证回函情况以及期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性； （5）对重要客户现场走访； （6）评估管理层对应收账款的财务报表披露是否恰当。

（二）收入确认

收入确认	
请参阅“合并财务报表附注三（二十六）及附注五注释31”。	
关键审计事项	审计应对

奥扬科技2020年度、2019年度、2018年度营业收入分别为818,652,770.17元、627,044,214.34元、356,617,200.20元。公司已在财务报表附注中披露了各类业务收入确认政策。由于收入金额重大且为关键业绩指标，所以可能存在收入被确认于不恰当的期间或被操控以达到预期目标的风险，因此，我们把收入确认确定为关键审计事项。	针对营业收入的确认，我们实施的审计程序主要包括： （1）对收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试； （2）抽样检查报告期内销售合同、发票、出库单、客户结算确认单等文件，评价相关收入确认是否符合奥扬科技收入确认的具体方法； （3）分析产品销售收入变动趋势是否与行业发展态势相符合；检查收入与应收账款、税金、存货及运输费用等数据间关系合理性，将销售毛利率、应收账款周转率、存货周转率等关键财务指标与可比期间数据、同行业上市公司数据进行比较； （4）选取重要客户、本期发生金额变动异常客户、本期新增客户，通过网络查询、检索及访谈的方式，核查该等客户是否与奥扬科技存在关联关系； （5）抽样选取客户，对报告期内发生的交易金额、应收账款余额实施函证程序并对重要客户期后回款情况进行检查； （6）对营业收入执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。
---	--

四、其他信息

奥扬科技管理层对其他信息负责。其他信息包括奥扬科技 2020 年度、2019 年度、2018 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到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

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，管理层负责评估奥扬科技的持续经营能力，并运用持续

经营假设，除非奥扬科技计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥扬科技的财务报告过程。

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。

（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，就可能导致对奥扬科技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表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奥扬科技不能持续经营。

（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。

（6）就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国·北京

中国注册会计师：



二〇二一年二月一日



合并资产负债表

编制单位：山东奥扬新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	91,000,687.77	42,213,410.42	25,565,890.74
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2	207,435,215.58	68,176,892.99	65,331,163.83
应收账款	3	183,820,334.56	270,194,045.41	236,862,838.68
应收款项融资	4	7,914,734.84	7,076,369.07	
预付款项	5	9,055,394.53	9,948,369.42	9,629,936.71
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	6	2,001,085.35	5,096,088.96	6,355,734.92
买入返售金融资产				
存货	7	136,702,875.80	121,650,259.05	83,304,042.70
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	8	5,476,567.34	2,949,118.47	1,708,249.31
流动资产合计		643,406,895.77	527,304,553.79	428,757,856.89
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
其他债权投资				
可供出售金融资产				
债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	9	121,384,421.56	97,354,836.02	94,158,975.79
在建工程	10	4,036,444.59	2,387,868.38	225,974.76
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	11	52,333,490.64	39,124,077.25	40,410,440.58
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	12	13,334,014.67	23,593,112.29	23,053,214.77
递延所得税资产	13	4,155,765.76	2,885,268.57	3,295,122.93
其他非流动资产	14	20,533,589.17	6,018,347.63	1,564,623.67
非流动资产合计		215,777,726.39	171,363,510.14	162,708,352.50
资产总计		859,184,622.16	698,668,063.93	591,466,209.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：山东奥扬新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	15	187,364,490.00	20,000,000.00	
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	16	42,000,000.00	40,500,000.00	65,254,518.75
应付账款	17	95,372,815.08	150,384,414.08	106,810,212.15
预收款项	18		4,579,943.02	3,110,674.73
合同负债	19	401,826.03		
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	20	6,245,273.62	5,000,818.80	2,765,275.66
应交税费	21	9,390,628.05	3,829,280.98	8,227,033.38
其他应付款	22	20,892,892.65	73,627,731.95	99,383,290.75
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	23	5,500,000.00		
其他流动负债	24	38,460,870.73	53,626,892.99	
流动负债合计		405,628,796.16	351,549,081.82	285,551,005.42
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				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	25	15,471,391.08	10,269,644.65	14,060,683.73
递延收益				
递延所得税负债	13	7,415,432.23	5,259,708.30	4,376,063.84
其他非流动负债				
非流动负债合计		22,886,823.31	15,529,352.95	18,436,747.57
负债合计		428,515,619.47	367,078,434.77	303,987,752.99
所有者权益：				
股本	26	66,655,215.00	66,655,215.00	66,655,215.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	27	168,860,925.99	168,860,925.99	168,860,925.99
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	28	6,388,736.34	4,315,656.06	2,756,302.99
盈余公积	29	20,719,826.68	10,389,565.93	5,338,447.16
未分配利润	30	168,044,298.68	81,368,266.18	43,867,565.26
归属于母公司所有者权益合计		430,669,002.69	331,589,629.16	287,478,456.40
少数股东权益				
所有者权益合计		430,669,002.69	331,589,629.16	287,478,456.40
负债和所有者权益总计		859,184,622.16	698,668,063.93	591,466,209.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：山东奥扬新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十一	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		90,998,480.22	42,205,322.04	25,424,157.38
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	1	207,435,215.58	68,176,892.99	65,331,163.83
应收账款	2	183,820,334.56	270,194,045.41	236,862,838.68
应收款项融资		7,914,734.84	7,076,369.07	
预付款项		9,055,394.53	9,948,369.42	9,629,936.71
其他应收款	3	2,001,085.35	5,133,088.96	6,355,734.92
存货		136,702,875.80	121,650,259.05	83,304,042.70
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		5,476,567.34	2,927,387.43	1,708,249.31
流动资产合计		643,404,688.22	527,311,734.37	428,616,123.53
非流动资产：				
其他债权投资				
可供出售金融资产				
债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	4		35,550,000.00	35,550,000.00
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		121,172,537.81	84,872,405.56	81,188,731.51
在建工程		4,036,444.59	2,387,868.38	225,974.76
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		52,265,808.80	18,618,485.59	19,346,873.66
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		13,334,014.67	23,593,112.29	23,053,214.77
递延所得税资产		4,155,765.76	2,885,268.57	3,295,122.93
其他非流动资产		20,533,589.17	6,018,347.63	1,564,623.67
非流动资产合计		215,498,160.80	173,925,488.02	164,224,541.30
资产总计		858,902,849.02	701,237,222.39	592,840,664.83

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：山东奥扬新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注十一	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		187,364,490.00	20,000,000.00	
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		42,000,000.00	40,500,000.00	65,254,518.75
应付账款		95,372,815.08	150,873,081.78	106,959,349.97
预收款项			4,579,943.02	3,110,674.73
合同负债		401,826.03		
应付职工薪酬		6,122,359.26	4,906,759.24	2,765,275.66
应交税费		9,221,454.69	3,453,542.21	7,913,711.25
其他应付款		21,732,178.64	73,335,534.76	99,373,290.75
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		5,500,000.00		
其他流动负债		38,460,870.73	53,626,892.99	
流动负债合计		406,175,994.43	351,275,754.00	285,376,821.11
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		15,471,391.08	10,269,644.65	14,060,683.73
递延收益				
递延所得税负债		7,415,432.23	5,259,708.30	4,376,063.84
其他非流动负债				
非流动负债合计		22,886,823.31	15,529,352.95	18,436,747.57
负债合计		429,062,817.74	366,805,106.95	303,813,568.68
所有者权益：				
股本		66,655,215.00	66,655,215.00	66,655,215.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		162,928,856.16	166,231,106.60	166,231,106.60
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		6,388,736.34	4,315,656.06	2,756,302.99
盈余公积		20,719,826.68	10,389,565.93	5,338,447.16
未分配利润		173,147,397.10	86,840,571.85	48,046,024.40
所有者权益合计		429,840,031.28	334,432,115.44	289,027,096.15
负债和所有者权益总计		858,902,849.02	701,237,222.39	592,840,664.83

法定代表人：

苏伟



主管会计工作负责人：

管庆



会计机构负责人：

管庆





合并利润表

编制单位：山东奥盛新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业总收入		818,652,770.17	627,044,214.34	356,617,200.20
其中：营业收入	31	818,652,770.17	627,044,214.34	356,617,200.20
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		695,566,969.63	569,117,509.87	327,629,729.63
其中：营业成本	31	594,279,495.62	486,041,246.24	274,748,490.95
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	32	3,944,788.92	3,793,992.74	2,851,112.68
销售费用	33	43,634,940.66	34,828,233.70	22,169,753.06
管理费用	34	17,332,845.14	15,018,166.68	11,484,338.03
研发费用	35	27,355,167.49	19,962,586.10	10,966,650.59
财务费用	36	9,019,731.80	9,473,284.41	5,409,384.32
其中：利息费用		11,549,379.10	8,244,197.52	3,117,056.62
利息收入		547,364.91	740,991.28	663,403.39
加：其他收益	37	1,096,032.77	286,444.09	448,369.75
投资收益（损失以“-”号填列）	38	132,913.44		
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）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	39	1,413,252.63	-731,630.68	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	40	-5,677,242.54	-1,135,762.12	-4,483,799.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41	116,930.87	-16,261.28	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,167,687.71	56,329,494.48	24,952,040.61
加：营业外收入	42	745,421.17	33,216.99	43,728.36
减：营业外支出	43	1,692,836.61	202,485.37	172,309.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		119,220,272.27	56,160,226.10	24,823,459.14
减：所得税费用	44	15,548,457.52	6,942,884.91	3,871,400.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,671,814.75	49,217,341.19	20,952,058.51
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,671,814.75	49,217,341.19	20,952,058.51
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（净亏损以“-”号填列）				
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		103,671,814.75	49,217,341.19	20,952,058.51
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、以后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损益				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）其他				
（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				
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		103,671,814.75	49,217,341.19	20,952,058.51
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）		1.5553	0.7384	0.3143
（二）稀释每股收益（元/股）		1.5553	0.7384	0.3143

法定代表人：

苏伟

主管会计工作负责人：

管庆印

会计机构负责人：

管庆印

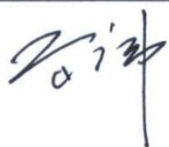
母公司利润表

编制单位：山东奥扬新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十一	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	5	818,652,770.17	627,044,214.34	356,499,018.38
减：营业成本	5	594,279,495.62	486,041,246.24	274,626,101.63
税金及附加		3,556,844.17	3,054,435.84	1,991,315.06
销售费用		43,634,940.66	34,828,233.70	22,169,753.06
管理费用		17,871,649.34	13,934,320.79	10,781,770.65
研发费用		27,619,846.39	20,492,023.32	11,496,087.80
财务费用		9,019,396.30	9,473,403.45	5,409,731.66
其中：利息费用		11,549,379.10	8,244,197.52	2,618,523.29
利息收入		546,900.41	740,737.24	663,056.05
加：其他收益（损失以“-”号填列）		1,096,032.77	286,444.09	448,369.75
投资收益（损失以“-”号填列）		132,913.44		
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）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,413,252.63	-731,630.68	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,677,242.54	-1,135,762.12	-4,483,799.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		118,657.54	-16,261.28	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,754,211.53	57,623,341.01	25,988,828.56
加：营业外收入		745,421.17	33,216.99	43,728.36
减：营业外支出		1,692,819.72	202,485.37	172,309.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,806,812.98	57,454,072.63	25,860,247.09
减：所得税费用		15,504,205.48	6,942,884.91	3,871,400.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,302,607.50	50,511,187.72	21,988,846.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,302,607.50	50,511,187.72	21,988,846.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）以后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损益				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		109,198,736.29	50,511,187.72	21,988,846.46
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





3-2-1-10

合并现金流量表

编制单位：山东奥扬新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2020年度	2019年度	2018年度
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		694,456,116.46	431,628,464.03	153,581,999.66
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				
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			284,480.87	
收到其他与经营活动有关的现金	45	7,183,071.57	4,686,106.91	4,666,897.53
经营活动现金流入小计		701,639,188.03	436,599,051.81	158,248,897.19
购买商品、接受劳务支付的现金		541,155,725.21	327,189,977.52	124,390,851.47
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		38,560,098.16	30,693,053.28	26,307,000.24
支付的各项税费		26,348,703.55	28,446,897.59	11,089,690.85
支付其他与经营活动有关的现金	45	57,421,791.16	29,958,012.69	16,363,036.20
经营活动现金流出小计		663,486,318.08	416,287,941.08	178,150,578.76
经营活动产生的现金流量净额		38,152,869.95	20,311,110.73	-19,901,681.57
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		130,330.05		
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	45		3,000,000.00	
投资活动现金流入小计		130,330.05	3,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,870,515.33	8,237,148.64	26,584,009.42
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	45		3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		36,870,515.33	11,237,148.64	26,584,009.42
投资活动产生的现金流量净额		-36,740,185.28	-8,237,148.64	-26,584,009.42
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		195,000,000.00	29,457,500.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	45	64,066,750.00	120,233,567.80	111,282,230.14
筹资活动现金流入小计		259,066,750.00	149,691,067.80	111,282,230.14
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	9,457,500.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,017,323.77	8,526,843.98	1,356,163.80
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	45	98,674,833.55	139,188,166.23	44,158,964.78
筹资活动现金流出小计		209,692,157.32	157,172,510.21	65,515,128.58
筹资活动产生的现金流量净额		49,374,592.68	-7,481,442.41	45,767,101.56
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		50,787,277.35	4,592,519.68	-718,589.43
加：期初现金及现金等价物余额		16,213,410.42	11,620,890.74	12,339,480.17
六、期末现金及现金等价物余额		67,000,687.77	16,213,410.42	11,620,890.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏伟



管庆



管庆





母公司现金流量表

编制单位：山东奥扬新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度	2019年度	2018年度
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	694,456,116.46	431,628,464.03	153,451,999.66
收到的税费返还		284,480.87	
收到的其他与经营活动有关的现金	7,175,606.85	7,806,352.87	4,656,550.13
经营活动现金流入小计	701,631,723.31	439,719,297.77	158,108,549.79
购买商品、接受劳务支付的现金	541,155,725.21	327,189,977.52	124,390,851.47
支付给职工以及为职工支付的现金	37,336,491.83	30,658,593.30	26,307,000.24
支付的各项税费	25,572,793.86	27,690,999.43	10,240,214.69
支付的其他与经营活动有关的现金	59,829,495.33	33,734,971.81	17,213,898.32
经营活动现金流出小计	663,894,506.23	419,274,542.06	178,151,964.72
经营活动产生的现金流量净额	37,737,217.08	20,444,755.71	-20,043,414.93
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	130,330.05		
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			
收到的其他与投资活动有关的现金	232,640.70		
投资活动现金流入小计	362,970.75	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,681,622.33	8,237,148.64	26,584,009.42
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	36,681,622.33	8,237,148.64	26,584,009.42
投资活动产生的现金流量净额	-36,318,651.58	-8,237,148.64	-26,584,009.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	195,000,000.00	29,457,500.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金	64,066,750.00	120,233,567.80	111,282,230.14
筹资活动现金流入小计	259,066,750.00	149,691,067.80	111,282,230.14
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	9,457,500.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,017,323.77	8,526,843.98	1,356,163.80
支付的其他与筹资活动有关的现金	98,674,833.55	139,188,166.23	44,158,964.78
筹资活动现金流出小计	209,692,157.32	157,172,510.21	65,515,128.58
筹资活动产生的现金流量净额	49,374,592.68	-7,481,442.41	45,767,101.56
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	50,793,158.18	4,726,164.66	-860,322.79
加：期初现金及现金等价物余额	16,205,322.04	11,479,157.38	12,339,480.17
六、期末现金及现金等价物余额	66,998,480.22	16,205,322.04	11,479,157.38

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

	2019年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	66,655,215.00		168,860,925.99			2,756,302.99	5,338,447.16	43,867,565.26		287,478,456.40
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	66,655,215.00		168,860,925.99			2,756,302.99	5,338,447.16	43,867,565.26		287,478,456.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,559,353.07	5,051,118.77	37,500,700.92		44,111,172.76
（一）综合收益总额								49,217,341.19		49,217,341.19
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							5,051,118.77	-11,716,640.27		-6,665,521.50
2. 提取一般风险准备							5,051,118.77	-5,051,118.77		
3. 对所有者（或股东）的分配								-6,665,521.50		-6,665,521.50
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 未分配利润转增资本（或股本）										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他综合收益结转留存收益										
7. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取						1,559,353.07				1,559,353.07
2. 本期使用						1,613,037.86				1,613,037.86
（六）其他						53,684.79				53,684.79
四、本期末余额	66,655,215.00		168,860,925.99			4,315,656.06	10,389,565.93	81,368,266.18		331,589,629.16

编制单位：山东奥扬新能源科技股份有限公司



法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度									
项 目	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计				所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	66,655,215.00		168,860,925.99			958,490.78	3,139,562.51	25,114,391.40	264,728,585.68
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	66,655,215.00		168,860,925.99			958,490.78	3,139,562.51	25,114,391.40	264,728,585.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,797,812.21	2,198,884.65	18,753,173.86	22,749,870.72
（一）综合收益总额								20,952,058.51	20,952,058.51
（二）所有者投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							2,198,884.65	-2,198,884.65	
2. 提取一般风险准备							2,198,884.65	-2,198,884.65	
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 未分配利润转增资本（或股本）									
5. 设定受益计划变动额结转留存收益									
6. 其他综合收益结转留存收益									
7. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取						1,797,812.21			1,797,812.21
2. 本期使用						1,797,812.21			1,797,812.21
（六）其他									
四、本期末余额	66,655,215.00		168,860,925.99			2,756,302.99	5,338,447.16	43,867,565.26	287,478,456.40



法定代表人：苏伟



主管会计工作负责人：苏伟

会计机构负责人：苏伟



单位：元 币种：人民币



母公司所有者权益变动表

单位: 元 币种: 人民币

2020年度

编制单位: 山东奥扬新能源科技股份有限公司

项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先进	永续债	其他									
一、上年期末余额	66,655,215.00					166,231,106.60			4,315,656.06	10,389,565.93	86,840,571.85	334,432,115.44
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	66,655,215.00					166,231,106.60			4,315,656.06	10,389,565.93	86,840,571.85	334,432,115.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-3,302,250.44			2,073,080.28	10,330,260.75	86,306,825.25	98,710,166.28
(一) 综合收益总额											103,302,607.50	103,302,607.50
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积										10,330,260.75	-16,995,782.25	-6,665,521.50
2. 提取一般风险准备										10,330,260.75	-10,330,260.75	
3. 对所有者(或股东)的分配											-6,665,521.50	-6,665,521.50
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 其他												
(五) 专项储备									2,073,080.28			2,073,080.28
1. 本期提取									2,154,088.43			2,154,088.43
2. 本期使用									81,008.15			81,008.15
(六) 其他						-3,302,250.44						
四、本期末余额	66,655,215.00					162,928,856.16			6,388,736.34	20,719,826.68	173,147,397.10	429,840,031.28

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

苏伟

胜管印庆

胜管印庆

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度					未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他				
一、上年期末余额	66,655,215.00		166,231,106.60			48,046,024.40	289,027,096.15
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	66,655,215.00		166,231,106.60			48,046,024.40	289,027,096.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积						-11,716,640.27	-6,665,521.50
2.提取一般风险准备						-5,051,118.77	
3.对所有者（或股东）的分配							
4.其他						-6,665,521.50	-6,665,521.50
（四）股东权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.未分配利润转增资本（或股本）							
5.设定受益计划变动额结转留存收益							
6.其他综合收益结转留存收益							
7.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取						1,559,353.07	1,559,353.07
2.本期使用						1,613,037.86	1,613,037.86
（六）其他						53,684.79	53,684.79
四、本期末余额	66,655,215.00		166,231,106.60			86,840,571.85	334,432,115.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏伟

胜管印庆

胜管印庆

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年度					未分配利润	盈余公积	专项储备	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益				
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	66,655,215.00		166,231,106.60			28,256,062.59	3,139,562.51	958,490.78	265,240,437.48
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	66,655,215.00		166,231,106.60			28,256,062.59	3,139,562.51	958,490.78	265,240,437.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						19,789,961.81	2,198,884.65	1,797,812.21	23,786,658.67
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积						-2,198,884.65	2,198,884.65		
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）的分配									
4.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.未分配利润转增资本（或股本）									
5.设定受益计划变动额结转留存收益									
6.其他综合收益结转留存收益									
7.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取						1,797,812.21			1,797,812.21
2.本期使用						1,797,812.21			1,797,812.21
（六）其他									
四、本期末余额	66,655,215.00		166,231,106.60			2,756,302.99	5,338,447.16	2,756,302.99	289,027,096.15

苏伟

孙

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

齐

管庆印

山东奥扬新能源科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度、2019年度、2018年度

一、公司的基本情况

1、公司概况

中文名称：山东奥扬新能源科技股份有限公司

成立时间：2011年6月18日

注册资本：6,665.5215万元

统一社会信用代码：91370700576648301H

法定代表人：苏伟

2、公司沿革

山东奥扬新能源科技股份有限公司前身系诸城奥扬机械制造有限公司，由青岛欧莱德机械制造有限公司与王韩共同出资组建的有限责任公司。2011年6月18日，诸城市工商行政管理局颁发（诸）登记私设字【2011】第0367号《准予设立/开业登记通知书》，准予诸城奥扬机械制造有限公司设立登记。公司设立登记的注册资本为人民币 1,000.00 万元，由全体股东以货币资金分期出资。

2016年7月27日，公司获得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东奥扬新能源科技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》（股转系统函[2016]6065号），并于2016年8月8日成功挂牌，股票代码 838839。

2017年6月6日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意山东奥扬新能源科技股份有限公司股票终止股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]2932号），公司股票将自2017年6月9日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

经过多次股份变更，截止2020年12月31日各股东持股数量及持股比例分别如下：

股东名称	持有股份数	持股比例%
苏伟	45,010,435.00	67.5271

股东名称	持有股份数	持股比例%
上海半隆企业管理中心（有限合伙）	3,304,347.00	4.9574
由赛	3,304,347.00	4.9574
西安鲁信尤洛卡股权投资中心合伙企业（有限合伙）	3,304,347.00	4.9574
海宁海睿产业投资合伙企业（有限合伙）	2,478,261.00	3.7180
宋飞	1,900,000.00	2.8505
日照奥翔股权投资合伙企业（有限合伙）	1,799,999.00	2.7005
民生证券投资有限公司	1,652,174.00	2.4787
徐磊	1,239,131.00	1.8590
日照奥创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00	1.5153
尤洛卡精准信息工程股份有限公司	826,088.00	1.2393
山东三足私募证券投资基金管理有限公司	413,043.00	0.6197
郝群	413,043.00	0.6197
合计	66,655,215.00	100.00

3、公司注册地、总部地址

公司注册地、总部地址：山东省潍坊市诸城市北外环西首路北。

4、所属行业及经营范围

公司所属行业：根据《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》属于金属制品业（行业代码：C33）；根据《国民经济行业分类》国家标准（GB/T4754-2017），公司所处行业为金属制品业（C33），细分行业为金属压力容器制造子行业（C3332）。

经营范围：天然气、氢能源智能系列装备的技术开发、转让、咨询和制造与销售；生物罐系列的开发、生产、销售；货物进出口，技术进出口，代理进出口；（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）。

5、报告期内合并财务报表范围及其变化情况

（1）报告期内合并财务报表范围

报告期内财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司诸城市奥捷特种装备有限公司、山东奥扬易通达管理服务有限公司、青岛奥扬蓝精灵新能源管理有限公司。

(2) 报告期内合并财务报表范围变化情况

报告期新纳入合并范围的子公司包括：新设立的子公司山东奥扬易通达管理服务股份有限公司及青岛奥扬蓝精灵新能源管理有限公司。

报告期处置的子公司青岛奥扬蓝精灵新能源管理有限公司，报告期公司吸收合并子公司诸城市奥捷特种装备有限公司。

6、财务报告批准报出日

本财务报表于2021年2月1日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少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、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关

原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资

产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）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。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具（适用于 2018 年 12 月 31 日之前）

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能

收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损

益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成

本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负

债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

11、金融工具（不包括减值）（适用日期：自 2019 年 1 月 1 日起执行）

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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融

负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的

“利息”)的,作为利润分配处理。

12、金融工具减值(适用日期:自2019年1月1日起执行)

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期

组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2	2
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

13、应收款项（适用于 2018 年 12 月 31 日之前）

（1） 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的确认标准	期末余额在 200 万元（含 200 万元）以上的应收款项
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：按账龄组合	按账龄状态	采用账龄分析法
组合 2：按其他组合	合并范围内的公司	经测试未发生减值的，不需计提坏账准备，若发生减值则按照未来预计无法收回的金额计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	2	2
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	金额虽然不重大, 但预计未来现金流量存在重大流入风险的款项
坏账准备的计提方法	根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试, 计提坏账准备; 如发生减值, 单独计提坏账准备, 不再按照组合计提坏账准备; 如未发生减值, 包含在组合中按组合性质进行减值测试。

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时, 当应收款项的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时, 本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时, 减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项 (包括以个别方式评估未发生减值的应收款项) 的以往损失经验, 并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

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

14、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括: 原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

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。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

15、 合同资产和合同负债 （适用日期：自 2020 年 1 月 1 日起执行）

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

16、长期股权投资

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位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。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17、投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

18、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、工具器具、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	3	5.00	31.67
工具器具	5	5.00	19.00

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

19、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购

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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

21、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）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，无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限（年）
土地使用权	30-50
软件	3-5

22、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

23、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。

24、职工薪酬

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

人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

25、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

26、收入

1) 收入：（适用日期：2019年12月31日之前）

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

公司主要产品销售收入确认具体方法如下：

公司销售车载LNG供气系统、杜瓦瓶、液氮生物容器等商品，按照客户交付结算单或验收单注明的日期做为收入确认时点；

LNG供气系统集成业务，在设备安装服务完成后，以取得客户验收单上注明的验收完成时间确认收入。

对于外销产品，公司销售收入确认按照在商品发出、完成出口报关手续并取得提运单时确认收入。

（2）提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

公司提供技术服务收入，按照提供服务的期间分期确认收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

2）收入：（适用日期：自2020年1月1日起执行）

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，公司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，则公司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，公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司主要产品销售收入确认具体方法如下：

向主机厂销售车载LNG供气系统时，根据公司与主机厂签订的合同，在主机厂取得货物并上线安装完成后，商品的所有权及控制权才转移，销售收入确认按照取得客户结算单（上线结算）注明的时间做为确认收入的时点；

向非主机厂客户销售商品，客户在取得商品后进行验收确认，验收确认后商品的控制权转移，销售收入确认按照取得客户验收单注明的日期做为确认收入的时点；

LNG供气系统集成业务，在设备安装服务完成后，以取得客户验收单上注明的验收完成时间确认收入。

对于外销产品，公司销售收入确认按照在商品发出、完成出口报关手续并取得提运单时确认收入。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用

或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

29、建造合同

(1) 建造合同收入、支出的确认原则和会计处理方法

①在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用，并计入当期损益。

②当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照累计实际发生的合同成本扣除

以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

（2）确认合同完工进度的方法

本公司确定合同完工进度选用的方法为：累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

（3）合同预计损失的确认标准和计提方法

①建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

②合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

30、租赁

（1）经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租

赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

31、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司

投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

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

32、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

33、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等

后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

34、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

35、主要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1) 根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），本公司调整了财务报表部分科目的披露格式。资产负债表：原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”、原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”、原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”、原“工程物资”行项目归并至“在建工程”、原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目、原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表：从原“管理费用”中分拆出“研发费用”、在“财务费用”行项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目、将“其他收益”的位置提前、“其他综合收益”行项目，简化部分子项目的表述。公司按照《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根据该通知进行调整。

2) 财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。公司按照财政部的要求时间（自2019年1月1日起执行）开始执行前述新金融工具准则。

报告期内，公司执行上述规定的主要影响如下：

①于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前金融工具确认和计量准则		修订后金融工具确认和计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	65,331,163.83		53,631,163.83
应收账款	摊余成本	236,862,838.68	摊余成本	236,862,838.68
应收款项融资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	11,700,000.00
其他应收款	摊余成本	6,355,734.92	摊余成本	6,355,734.92
可供出售金融资产	公允价值			
其他权益工具投资			公允价值	

②于 2019 年 1 月 1 日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表如下：

项目	按修订前金融工具确认和计量准则列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具确认和计量准则列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
应收票据	65,331,163.83	-11,700,000.00		53,631,163.83
应收账款	236,862,838.68			236,862,838.68

项目	按修订前金融工具确认和 计量准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具确认和计 量准则列示的账面价值 2019年1月1日
应收款项融资		11,700,000.00		11,700,000.00
其他应收款	6,355,734.92			6,355,734.92
可供出售金融资产				
其他权益工具投资				

③于2019年1月1日，原金融资产减值准备期末余额调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项目	按修订前金融工具确认和 计量准则计提的损失准备 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具确认和计 量准则计提的损失准备 2019年1月1日
应收账款	2,917,666.64			2,917,666.64
其他应收款	157,536.47			157,536.47

本公司因执行新金融工具准则对2019年1月1日资产负债表各项目的影响汇总如下：

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据	65,331,163.83	-11,700,000.00	53,631,163.83
应收账款	236,862,838.68		236,862,838.68
应收款项融资		11,700,000.00	11,700,000.00
其他应收款	6,355,734.92		6,355,734.92
可供出售金融资产			
其他权益工具投资			

3) 根据财会〔2019〕6号规定的财务报表格式编制2019年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关列报。

报告期内，公司执行上述规定的主要影响如下：

2018年12月31日受影响的合并资产负债表项目：

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据		65,331,163.83	65,331,163.83
应收账款		236,862,838.68	236,862,838.68
应收票据及应收账款	302,194,002.51	-302,194,002.51	
应付票据		65,254,518.75	65,254,518.75

项目	调整前	调整数	调整后
应付账款		106,810,212.15	106,810,212.15
应付票据及应付账款	172,064,730.90	-172,064,730.90	

2018年12月31日受影响的母公司资产负债表项目：

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据		65,331,163.83	65,331,163.83
应收账款		236,862,838.68	236,862,838.68
应收票据及应收账款	302,194,002.51	-302,194,002.51	
应付票据		65,254,518.75	65,254,518.75
应付账款		106,959,349.97	106,959,349.97
应付票据及应付账款	172,213,868.72	-172,213,868.72	

4) 公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
预收账款	4,579,943.02	4,579,943.02	
合同负债		4,508,466.42	4,508,466.42
其他流动负债	53,626,892.99	71,476.60	53,698,369.59

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%/16%/13%/9%/6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%/20%

(1) 申报期内，关于增值税税率变动的说明

根据财政部和国家税务总局发布的《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)，公司自2018年5月1日起，原适用17%、11%增值税税率的业务，自此分别适用16%、10%税率。

根据财政部、国家税务总局和海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)，公司自2019年4月1日起，原适用16%、10%增值税税率的业务，自此分别适用13%、9%税率。

(2) 申报期内，本公司及子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	公司类型	所得税税率
山东奥扬新能源科技股份有限公司	母公司	15%
诸城市奥捷特种装备有限公司	全资子公司	25%
山东奥扬易通达管理服务有限公司	全资子公司	20%

2、税收优惠

(1) 母公司享受的税收优惠

1) 企业所得税

公司2016年12月15日取得高新技术企业证书，证书编号GR201637001009，有效期三年，2019年11月28日，公司续办高新技术企业证书，证书编号GR201937000305，有效期三年，2018年至2020年企业所得税减按15%的税率征收。

2) 研究开发费用加计扣除

2018年起，根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)规定，2018年1月1日至2020年12月31日企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，按75%加计扣除。

3) 固定资产加速折旧

根据财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54号)，公司在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应

纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(2) 子公司山东奥扬易通达管理服务有限公司享受的税收优惠

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，在2019年1月1日至2021年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	1,118.00	15,472.26	
银行存款	66,999,569.77	16,197,938.16	11,620,890.74
其他货币资金	24,000,000.00	26,000,000.00	13,945,000.00
合计	91,000,687.77	42,213,410.42	25,565,890.74

其他货币资金期末余额情况如下：

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
票据质押到期保证金		16,000,000.00	4,450,000.00
银行承兑汇票保证金	14,000,000.00	10,000,000.00	9,495,000.00
定期存单	10,000,000.00		
合计	24,000,000.00	26,000,000.00	13,945,000.00

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑票据	207,435,215.58	68,176,892.99	65,331,163.83
商业承兑票据			
合计	207,435,215.58	68,176,892.99	65,331,163.83

(2) 期末公司已质押的应收票据

项 目	截止2020年12月31日已 质押金额	截止2019年12月31日已 质押金额	截止2018年12月31日 已质押金额

项 目	截止2020年12月31日已 质押金额	截止2019年12月31日已 质押金额	截止2018年12月31日 已质押金额
银行承兑票据	28,000,000.00	14,500,000.00	42,122,746.83
商业承兑票据			
合计	28,000,000.00	14,500,000.00	42,122,746.83

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	截止2020年12月 31日终止确认金 额	截止2020年12月 31日未终止确认 金额	截止2019年12月 31日终止确认金 额	截止2019年12月 31日未终止确认 金额	截止2018年12月 31日终止确认金 额	截止2018年12月 31日未终止确认 金额
银行承兑票据	105,542,360.00	110,793,216.98	104,444,801.48	53,626,892.99	45,879,758.50	
商业承兑票据						
合计	105,542,360.00	110,793,216.98	104,444,801.48	53,626,892.99	45,879,758.50	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	187,942,826.41	100.00	4,122,491.85	2.19	183,820,334.56
合计	187,942,826.41	100.00	4,122,491.85	2.19	183,820,334.56

续上表

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	275,899,935.71	100.00	5,705,890.30	2.07	270,194,045.41
合计	275,899,935.71	100.00	5,705,890.30	2.07	270,194,045.41

续上表

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	241,862,835.24	100.00	4,999,996.56	2.07	236,862,838.68
合计	241,862,835.24	100.00	4,999,996.56	2.07	236,862,838.68

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	185,771,269.30	3,715,425.39	2.00
1-2年	1,334,960.57	133,496.06	10.00
2-3年	529,425.89	105,885.18	20.00
3-4年	260,171.00	130,085.50	50.00
4-5年	46,999.65	37,599.72	80.00
合计	187,942,826.41	4,122,491.85	

续上表

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	274,648,634.17	5,492,972.68	2.00
1-2年	604,425.89	60,442.59	10.00
2-3年	569,876.00	113,975.20	20.00
3-4年	76,999.65	38,499.83	50.00
合计	275,899,935.71	5,705,890.30	

续上表

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	240,012,836.59	4,800,256.73	2.00
1-2年	1,702,599.00	170,259.90	10.00
2-3年	147,399.65	29,479.93	20.00
合计	241,862,835.24	4,999,996.56	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	5,705,890.30	-1,583,398.45				4,122,491.85
合计	5,705,890.30	-1,583,398.45				4,122,491.85

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	4,999,996.56	705,893.74				5,705,890.30
合计	4,999,996.56	705,893.74				5,705,890.30

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	2,082,329.92	2,917,666.64				4,999,996.56
合计	2,082,329.92	2,917,666.64				4,999,996.56

(3) 至报告期末，本项目中无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

截至2020年12月31日：

单位名称		与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
中国重型汽车集团有限公司	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	非关联方	77,503,777.11	1年以内	41.24
	中国重汽集团济宁商用车有限公司	非关联方	15,494,320.03	1年以内	8.24
	中国重汽集团济南商用车有限公司	非关联方	1,722,419.89	1年以内	0.92
成都大运汽车集团有限公司运城分公司		非关联方	19,627,120.19	1年以内	10.44
陕西重型汽车有限公司	陕西重型汽车有限公司	非关联方	14,774,475.90	1年以内	7.86
	陕汽大同专用汽车有限公司	非关联方	1,387,235.00	1年以内	0.74
	陕汽淮南专用汽车有限公司	非关联方	587,907.28	1年以内	0.31
	陕汽新疆汽车有限公司	非关联方	10,622.00	1年以内	0.01
包头市海泰汽车贸易有限公司		非关联方	16,149,558.97	1年以内	8.59

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
一汽解放青岛汽车有限公司	非关联方	11,873,055.29	1年以内	6.32
合计		159,130,491.66		84.67

截至2019年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
陕西重型汽车有限公司	陕西重型汽车有限公司	78,549,955.16	1年以内	28.47
	陕汽淮南专用汽车有限公司	804,740.80	1年以内	0.29
中国重型汽车集团有限公司	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	53,446,220.31	1年以内	19.37
	中国重汽集团济宁商用车有限公司	13,541,353.53	1年以内	4.91
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	非关联方	57,309,688.56	1年以内	20.77
上海远行供应链管理（集团）有限公司	非关联方	31,388,254.08	1年以内	11.38
一汽解放青岛汽车有限公司	非关联方	14,639,050.57	1年以内	5.31
合计		249,679,263.01		90.50

截至2018年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
陕西重型汽车有限公司	非关联方	66,217,787.60	1年以内	27.38
北京福田戴姆勒汽车有限公司	非关联方	52,658,777.38	1年以内	21.77
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	非关联方	48,994,497.81	1年以内	20.26
一汽解放青岛汽车有限公司	非关联方	48,875,034.36	1年以内	20.21
徐州徐工汽车制造有限公司	非关联方	7,003,624.16	1年以内	2.90
合计		223,749,721.31		92.52

4、应收款项融资

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	7,914,734.84	7,076,369.07

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,606,908.65	72.96	9,295,436.73	93.44	9,502,906.01	98.68

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2年	2,448,485.88	27.04	644,121.18	6.47	70,961.70	0.74
2-3年			8,811.51	0.09	56,069.00	0.58
合计	9,055,394.53	100.00	9,948,369.42	100.00	9,629,936.71	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下:

截至 2020 年 12 月 31 日:

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
PDCMACHINESINC.	2,362,558.23	1-2 年	受新冠病毒疫情影响,经双方协商延长合同执行时间
合计	2,362,558.23		

截至 2019 年 12 月 31 日,无账龄超过一年的重大预付款项;

截至 2018 年 12 月 31 日,无账龄超过一年的重大预付款项;

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2020 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
无锡天朗金属材料有限公司	非关联方	5,435,479.72	1 年以内	60.02
PDCMACHINESINC.	非关联方	2,362,558.23	1-2 年	26.09
国网山东省电力公司诸城市供电公司	非关联方	762,924.23	1 年以内	8.43
太原太钢大明金属制品有限公司	非关联方	223,707.50	1 年以内	2.47
诸城新奥燃气有限公司	非关联方	110,954.41	1 年以内	1.23
合计		8,895,624.09		98.24

截至 2019 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
PDCMACHINESINC.	非关联方	2,362,558.23	1年以内	23.75
太原太钢大明金属制品有限公司	非关联方	1,900,426.29	1年以内	19.10
TORAYINTERNATIONAL,INC.	非关联方	1,163,449.78	1年以内	11.69
		370,618.20	1-2年	3.73
无锡天朗金属材料有限公司	非关联方	1,318,900.63	1年以内	13.26
中复神鹰碳纤维有限责任公司	非关联方	438,400.00	1年以内	4.41

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)
合计		7,554,353.13		75.94

截至 2018 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)
太原太钢大明金属制品有限公司	非关联方	3,245,212.88	1年以内	33.70
无锡天朗金属材料有限公司	非关联方	2,716,910.62	1年以内	28.21
无锡求和不锈钢有限公司	非关联方	732,213.49	1年以内	7.61
日照兴业汽车配件股份有限公司	非关联方	610,600.00	1年以内	6.34
深圳中集智能科技有限公司	非关联方	409,300.00	1年以内	4.25
合计		7,714,236.99		80.11

6、其他应收款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	468,751.15	29,195.21	
应收股利			
其他应收款	1,532,334.20	5,066,893.75	6,355,734.92
合计	2,001,085.35	5,096,088.96	6,355,734.92

6.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
定期存款	468,751.15	29,195.21	
合计	468,751.15	29,195.21	

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,916,667.55	100.00	384,333.35	20.05	1,532,334.20
合计	1,916,667.55	100.00	384,333.35	20.05	1,532,334.20

续上表

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,281,081.28	100.00	214,187.53	4.06	5,066,893.75
合计	5,281,081.28	100.00	214,187.53	4.06	5,066,893.75

续上表

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,544,185.51	100.00	188,450.59	2.88	6,355,734.92
合计	6,544,185.51	100.00	188,450.59	2.88	6,355,734.92

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	91,667.55	1,833.35	2.00
1-2年	1,325,000.00	132,500.00	10.00
2-3年			20.00
3-4年	500,000.00	250,000.00	50.00
合计	1,916,667.55	384,333.35	

续上表

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,744,107.46	94,882.15	2.00
1-2年	15,293.82	1,529.38	10.00
2-3年	504,880.00	100,976.00	20.00
3-4年			50.00

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
4-5年			80.00
5年以上	16,800.00	16,800.00	100.00
合计	5,281,081.28	214,187.53	

续上表

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,017,349.51	120,346.99	2.00
1-2年	507,036.00	50,703.60	10.00
2-3年	3,000.00	600.00	20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	16,800.00	16,800.00	100.00
合计	6,544,185.51	188,450.59	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	214,187.53	170,145.82				384,333.35
合计	214,187.53	170,145.82				384,333.35

续上表：

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	188,450.59	25,736.94				214,187.53
合计	188,450.59	25,736.94				214,187.53

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	30,914.12	157,536.47				188,450.59
合计	30,914.12	157,536.47				188,450.59

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金		64,281.28	427,385.51
保证金及押金	501,000.00	5,216,800.00	6,116,800.00
退回预付账款	1,325,000.00		
其他	90,667.55		
合计	1,916,667.55	5,281,081.28	6,544,185.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至 2020 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金 额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
大连惠生泵业有限公司	非关联方	1,325,000.00	69.13	退回预付账款
成都大运汽车集团有限公司 运城分公司	非关联方	500,000.00	26.09	保证金
安丘大运通物流有限公司	非关联方	90,667.55	4.73	赔偿金
青岛博睿东本汽车贸易有限公司	非关联方	1,000.00	0.05	押金
合计		1,916,667.55	100.00	

截至 2019 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金 额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
广西通盛融资租赁有限公司	非关联方	4,000,000.00	75.74	保证金
上海德银商业保理有限公司	非关联方	700,000.00	13.25	保证金
成都大运汽车集团有限公司 运城分公司	非关联方	500,000.00	9.47	保证金
李晓	非关联方	20,500.00	0.39	备用金
青岛天源气体制造有限公司	非关联方	16,800.00	0.32	保证金
合计		5,237,300.00	99.17	

截至 2018 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金 额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
广西通盛融资租赁有限公司	非关联方	4,000,000.00	61.12	保证金
上海德银商业保理有限公司	非关联方	1,600,000.00	24.45	保证金
成都大运汽车集团有限公司 运城分公司	非关联方	500,000.00	7.64	保证金

单位名称	与本公司的关系	金 额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
张祚祥	非关联方	146,360.00	2.24	备用金
刘天鹏	非关联方	101,286.00	1.55	备用金
合计		6,347,646.00	97.00	

7、存货

(1) 存货分类

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	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	33,000,934.97	4,603,374.00	28,397,560.97	38,838,609.51	1,199,895.76	37,638,713.75
自制半成品	10,477,557.54	853,285.81	9,624,271.73	5,990,806.54	209,979.96	5,780,826.58
库存商品	55,997,256.70	371,960.32	55,625,296.38	32,924,228.25	118,679.08	32,805,549.17
发出商品	19,935,210.29		19,935,210.29	21,276,872.52		21,276,872.52
委托加工物资	1,534,601.81		1,534,601.81	2,522,615.91		2,522,615.91
在产品	23,484,203.27	1,898,268.65	21,585,934.62	23,142,527.59	1,516,846.47	21,625,681.12
合计	144,429,764.58	7,726,888.78	136,702,875.80	124,695,660.32	3,045,401.27	121,650,259.05

续上表

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,541,736.91	289,474.27	33,252,262.64
自制半成品	8,100,367.23	942,274.09	7,158,093.14
库存商品	21,377,556.48	76,421.96	21,301,134.52
发出商品	8,882,904.38		8,882,904.38
委托加工物资	2,895,265.80		2,895,265.80
在产品	11,224,567.14	1,410,184.92	9,814,382.22
合计	86,022,397.94	2,718,355.24	83,304,042.70

(2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,199,895.76	3,665,698.21		262,219.97		4,603,374.00
在产品	1,516,846.47	580,813.59		199,391.41		1,898,268.65

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品	209,979.96	643,305.85				853,285.81
库存商品	118,679.08	463,727.30		210,446.06		371,960.32
合计	3,045,401.27	5,353,544.95		672,057.44		7,726,888.78

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	289,474.27	910,421.49				1,199,895.76
在产品	1,410,184.92	106,661.55				1,516,846.47
自制半成品	942,274.09			732,294.13		209,979.96
库存商品	76,421.96	118,679.08		76,421.96		118,679.08
合计	2,718,355.24	1,135,762.12		808,716.09		3,045,401.27

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	289,150.74	323.53				289,474.27
在产品	1,020,607.90	389,577.02				1,410,184.92
自制半成品		942,274.09				942,274.09
库存商品	447,053.45	76,421.96		447,053.45		76,421.96
合计	1,756,812.09	1,408,596.60		447,053.45		2,718,355.24

8、其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预缴所得税		1,199,194.74	
待认证进项税	623,662.00	811,236.73	808,330.51
待抵扣进项税		899,918.80	899,918.80
预缴印花税	53,369.55	38,768.20	
上市发行费	4,166,792.42		
暂估进项税	632,743.37		
合计	5,476,567.34	2,949,118.47	1,708,249.31

9、固定资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	121,384,421.56	97,354,836.02	94,158,975.79
固定资产清理			
合计	121,384,421.56	97,354,836.02	94,158,975.79

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	工具、器具	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2019年12月31日余额	42,018,630.11	77,301,457.56	1,690,481.95	997,904.35	1,495,882.26	123,504,356.23
2.本期增加金额	5,392,788.05	46,627,538.51	272,911.51	285,026.54	260,488.92	52,838,753.53
(1) 购置		18,827,750.60	272,911.51	285,026.54	260,488.92	19,646,177.57
(2) 融资租入		10,000,000.00				10,000,000.00
(3) 在建工程转入	5,392,788.05	17,799,787.91				23,192,575.96
3.本期减少金额		22,181,254.64		387,404.00	11,061.95	22,579,720.59
(1) 处置或报废		708,676.68		387,404.00	11,061.95	1,107,142.63
(2) 更新改造		20,322,135.48				20,322,135.48
(3) 其他减少		1,150,442.48				1,150,442.48
4. 2020年12月31日余额	47,411,418.16	101,747,741.43	1,963,393.46	895,526.89	1,745,309.23	153,763,389.17
二、累计折旧						
1. 2019年12月31日余额	4,267,256.21	19,230,915.33	768,728.70	908,482.11	974,137.86	26,149,520.21
2.本期增加金额	2,166,231.41	8,896,869.64	271,594.36	22,145.77	357,630.59	11,714,471.77
(1) 计提	2,166,231.41	8,896,869.64	271,594.36	22,145.77	357,630.59	11,714,471.77
3.本期减少金额		5,438,352.88		368,033.80	2,335.28	5,808,721.96
(1) 处置或报废		413,338.22		368,033.80	2,335.28	783,707.30
(2) 更新改造		5,025,014.66				5,025,014.66
4. 2020年12月31日余额	6,433,487.62	22,689,432.09	1,040,323.06	562,594.08	1,329,433.17	32,055,270.02
三、减值准备						
1. 2019年12月31日余额						

项目	房屋建筑物	机器设备	工具、器具	运输工具	其他设备	合计
2.本期增加金额		319,434.65	4,262.94			323,697.59
3.本期减少金额						
4. 2020年12月31日余额		319,434.65	4,262.94			323,697.59
四、账面价值						
1. 2020年12月31日账面价值	40,977,930.54	78,738,874.69	918,807.46	332,932.81	415,876.06	121,384,421.56
2. 2019年12月31日账面价值	37,751,373.90	58,070,542.23	921,753.25	89,422.24	521,744.40	97,354,836.02

注：机器设备的其他减少系收到融资租赁租入固定资产增值税专用发票调整固定资产原值所致。

续上表

项目	房屋建筑物	机器设备	工具、器具	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2018年12月31日余额	42,018,630.11	67,452,000.69	1,484,843.58	1,192,021.93	1,358,018.63	113,505,514.94
2.本期增加金额		16,442,747.37	205,638.37	42,920.35	137,863.63	16,829,169.72
（1）购置		8,743,366.21	172,098.55	42,920.35	117,267.16	9,075,652.27
（2）在建工程转入		7,586,355.49				7,586,355.49
（3）企业合并增加		113,025.67	33,539.82		20,596.47	167,161.96
3.本期减少金额		6,593,290.50		237,037.93		6,830,328.43
（1）处置或报废		154,700.86		237,037.93		391,738.79
（2）更新改造		6,438,589.64				6,438,589.64
4. 2019年12月31日余额	42,018,630.11	77,301,457.56	1,690,481.95	997,904.35	1,495,882.26	123,504,356.23
二、累计折旧						
1. 2018年12月31日余额	2,271,371.30	15,153,206.27	513,975.91	798,603.29	609,382.38	19,346,539.15
2.本期增加金额	1,995,884.91	6,658,862.74	254,752.79	121,138.12	364,755.48	9,395,394.04
（1）计提	1,995,884.91	6,658,862.74	254,752.79	121,138.12	364,755.48	9,395,394.04
3.本期减少金额		2,581,153.68		11,259.30		2,592,412.98
（1）处置或报废		24,494.37		11,259.30		35,753.67
（2）更新改造		2,556,659.31				2,556,659.31
4. 2019年12月31日余额	4,267,256.21	19,230,915.33	768,728.70	908,482.11	974,137.86	26,149,520.21

项目	房屋建筑物	机器设备	工具、器具	运输工具	其他设备	合计
三、减值准备						
1. 2018年12月31日余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日余额						
四、账面价值						
1. 2019年12月31日账面价值	37,751,373.90	58,070,542.23	921,753.25	89,422.24	521,744.40	97,354,836.02
2. 2018年12月31日账面价值	39,747,258.81	52,298,794.42	970,867.67	393,418.64	748,636.25	94,158,975.79

续上表

项目	房屋建筑物	机器设备	工具、器具	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 2017年12月31日余额	42,018,630.11	36,719,750.65	1,366,305.16	954,984.00	1,063,594.30	82,123,264.22
2. 本期增加金额		30,732,250.04	118,538.42	237,037.93	294,424.33	31,382,250.72
（1）购置		30,732,250.04	118,538.42	237,037.93	294,424.33	31,382,250.72
（2）在建工程转入						
3. 本期减少金额						
4. 2018年12月31日余额	42,018,630.11	67,452,000.69	1,484,843.58	1,192,021.93	1,358,018.63	113,505,514.94
二、累计折旧						
1. 2017年12月31日余额	275,486.37	10,106,512.78	259,319.92	660,093.57	307,020.91	11,608,433.55
2. 本期增加金额	1,995,884.93	5,046,693.49	254,655.99	138,509.72	302,361.47	7,738,105.60
（1）计提	1,995,884.93	5,046,693.49	254,655.99	138,509.72	302,361.47	7,738,105.60
3. 本期减少金额						
4. 2018年12月31日余额	2,271,371.30	15,153,206.27	513,975.91	798,603.29	609,382.38	19,346,539.15
三、减值准备						
1. 2017年12月31日余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2018年12月31日余额						

项目	房屋建筑物	机器设备	工具、器具	运输工具	其他设备	合计
四、账面价值						
1. 2018年12月31日账面价值	39,747,258.81	52,298,794.42	970,867.67	393,418.64	748,636.25	94,158,975.79
2. 2017年12月31日账面价值	41,743,143.74	26,613,237.87	1,106,985.24	294,890.43	756,573.39	70,514,830.67

(2) 截至报告期末，本公司闲置的固定资产。

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
设备闲置	1,085,423.63	707,454.86	323,697.59	54,271.18	

(3) 截至报告期末，本公司通过融资租赁租入的固定资产情况。

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
全自动LNG车用瓶夹层抽真空系统	8,849,557.52	683,989.05		8,165,568.47

(4) 截至报告期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至报告期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	4,036,444.59	2,387,868.38	225,974.76
合计	4,036,444.59	2,387,868.38	225,974.76

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
餐厅办公楼改造			225,974.76
北外环新建总装车间工程		2,387,868.38	
LNG 车用供气系统产业化建设项目-厂房	3,307,098.32		
环缝焊接专机改造	183,108.99		
历山路新厂区院墙工程-厂区院墙	171,450.99		
双枪 MAG 环缝焊接专机、增加激光跟弧系统改造	374,786.29		
合计	4,036,444.59	2,387,868.38	225,974.76

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
北外环新建总装车间工程	2,387,868.38	3,004,919.67	5,392,788.05		
LNG 车用供气系统产业化建设项目-厂房		3,307,098.32			3,307,098.32
合计	2,387,868.38	6,312,017.99	5,392,788.05		3,307,098.32

续上表

项目名称	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
餐厅办公楼改造	225,974.76	417,018.18		642,992.94	
北外环新建总装车间工程		2,387,868.38			2,387,868.38
合计	225,974.76	2,804,886.56		642,992.94	2,387,868.38

续上表

项目名称	2017年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018年12月31日
餐厅办公楼改造		225,974.76			225,974.76
合计		225,974.76			225,974.76

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日余额	2,158,249.49	39,902,774.04	42,061,023.53
2.本期增加金额	227,422.29	14,584,686.60	14,812,108.89
(1) 购置	227,422.29	14,584,686.60	14,812,108.89
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 政府补助冲减			
4.2020年12月31日余额	2,385,671.78	54,487,460.64	56,873,132.42
二、累计摊销			
1. 2019年12月31日余额	673,358.24	2,263,588.04	2,936,946.28
2.本期增加金额	457,489.19	1,145,206.31	1,602,695.50

项目	软件	土地使用权	合计
(1) 计提	457,489.19	1,145,206.31	1,602,695.50
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2020年12月31日余额	1,130,847.43	3,408,794.35	4,539,641.78
三、减值准备			
1. 2019年12月31日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2020年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2020年12月31日余额	1,254,824.35	51,078,666.29	52,333,490.64
2. 2019年12月31日余额	1,484,891.25	37,639,186.00	39,124,077.25

续上表

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日余额	1,999,338.26	39,902,774.04	41,902,112.30
2.本期增加金额	158,911.23		158,911.23
(1) 购置	158,911.23		158,911.23
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 政府补助冲减			
4. 2019年12月31日余额	2,158,249.49	39,902,774.04	42,061,023.53
二、累计摊销			
1. 2018年12月31日余额	251,231.71	1,240,440.01	1,491,671.72
2.本期增加金额	422,126.53	1,023,148.03	1,445,274.56

项目	软件	土地使用权	合计
(1) 计提	422,126.53	1,023,148.03	1,445,274.56
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2019年12月31日余额	673,358.24	2,263,588.04	2,936,946.28
三、减值准备			
1. 2018年12月31日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2019年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日余额	1,484,891.25	37,639,186.00	39,124,077.25
2. 2018年12月31日余额	1,748,106.55	38,662,334.03	40,410,440.58

续上表

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2017年12月31日余额	243,148.29	39,902,774.04	40,145,922.33
2.本期增加金额	1,756,189.97		1,756,189.97
(1) 购置	1,756,189.97		1,756,189.97
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 政府补助冲减			
4. 2018年12月31日余额	1,999,338.26	39,902,774.04	41,902,112.30
二、累计摊销			
1. 2017年12月31日余额	33,034.32	217,291.98	250,326.30
2.本期增加金额	218,197.39	1,023,148.03	1,241,345.42

项目	软件	土地使用权	合计
(1) 计提	218,197.39	1,023,148.03	1,241,345.42
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2018年12月31日余额	251,231.71	1,240,440.01	1,491,671.72
三、减值准备			
1. 2017年12月31日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 2018年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2018年12月31日余额	1,748,106.55	38,662,334.03	40,410,440.58
2. 2017年12月31日余额	210,113.97	39,685,482.06	39,895,596.03

报告期内无通过公司内部研发形成的无形资产。

12、长期待摊费用

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
长期待摊费用	13,334,014.67	23,593,112.29	23,053,214.77
合计	13,334,014.67	23,593,112.29	23,053,214.77

续上表

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	本期减少金额	2020年12月31日
B3车间改造	658,322.01		173,912.25		484,409.76
厂区结构房	168,351.53		52,562.76		115,788.77
车间保温改造	285,900.00		47,649.99		238,250.01
1号车间新建工程	212,389.99		26,548.68		185,841.31
历山路厂区改造工程	2,059,110.89		237,884.16		1,821,226.73
历山路供气管道安装工程	375,728.16		41,747.52		333,980.64
餐厅办公楼改造	584,051.92		64,299.24		519,752.68

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	本期减少金额	2020年12月31日
奥扬科技车间结构房改造工程	637,330.10		65,436.84		571,893.26
周转瓶	18,611,927.69	1,931,088.65	4,564,650.30	7,372,515.23	8,605,850.81
北外环钢平台新建工程		241,089.11	14,063.55		227,025.56
奥扬科技总装车间供暖工程		229,995.14			229,995.14
合计	23,593,112.29	2,402,172.90	5,288,755.29	7,372,515.23	13,334,014.67

注：报告期周转瓶减少系报废、研发领用及正常生产领用所致。

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	本期减少金额	2019年12月31日
B3车间改造	832,234.25		173,912.24		658,322.01
厂区结构房	220,914.29		52,562.76		168,351.53
车间保温改造	333,550.00		47,650.00		285,900.00
钢结构棚	200,825.81		22,522.56	178,303.25	
1号车间新建工程	238,938.67		26,548.68		212,389.99
历山路厂区改造工程	2,296,994.97		237,884.08		2,059,110.89
历山路供气管道安装工程	417,475.73		41,747.57		375,728.16
餐厅办公楼改造		642,992.94	58,941.02		584,051.92
奥扬科技车间结构房改造工程		654,368.94	17,038.84		637,330.10
周转瓶	18,512,281.05	5,098,591.89	4,998,945.25		18,611,927.69
合计	23,053,214.77	6,395,953.77	5,677,753.00	178,303.25	23,593,112.29

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2018年12月31日
B3车间改造	1,006,146.50		173,912.25	832,234.25
厂区结构房	273,477.01		52,562.72	220,914.29
车间保温改造	381,200.00		47,650.00	333,550.00
钢结构棚	223,348.35		22,522.54	200,825.81
1号车间新建工程	265,487.38		26,548.71	238,938.67
历山路厂区改造工程		2,378,841.29	81,846.32	2,296,994.97
历山路供气管道安装工程		417,475.73		417,475.73

项目	2017年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2018年12月31日
周转瓶	8,683,742.84	13,276,986.98	3,448,448.77	18,512,281.05
合计	10,833,402.08	16,073,304.00	3,853,491.31	23,053,214.77

13、递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年12月31日余额		2019年12月31日余额		2018年12月31日余额	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,233,713.98	1,835,057.10	8,965,479.10	1,344,821.87	7,906,802.39	1,186,020.37
产品质量保证	15,471,391.08	2,320,708.66	10,269,644.65	1,540,446.70	14,060,683.73	2,109,102.56
合计	27,705,105.06	4,155,765.76	19,235,123.75	2,885,268.57	21,967,486.12	3,295,122.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年12月31日余额		2019年12月31日余额		2018年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
机器设备计提折旧	49,436,214.88	7,415,432.23	35,064,722.00	5,259,708.30	29,173,758.92	4,376,063.84
合计	49,436,214.88	7,415,432.23	35,064,722.00	5,259,708.30	29,173,758.92	4,376,063.84

14、其他非流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预付设备款	13,860,941.24	5,817,602.63	1,426,424.39
预付工程款	6,672,647.93	200,745.00	138,199.28
合计	20,533,589.17	6,018,347.63	1,564,623.67

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
质押+保证借款	45,000,000.00		
抵押+保证借款		20,000,000.00	
抵押+质押+保证借款	70,000,000.00		
已贴现未到期票据	72,364,490.00		
合计	187,364,490.00	20,000,000.00	

(2) 短期借款说明

截止 2020 年 12 月 31 日：

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	质押物	抵押物	担保人
山东奥扬新能源科技股份有限公司	中国重汽财务有限公司	2020/8/19-2021/2/8	15,000,000.00	应收账款		苏伟、王韩
	中国重汽财务有限公司	2020/9/4-2021/3/3	5,000,000.00	应收账款		苏伟、王韩
	中国重汽财务有限公司	2020/9/17-2021/3/16	5,000,000.00	应收账款		苏伟、王韩
	中国重汽财务有限公司	2020/9/22-2021/3/20	10,000,000.00	应收账款		苏伟、王韩
	中国重汽财务有限公司	2020/11/10-2021/11/10	5,000,000.00	应收账款		苏伟、王韩
	中国重汽财务有限公司	2020/12/30-2021/11/29	5,000,000.00	应收账款		苏伟、王韩
	潍坊银行诸城支行	2020/11/20-2021/11/19	20,000,000.00	专利技术	房屋、土地	苏伟、王韩
	中国光大银行诸城支行	2020/11/30-2021/11/29	30,000,000.00	应收账款	房屋、土地、 机器设备	苏伟、王韩、山东鲁能泰山铁塔有限公司
	中国光大银行诸城支行	2020/12/8-2021/12/7	20,000,000.00	应收账款	房屋、土地、 机器设备	苏伟、王韩、山东鲁能泰山铁塔有限公司

截止 2019 年 12 月 31 日：

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	质押物	抵押物	担保人
山东奥扬新能源科技股份有限公司	临商银行股份有限公司潍坊分行	2019/11/20-2020/11/01	10,000,000.00		房屋、土地	苏伟、王韩
	临商银行股份有限公司潍坊分行	2019/12/02-2020/11/01	10,000,000.00		房屋、土地	苏伟、王韩

(3) 至报告期末，公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

16、应付票据

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	42,000,000.00	40,500,000.00	65,254,518.75
合计	42,000,000.00	40,500,000.00	65,254,518.75

各报告期末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
材料款	94,824,729.48	141,026,381.99	106,671,242.15
外协加工	548,085.60	9,358,032.09	138,970.00
合计	95,372,815.08	150,384,414.08	106,810,212.15

(2) 期末余额前五名的应付账款情况

截至 2020 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款总额的比例（%）
新乡市中联金属制品有限公司	材料款	9,247,011.87	1 年以内	9.70
丹阳市飞轮气体阀门有限公司	材料款	7,225,104.42	1 年以内	7.57
新乡市凯安冶金设备有限公司	材料款	6,502,126.67	1 年以内	6.82
张家港巨科机械制造有限公司	材料款	5,535,251.15	1 年以内	5.80
诸城市顺德机械有限责任公司	材料款	4,520,161.33	1 年以内	4.74
合计		33,029,655.44		34.63

截至 2019 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款总额的比例（%）
青岛普天智能制造股份有限公司	材料款	28,613,341.39	1 年以内	19.02
新乡市中联金属制品有限公司	材料款	11,216,458.07	1 年以内	7.46
上海百图低温阀门有限公司	材料款	9,951,972.32	1 年以内	6.62
新乡市申坤机械装备制造有限公司	材料款	9,878,918.49	1 年以内	6.57
成都兰石低温科技有限公司	材料款	7,864,923.00	1 年以内	5.23
合计		67,525,613.27		44.90

截至 2018 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款总额的比例（%）
新乡市申坤机械装备制造有限公司	材料款	13,631,569.75	1 年以内	12.76
上海百图低温阀门有限公司	材料款	9,046,499.04	1 年以内	8.47
新乡市中联金属制品有限公司	材料款	7,781,496.98	1 年以内	7.29
苏州赛智达智能科技有限公司	材料款	5,934,008.50	1 年以内	5.56
江苏大利节能科技股份有限公司	材料款	5,183,246.16	1 年以内	4.85
合计		41,576,820.43		38.93

18、预收款项

（1）预收账款项列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收销售款		4,579,943.02	3,110,674.73
合计		4,579,943.02	3,110,674.73

（2）账龄超过 1 年的重要预收账款

截至 2019 年 12 月 31 日：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东金宜德新材料有限公司	1,269,177.35	销售撬站因客户的项目暂停而一直未验收
徐州金虹钢铁集团有限公司	2,590,354.00	撬站项目，尚未验收
合计	3,859,531.35	

截至 2018 年 12 月 31 日：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东金宜德新材料有限公司	1,269,177.35	销售撬站因客户的项目暂停而一直未验收
合计	1,269,177.35	

19、合同负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收销售款	401,826.03		
合计	401,826.03		

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	5,000,818.80	39,604,375.95	38,359,921.13	6,245,273.62
二、离职后福利-设定提存计划		200,177.02	200,177.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,000,818.80	39,804,552.97	38,560,098.15	6,245,273.62

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	2,765,275.66	28,510,493.20	26,274,950.06	5,000,818.80
二、离职后福利-设定提存计划		1,828,837.19	1,828,837.19	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,765,275.66	30,339,330.39	28,103,787.25	5,000,818.80

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	2,987,579.18	25,893,060.87	26,115,364.39	2,765,275.66
二、离职后福利-设定提存计划		2,027,346.89	2,027,346.89	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,987,579.18	27,920,407.76	28,142,711.28	2,765,275.66

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,749,540.15	36,877,177.13	35,828,827.67	5,797,889.61
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,301,913.06	1,301,913.06	
其中：医疗保险费		990,725.16	990,725.16	
工伤保险费		4,377.45	4,377.45	
生育保险费				
大额医疗		40,050.00	40,050.00	
单工伤险		266,760.45	266,760.45	
四、住房公积金		1,152,680.40	1,152,680.40	
五、工会经费和职工教育经费	251,278.65	272,605.36	76,500.00	447,384.01
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,000,818.80	39,604,375.95	38,359,921.13	6,245,273.62

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,629,197.63	26,325,051.91	24,204,709.39	4,749,540.15
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,177,056.67	1,177,056.67	
其中：医疗保险费		756,745.65	756,745.65	
工伤保险费		39,180.53	39,180.53	
生育保险费		109,022.38	109,022.38	
大额医疗		29,880.00	29,880.00	

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
单工伤险		242,228.11	242,228.11	
四、住房公积金		816,684.00	816,684.00	
五、工会经费和职工教育经费	136,078.03	191,700.62	76,500.00	251,278.65
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,765,275.66	28,510,493.20	26,274,950.06	5,000,818.80

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,878,562.98	23,781,174.42	24,030,539.77	2,629,197.63
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,074,731.02	1,074,731.02	
其中：医疗保险费		757,846.45	757,846.45	
工伤保险费		44,648.98	44,648.98	
生育保险费		108,347.02	108,347.02	
大病医疗		85,487.62	85,487.62	
单工伤险		77,485.00	77,485.00	
护理险		915.95	915.95	
四、住房公积金		844,447.20	844,447.20	
五、工会经费和职工教育经费	109,016.20	192,708.23	165,646.40	136,078.03
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,987,579.18	25,893,060.87	26,115,364.39	2,765,275.66

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1.基本养老保险		182,470.17	182,470.17	
2.失业保险费		17,706.85	17,706.85	
3.企业年金缴费				
合计		200,177.02	200,177.02	

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1.基本养老保险		1,747,352.29	1,747,352.29	
2.失业保险费		81,484.90	81,484.90	
3.企业年金缴费				
合计		1,828,837.19	1,828,837.19	

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1.基本养老保险		1,951,456.91	1,951,456.91	
2.失业保险费		75,889.98	75,889.98	
3.企业年金缴费				
合计		2,027,346.89	2,027,346.89	

21、应交税费

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	2,781,812.43	2,191,198.18	6,414,365.91
企业所得税	4,094,128.09		328,909.99
个人所得税	304,603.48	115,842.41	53,679.49
城市维护建设税	989,127.89	657,282.45	562,730.84
印花税	2,315.80		35,264.59
教育费附加	432,351.07	285,098.45	244,576.32
地方教育附加	291,590.59	193,452.34	166,437.59
水利基金	65,828.86	41,273.33	34,519.66
土地使用税	239,718.52	166,230.42	207,788.00
房产税	189,061.60	178,761.01	178,760.99
契税			
环保税	89.72	142.39	
合计	9,390,628.05	3,829,280.98	8,227,033.38

22、其他应付款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	176,829.03		

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应付款	20,716,063.62	73,627,731.95	99,383,290.75
合计	20,892,892.65	73,627,731.95	99,383,290.75

22.1 应付利息

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
短期借款应付利息	176,829.03		
合计	176,829.03		

22.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
保理融资		46,535,807.57	84,308,613.92
应付费用	11,462,385.08	18,639,681.57	9,339,106.24
应付设备、工程款	8,613,678.54	7,970,922.81	5,355,570.59
保证金、押金	640,000.00	481,320.00	380,000.00
合计	20,716,063.62	73,627,731.95	99,383,290.75

(2) 报告期内无账龄超过1年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年内到期的长期应付款	5,500,000.00		
合计	5,500,000.00		

24、其他流动负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
已背书未到期票据	38,428,726.98	53,626,892.99	
待转销项税	32,143.75		
合计	38,460,870.73	53,626,892.99	

25、预计负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	形成原因
质量保证金	15,471,391.08	10,269,644.65	14,060,683.73	售后维修
合计	15,471,391.08	10,269,644.65	14,060,683.73	

26、股本

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	持股比例%
苏伟	45,010,435.00			45,010,435.00	67.53
上海丰隆企业管理中心（有限合伙）	3,304,347.00			3,304,347.00	4.95
由赛	3,304,347.00			3,304,347.00	4.95
西安鲁信尤洛卡股权投资中心合同企业（有限合伙）	3,304,347.00			3,304,347.00	4.96
海宁海睿产业投资合伙企业（有限合伙）	2,478,261.00			2,478,261.00	3.72
宋飞	1,900,000.00			1,900,000.00	2.85
日照奥翔股权投资合伙企业（有限合伙）	1,799,999.00			1,799,999.00	2.70
民生证券投资有限公司	1,652,174.00			1,652,174.00	2.48
徐磊	1,239,131.00			1,239,131.00	1.86
日照奥创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00			1,010,000.00	1.52
尤洛卡精准信息工程股份有限公司	826,088.00			826,088.00	1.24
郝群	413,043.00			413,043.00	0.62
山东三足私募证券投资基金管理有限公司	413,043.00			413,043.00	0.62
合计	66,655,215.00			66,655,215.00	100.00

续上表

股东名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	持股比例%
苏伟	48,000,000.00		2,989,565.00	45,010,435.00	67.53
上海丰隆企业管理中心（有限合伙）	1,739,130.00	1,565,217.00		3,304,347.00	4.95
由赛	1,739,130.00	1,565,217.00		3,304,347.00	4.95
西安鲁信尤洛卡股权投资中心合同企业（有限合伙）	1,739,130.00	1,565,217.00		3,304,347.00	4.96
海宁海睿产业投资合伙企业（有限合伙）	1,304,348.00	1,173,913.00		2,478,261.00	3.72
宋飞	1,000,000.00	900,000.00		1,900,000.00	2.85
日照奥翔股权投资合伙企业（有限合伙）	1,799,999.00			1,799,999.00	2.70
民生证券投资有限公司	869,565.00	782,609.00		1,652,174.00	2.48
徐磊	652,174.00	586,957.00		1,239,131.00	1.86
日照奥创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00			1,010,000.00	1.52

股东名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	持股比例%
尤洛卡精准信息工程股份有限公司	434,783.00	391,305.00		826,088.00	1.24
郝群	217,391.00	195,652.00		413,043.00	0.62
山东三足私募证券投资基金管理有限公司	217,391.00	195,652.00		413,043.00	0.62
诸城奥扬新能源有限公司	5,932,174.00		5,932,174.00		0.00
合计	66,655,215.00	8,921,739.00	8,921,739.00	66,655,215.00	100.00

续上表

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	持股比例%
苏伟	48,000,000.00			48,000,000.00	72.01
诸城奥扬新能源有限公司	8,106,087.00		2,173,913.00	5,932,174.00	8.89
日照奥翔股权投资合伙企业（有限合伙）	1,799,999.00			1,799,999.00	2.70
上海丰隆企业管理中心（有限合伙）	1,739,130.00			1,739,130.00	2.61
由赛	1,739,130.00			1,739,130.00	2.61
西安鲁信尤洛卡股权投资中心合同企业（有限合伙）		1,739,130.00		1,739,130.00	2.61
海宁海睿产业投资合伙企业（有限合伙）	1,304,348.00			1,304,348.00	1.96
日照奥创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,010,000.00			1,010,000.00	1.52
宋飞	1,000,000.00			1,000,000.00	1.50
民生证券投资有限公司	869,565.00			869,565.00	1.30
徐磊	652,174.00			652,174.00	0.98
尤洛卡精准信息工程股份有限公司		434,783.00		434,783.00	0.65
郝群	217,391.00			217,391.00	0.33
山东三足私募证券投资基金管理有限公司	217,391.00			217,391.00	0.33
合计	66,655,215.00	2,173,913.00	2,173,913.00	66,655,215.00	100.00

27、资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
资本溢价（股本溢价）	148,851,106.60			148,851,106.60
其他资本公积	20,009,819.39			20,009,819.39
合计	168,860,925.99			168,860,925.99

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价（股本溢价）	148,851,106.60			148,851,106.60
其他资本公积	20,009,819.39			20,009,819.39
合计	168,860,925.99			168,860,925.99

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价（股本溢价）	148,851,106.60			148,851,106.60
其他资本公积	20,009,819.39			20,009,819.39
合计	168,860,925.99			168,860,925.99

28、专项储备

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
安全生产费	4,315,656.06	2,154,088.43	81,008.15	6,388,736.34
合计	4,315,656.06	2,154,088.43	81,008.15	6,388,736.34

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	2,756,302.99	1,613,037.86	53,684.79	4,315,656.06
合计	2,756,302.99	1,613,037.86	53,684.79	4,315,656.06

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
安全生产费	958,490.78	1,797,812.21		2,756,302.99
合计	958,490.78	1,797,812.21		2,756,302.99

29、盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	10,389,565.93	10,330,260.75		20,719,826.68
合计	10,389,565.93	10,330,260.75		20,719,826.68

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	5,338,447.16	5,051,118.77		10,389,565.93

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
合计	5,338,447.16	5,051,118.77		10,389,565.93

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	3,139,562.51	2,198,884.65		5,338,447.16
合计	3,139,562.51	2,198,884.65		5,338,447.16

30、未分配利润

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
调整前上期末未分配利润	81,368,266.18	43,867,565.26	25,114,391.40
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	81,368,266.18	43,867,565.26	25,114,391.40
加：本期归属于母公司的净利润	103,671,814.75	49,217,341.19	20,952,058.51
减：提取法定盈余公积	10,330,260.75	5,051,118.77	2,198,884.65
应付普通股股利	6,665,521.50	6,665,521.50	
期末未分配利润	168,044,298.68	81,368,266.18	43,867,565.26

31、营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	816,270,678.44	590,833,465.23	624,993,951.87	484,324,126.50	354,478,231.15	273,157,996.28
其他业务	2,382,091.73	3,446,030.39	2,050,262.47	1,717,119.74	2,138,969.05	1,590,494.67
合计	818,652,770.17	594,279,495.62	627,044,214.34	486,041,246.24	356,617,200.20	274,748,490.95

（1）主营业务收入与主营业务成本分析如下：

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
车载LNG供气系统	802,091,171.94	605,787,421.69	341,957,997.42
LNG供气系统集成	4,610,933.53		2,386,457.41
杜瓦瓶	1,127,447.28	10,178,761.16	9,230,605.36
液氮生物容器	3,390,084.90	8,424,028.56	427,119.61
其他	5,051,040.79	603,740.46	476,051.35
主营业务收入合计	816,270,678.44	624,993,951.87	354,478,231.15
车载LNG供气系统	578,474,789.96	465,993,042.46	258,883,761.19

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
LNG供气系统集成	4,002,313.92		1,788,899.84
杜瓦瓶	1,488,386.53	11,899,175.05	11,898,672.79
液氮生物容器	1,878,734.27	5,372,777.37	238,118.33
其他	4,989,240.55	1,059,131.62	348,544.13
主营业务成本合计	590,833,465.23	484,324,126.50	273,157,996.28

(2) 2020 年度公司营业收入前五名客户收入总额 705,064,494.92 元, 占公司全部营业收入的 86.12%, 营业收入前五名客户明细如下:

单位名称		2020年度	业务内容
中国重型 汽车集团 有限公司	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	154,512,321.60	车载 LNG 供气系统及配件
	中国重汽集团济南商用车有限公司	62,292,127.84	车载 LNG 供气系统及配件
	中国重汽集团济宁商用车有限公司	57,025,629.56	车载 LNG 供气系统及配件
一汽解放青岛汽车有限公司		228,258,844.88	车载 LNG 供气系统
陕 西 重 型 汽 车 有 限 公 司	陕西重型汽车有限公司	71,296,331.02	车载 LNG 供气系统及配件
	陕汽大同专用汽车有限公司	19,059,500.00	车载 LNG 供气系统
	陕汽新疆汽车有限公司	8,265,543.36	车载 LNG 供气系统
	陕汽淮南专用汽车有限公司	520,271.92	车载 LNG 供气系统
成都大运汽车集团有限公司运城分公司		65,905,765.33	车载 LNG 供气系统及配件
北京福田戴姆勒汽车有限公司		37,928,159.41	车载 LNG 供气系统及配件
合计		705,064,494.92	

2019年度公司营业收入前五名客户收入总额545,806,130.62元, 占公司全部营业收入的87.04%, 营业收入前五名客户明细如下:

单位名称		2019年度	业务内容
一汽解放青岛汽车有限公司		179,856,080.43	车载LNG供气系统
陕 西 重 型 汽 车 有 限 公 司	陕西重型汽车有限公司	134,698,212.97	车载LNG供气系统及配 件
	陕汽淮南专用汽车有限公司	712,160.00	车载LNG供气系统
成都大运汽车集团有限公司运城分公司		99,681,217.99	车载LNG供气系统及配 件
中 国 重 型 汽 车 集 团 有 限 公 司	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	60,692,240.30	车载LNG供气系统
	中国重汽集团济宁商用车有限公司	29,465,916.71	车载LNG供气系统
陕 西 汽 车 控 股 集 团 有 限	上海远行供应链管理（集团）有限公司	33,988,704.00	车载LNG供气系统

单位名称		2019年度	业务内容
公司	陕汽集团商用车有限公司	6,711,598.22	车载LNG供气系统
合计		545,806,130.62	

2018 年度公司营业收入前五名客户收入总额 315,255,725.19 元，占公司全部营业收入的 88.40%，营业收入前五名客户明细如下：

单位名称	2018年度	业务内容
一汽解放青岛汽车有限公司	95,382,232.92	车载LNG供气系统
北京福田戴姆勒汽车有限公司	82,893,091.21	车载LNG供气系统及配件
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	67,237,058.65	车载LNG供气系统及配件
陕西重型汽车有限公司	61,524,978.69	车载LNG供气系统及配件
中国重汽集团济宁商用车有限公司	8,218,363.72	车载LNG供气系统
合计	315,255,725.19	

32、税金及附加

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
城市维护建设税	1,440,172.47	1,276,415.78	652,708.07
教育费附加	617,037.04	547,035.34	283,138.00
地方教育附加	411,667.49	364,690.23	186,488.03
水利建设基金	102,529.82	91,172.54	46,621.98
房产税	743,657.38	715,043.98	715,044.32
印花税	124,879.85	94,316.11	126,901.33
土地使用税	504,465.70	664,921.62	831,152.00
残疾人保障金		40,000.07	9,000.00
环保税	379.17	397.07	58.95
合计	3,944,788.92	3,793,992.74	2,851,112.68

33、销售费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	4,514,324.74	3,171,777.73	2,852,485.30
折旧费	895.87	10,325.62	9,929.94
租赁费	211,117.72	153,484.53	92,832.00

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
业务招待费	1,493,598.51	3,351,845.77	1,647,097.26
差旅费	1,294,803.87	1,100,599.19	1,247,914.41
燃油费	7,049.97	6,300.00	37,979.38
办公费	50,947.92	2,473.98	32,333.37
会务费	66,970.00		118,021.77
运费	7,706,391.53	5,539,235.45	3,794,726.95
宣传费	317,655.92	419,569.39	369,685.17
仓储费	3,364,439.28	2,253,975.35	1,187,799.05
产品质量保证金	24,559,583.11	18,811,326.43	10,694,970.55
其他	47,162.22	7,320.26	83,977.91
合计	43,634,940.66	34,828,233.70	22,169,753.06

34、管理费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	9,903,334.32	6,941,135.24	5,822,600.79
折旧费	1,205,917.44	1,314,474.61	1,133,060.58
无形资产摊销	1,310,259.44	1,203,673.90	1,015,232.95
业务招待费	931,719.25	1,034,638.95	757,180.08
差旅费	895,746.21	948,781.49	342,440.31
燃油费	132,987.31	204,774.40	194,855.29
办公费	967,809.62	951,767.08	728,657.06
技术服务费	9,451.32	325,927.01	
租赁费	8,729.87	3,327.01	
认证费	55,190.53	99,346.47	26,886.79
交通费	46,520.33	30,970.89	45,786.26
物业费	354,374.24	386,224.07	268,072.13
水电费	364,743.53	365,685.33	339,016.76
工会经费	272,605.36	191,700.62	192,708.23
中介机构费用	655,784.73	881,782.37	169,083.68

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
维修费	140,955.71	69,000.00	310,607.15
其他	76,715.93	64,957.24	138,149.97
合计	17,332,845.14	15,018,166.68	11,484,338.03

35、研发费用

(1) 研发费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
RD28氢能项目研发			2,564,794.41
RD33奥扬SCADA系统研发			270,878.97
RD34轻量化模块化项目研发			629,380.57
RD35保温性能提升研发			818,450.46
RD36新材料、新技术对比研究验证		1,709,140.12	560,908.59
RD37IPS智能稳压系统项目研发			535,160.99
RD38HPDI带泵型气瓶开发		1,356,899.96	858,649.50
RD39新型号拓展研发			3,041,639.18
RD40低温新能源领域拓展研发40			625,293.91
RD41智能化控制与应用项目研发			605,927.96
RD42低温储罐研发		1,372,836.44	455,566.05
RD43氢气瓶及供气系统总成的研发	6,830,421.18	5,240,324.68	
RD44新材料气瓶的研发		869,553.46	
RD45模块化及轻量化研发		942,024.29	
RD46新型号气瓶研发	3,911,218.10	4,918,636.33	
RD47海外产品研发项目	1,519,619.39	1,886,324.65	
RD48智能化车辆自动控制系统研发		1,666,846.17	
RD49 加氢站及供氢系统研发	3,510,510.11		
RD50 气瓶阀门自动控制研发（集成阀、电磁增压阀、智能控制等）	2,499,129.62		
RD51 HPDI泵及供气系统研发	1,076,762.54		
RD52 车载供气系统轻量化研发（轻量化、模块化）	1,934,526.36		
RD53 多元化气瓶研发（液氢瓶、铝合金气瓶）	2,215,126.39		
RD54气瓶性能提升验证	3,857,853.80		

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
合计	27,355,167.49	19,962,586.10	10,966,650.59

(2) 研发费用按成本项目列示

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
人工费用	8,757,487.89	6,843,482.45	4,557,868.83
直接投入	13,255,692.69	6,804,166.47	3,531,152.89
折旧费用	611,742.07	472,035.46	356,169.35
试验费	2,372,068.85	1,823,987.08	527,384.91
其他费用	2,358,175.99	4,018,914.64	1,994,074.61
合计	27,355,167.49	19,962,586.10	10,966,650.59

36、财务费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
利息支出	11,549,379.10	8,244,197.52	3,117,056.62
减：利息收入	547,364.91	740,991.28	663,403.39
利息净支出	11,002,014.19	7,503,206.24	2,453,653.23
汇兑损失	41,685.33	-61,065.82	45,203.17
手续费	71,055.76	89,434.95	68,388.38
其他	-2,095,023.48	1,941,709.04	2,842,139.54
合计	9,019,731.80	9,473,284.41	5,409,384.32

37、其他收益

项目	2020年度	2019年度	2018年度
政府补助	1,065,000.00	276,172.00	440,173.00
个税返还	31,032.77	10,272.09	8,196.75
合计	1,096,032.77	286,444.09	448,369.75

政府补助情况如下：

补助项目	2020年度	2019年度	2018年度	与资产相关/与收益相关
重点研发计划资金			300,000.00	与收益相关
知识产权局专利补助	70,000.00	2,000.00	2,000.00	与收益相关
科学技术局补助	60,000.00	220,000.00	80,000.00	与收益相关

补助项目	2020年度	2019年度	2018年度	与资产相关/与收益相关
山东省科学技术厅研发补助	735,000.00			与收益相关
国际科学技术合作奖			40,000.00	与收益相关
稳岗补贴		54,172.00	18,173.00	与收益相关
鸢都人才扶持资金	200,000.00			
合计	1,065,000.00	276,172.00	440,173.00	

38、投资收益

项目	2020年度	2019年度	2018年度
理财收益	132,913.44		
合计	132,913.44		

39、信用减值损失

项目	2020年度	2019年度	2018年度
应收账款减值损失	-1,583,398.45	705,893.74	
其他应收款减值损失	170,145.82	25,736.94	
合计	-1,413,252.63	731,630.68	

40、资产减值损失

项目	2020年度	2019年度	2018年度
存货跌价损失	5,353,544.95	1,135,762.12	1,408,596.60
固定资产减值损失	323,697.59		
应收账款减值损失			2,917,666.64
其他应收款减值损失			157,536.47
合计	5,677,242.54	1,135,762.12	4,483,799.71

41、资产处置收益

项目	2020年度	2019年度	2018年度
非流动资产处置利得或损失合计	116,930.87	-16,261.28	
其中：固定资产处置利得或损失	116,930.87	-16,261.28	
合计	116,930.87	-16,261.28	

42、营业外收入

项目	2020年度	2019年度	2018年度
罚没收入	19,071.77	32,753.99	24,987.83
赔偿款收入	220,779.49		
其他	505,569.91	463.00	18,740.53
合计	745,421.17	33,216.99	43,728.36

43、营业外支出

项目	2020年度	2019年度	2018年度
报废周转瓶净损失	982,137.46		
报废固定资产净损失	141,494.99		
捐赠支出	500,000.00	10,000.00	60,000.00
违约金及滞纳金	9,055.40	10,523.56	
其他	60,148.76	181,961.81	112,309.83
合计	1,692,836.61	202,485.37	172,309.83

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年度	2019年度	2018年度
当期所得税费用	14,663,230.78	5,649,386.09	106,466.76
递延所得税费用	885,226.74	1,293,498.82	3,764,933.87
合计	15,548,457.52	6,942,884.91	3,871,400.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年度	2019年度	2018年度
利润总额	119,220,272.27	56,160,226.10	24,823,459.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,883,040.84	8,424,033.91	3,723,518.87
子公司适用不同税率的影响	-142,708.83	-129,384.65	-103,678.80
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	730,857.32	562,953.90	576,855.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,744.68		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	126,703.63	323,461.63	259,196.99

项目	2020年度	2019年度	2018年度
计入资本公积的处置子公司收益			
额外可扣除费用的影响	-3,039,690.76	-2,238,179.88	-584,491.78
所得税费用	15,548,457.52	6,942,884.91	3,871,400.63

45、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度	2018年度
保证金及押金	2,686,680.00	778,199.10	510,000.00
往来款	2,515,201.15	2,887,774.74	2,601,931.62
政府补助	1,065,000.00	276,172.00	420,000.00
利息收入	111,999.07	711,901.07	475,232.97
其他	804,191.35	32,060.00	659,732.94
合计	7,183,071.57	4,686,106.91	4,666,897.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度	2018年度
营业费用	30,917,620.45	8,578,865.43	5,647,944.22
管理费用	7,000,918.60	5,154,654.24	2,851,513.07
财务费用	204,618.56	303,702.36	529,704.14
往来款		3,445,544.60	441,550.91
保证金	490,200.00	520,171.50	690,000.00
研发支出	18,225,129.69	11,902,197.00	6,121,254.06
营业外支出	583,303.86	52,877.56	81,069.80
合计	57,421,791.16	29,958,012.69	16,363,036.20

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度	2018年度
收到退回土地预付款		3,000,000.00	
合计		3,000,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度	2018年度
支付土地预付款		3,000,000.00	
合计		3,000,000.00	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度	2018年度
借款、融资租赁款	64,066,750.00	120,233,567.80	111,282,230.14
合计	64,066,750.00	120,233,567.80	111,282,230.14

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度	2018年度
借款、融资租赁款及票据保证金	98,674,833.55	139,188,166.23	44,158,964.78
合计	98,674,833.55	139,188,166.23	44,158,964.78

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	103,671,814.75	49,217,341.19	20,952,058.51
加: 资产减值准备	-4,263,989.91	1,867,392.80	4,483,799.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,714,471.77	9,395,394.04	7,738,105.60
无形资产摊销	1,602,695.50	1,445,274.56	1,241,345.42
长期待摊费用摊销	5,288,755.29	5,677,753.00	3,853,491.31
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)	-116,930.87	16,261.28	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,123,632.45		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	11,549,379.10	8,244,197.52	3,117,056.62
投资损失(收益以“—”号填列)	-132,913.44		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,270,497.19	409,854.36	-611,129.97
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	2,155,723.93	883,644.46	4,376,063.84
存货的减少(增加以“—”号填列)	-15,052,616.75	-38,346,216.35	1,977,723.20
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,330,103.65	-33,023,432.69	-167,785,368.21
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-80,446,758.33	14,523,646.56	100,755,172.40

补充资料	2020年度	2019年度	2018年度
其他			
经营活动产生的现金流量净额	38,152,869.95	20,311,110.73	-19,901,681.57
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	67,000,687.77	16,213,410.42	11,620,890.74
减：现金的期初余额	16,213,410.42	11,620,890.74	12,339,480.17
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	50,787,277.35	4,592,519.68	-718,589.43

(2) 至报告期末，公司无支付的取得子公司的现金净额。

(3) 至报告期末，公司无收到的处置子公司的现金净额。

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
一、现金			
其中：库存现金	1,118.00	15,472.26	
可随时用于支付的银行存款	66,999,569.77	16,197,938.16	11,620,890.74
二、现金等价物			
其中：三个月到期的债权投资			
三、期末现金及现金等价物余额	67,000,687.77	16,213,410.42	11,620,890.74
四、使用受限制的现金及现金等价物			

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	受限原因
应收账款	95,000,000.00	53,500,000.00	85,000,000.00	应收账款保理/质押
应收票据	28,000,000.00	14,500,000.00	42,122,746.83	拆票质押
其他货币资金	14,000,000.00	26,000,000.00	13,945,000.00	承兑保证金
固定资产(原值)	128,078,294.36	86,333,937.66	53,845,447.69	抵押

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	受限原因
无形资产（原值）	39,902,774.04	18,141,738.04		抵押
合计	304,981,068.40	198,475,675.70	194,913,194.52	

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
诸城市奥捷特种装备有限公司	山东省潍坊市诸城市历山路231号	山东省潍坊市诸城市历山路231号	氢能源金属压力容器生产及销售	100.00		购买
青岛奥扬蓝精灵新能源管理有限公司	山东省青岛市崂山区深圳路161号9号楼13层	山东省青岛市崂山区深圳路161号9号楼13层	新能源技术推广服务	100.00		投资设立
山东奥扬易通达管理服务股份有限公司	山东省潍坊市诸城市经济开发区北外环路西首路北489-1号	山东省潍坊市诸城市经济开发区北外环路西首路北489-1号	供应链管理服务	100.00		投资设立

注：报告期内公司将持有青岛奥扬蓝精灵新能源管理有限公司的全部股权转让给关联方公司，详细情况见“七、关联方及关联交易（5）向关联方转让子公司股权的情况”。

报告期内公司吸收合并子公司诸城市奥捷特种装备有限公司。

七、关联方及关联交易

1、公司控股股东及实际控制人情况

公司控股股东及实际控制人系自然人股东苏伟，持有公司 45,010,435.00 股份，持股比例 67.5271%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“六、在其他主体中的权益”。

3、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
山东福奥圣通工贸集团有限公司	实际控制人控制的其他公司
青岛振兴工贸有限公司	实际控制人控制的其他公司
东营福奥汽车销售服务有限公司	实际控制人控制的其他公司
青岛福奥圣通汽车销售服务有限公司	实际控制人控制的其他公司
青岛奥扬新能源装备股份有限公司	实际控制人控制的其他公司
山东鲁能泰山铁塔有限公司	实际控制人控制的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
诸城市众城金属表面处理有限公司	实际控制人控制的其他公司
诸城市弘成铸造有限公司	实际控制人控制的其他公司
山东奥盛达智能装备有限公司	实际控制人控制的其他公司
山东奥扬新能源投资控股有限公司	实际控制人控制的其他公司
诸城创盈物流有限公司	实际控制人控制的其他公司
潍坊捷安工贸有限公司	实际控制人控制的其他公司
泰安奥扬新能源有限公司	实际控制人控制的其他公司
潍坊童轩投资有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
山东奥扬智蓝新能源有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
山东普天检验检测有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
山东银通融资租赁有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
青岛象群科技有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
山东奥扬石油化工有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
诸城捷通物流有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
淄博奥扬新能源有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
寿光奥扬能源有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
长城奥扬（青岛）新能源有限公司	实际控制人子女控制的其他公司
日照捷通汽车销售有限公司	实际控制人弟弟控制的其他公司
诸城市京福物流有限公司	实际控制人弟弟控制的其他公司
山东奥润汽车销售有限公司	实际控制人弟弟控制的其他公司
潍坊奥扬汽车销售服务有限公司	实际控制人弟弟控制的其他公司
青岛轩科国际贸易有限公司	白江坤妻子控制的公司
济南裕航环保科技有限公司	白江坤妹妹控制的公司
日照奥翔股权投资合伙企业（有限合伙）	李正担任执行事务合伙人
青岛安信诚财税服务有限公司	管庆胜及其配偶共同控制
白江坤	董事兼副总经理
王元辉	董事兼副总经理
王韩	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘海英	独立董事
王永刚	独立董事
王毅	独立董事
李正	监事会主席
李洪平	监事
臧金山	监事
王松	董事会秘书、副总经理
管庆胜	财务总监

4、 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年度发生额	2018年度发生额
诸城捷通物流有限公司	销售配件		222.22

采购商品/劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年度发生额	2018年度发生额
山东银通融资租赁有限公司	服务费	14,652.05	33,534.25

(2) 关联租赁情况

报告期内本公司未与关联方发生租赁业务。

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东福奥圣通工贸集团有限公司	18,000,000.00	2017.9.29	2018.9.28	是

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
山东福奥圣通工贸集团有限公司、山东鲁能泰山铁塔有限公司、苏伟	20,000,000.00	2017/12/19	2018/12/19	是
山东福奥圣通工贸集团有限公司、苏伟	30,000,000.00	2018/12/27	2019/7/29	是
苏伟、王韩	9,457,500.00	2019/6/20	2019/11/19	是
苏伟、王韩	10,000,000.00	2019/11/20	2020/11/1	是

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
苏伟、王韩	10,000,000.00	2019/12/2	2020/11/1	是
山东福奥圣通工贸集团有限公司、苏伟、王韩	10,632,680.21	2019/12/17	2023/9/15	否
苏伟、王韩	15,000,000.00	2020/1/21	2020/4/28	是
苏伟、王韩	5,000,000.00	2020/1/23	2020/4/29	是
苏伟、王韩	25,000,000.00	2020/3/6	2020/8/31	是
苏伟、王韩	15,000,000.00	2020/5/14	2020/7/31	是
苏伟、王韩	5,000,000.00	2020/6/12	2020/12/9	是
苏伟、王韩	15,000,000.00	2020/8/19	2021/2/8	否
苏伟、王韩	5,000,000.00	2020/9/4	2021/3/3	否
苏伟、王韩	5,000,000.00	2020/9/17	2021/3/16	否
苏伟、王韩	10,000,000.00	2020/9/22	2021/3/20	否
苏伟、王韩	15,000,000.00	2020/10/22	2020/12/25	是
苏伟、王韩	5,000,000.00	2020/11/10	2021/5/9	否
苏伟、王韩	20,000,000.00	2020/11/20	2021/11/20	否
苏伟、王韩、山东鲁能泰山铁塔有限公司	30,000,000.00	2020/11/30	2021/11/29	否
苏伟、王韩、山东鲁能泰山铁塔有限公司	20,000,000.00	2020/12/8	2021/12/7	否
苏伟、王韩	5,000,000.00	2020/12/30	2021/12/29	否

(4) 关联方资金拆借

①拆借给关联方

关联方	2017年12月31日拆出资金余额	本期借出	本期收回	2018年12月31日拆出资金余额
山东奥扬石油化工有限公司		2,500,000.00	2,500,000.00	
诸城捷通物流有限公司		600,000.00	600,000.00	

②向关联方拆借

关联方	2018年12月31日借入资金余额	本期借入	本期归还	2019年12月31日借入资金余额
苏伟	787,360.00		787,360.00	

续上表

关联方	2017年12月31日借入资金余额	本期借入	本期归还	2018年12月31日借入资金余额
青岛奥扬新能源装备股份有限公司	34,000.00		34,000.00	

关联方	2017年12月31日借入资金余额	本期借入	本期归还	2018年12月31日借入资金余额
苏伟	787,360.00			787,360.00
山东奥扬石油化工有限公司		8,500,000.00	8,500,000.00	

(5) 向关联方转让子公司股权的情况

2019 年 8 月，经公司股东大会决议及股权转让协议，公司将持有青岛奥扬蓝精灵新能源管理有限公司全部股权零对价转让给山东奥扬智蓝新能源有限公司。截止股权转让日，青岛奥扬蓝精灵新能源管理有限公司尚未实缴出资，未开展经营活动。

(6) 关键管理人员报酬

项目名称	2020年度	2019年度	2018年度
苏伟	933,660.84	801,416.94	674,607.34
王元辉	472,997.09	436,927.39	368,630.58
白江坤	752,140.00	578,079.16	432,881.86
王松	507,318.11	493,400.91	334,583.45
管庆胜	431,593.22	395,607.40	366,767.78

5、关联方应收应付款项

关联方名称及项目	性质或内容	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收账款				
山东奥扬石油化工有限公司	提供LNG供气系统集成服务			1,452.32
其他应付款				
苏伟	借款			787,360.00

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

根据山东省潍坊市中级人民法院于 2021 年 1 月 21 日下发的（2021）鲁 07

财保 2 号《民事裁定书》，就邓持岗与山东奥扬新能源投资控股有限公司、苏伟、王韩股权转让纠纷一案，因邓持岗申请诉前保全，山东省潍坊市中级人民法院裁定冻结山东奥扬新能源投资控股有限公司、苏伟、王韩名下 5,000.00 万元的银行存款或查封同等价值的其他财产。依据该裁定书，苏伟所持公司股份被冻结，冻结期限自 2021 年 01 月 29 日至 2024 年 1 月 28 日。

2、利润分配情况

无。

十、其他重要事项

无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑票据	207,435,215.58	68,176,892.99	65,331,163.83
商业承兑票据			
合计	207,435,215.58	68,176,892.99	65,331,163.83

(2) 期末公司已质押的应收票据

项 目	截止2020年12月31日已质押金额	截止2019年12月31日已质押金额	截止2018年12月31日已质押金额
银行承兑票据	28,000,000.00	14,500,000.00	42,122,746.83
商业承兑票据			
合计	28,000,000.00	14,500,000.00	42,122,746.83

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	截止2020年12月31日终止确认金额	截止2020年12月31日未终止确认金额	截止2019年12月31日终止确认金额	截止2019年12月31日未终止确认金额	截止2018年12月31日终止确认金额	截止2018年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	105,542,360.00	110,793,216.98	104,444,801.48	53,626,892.99	45,879,758.50	
商业承兑票据						
合计	105,542,360.00	110,793,216.98	104,444,801.48	53,626,892.99	45,879,758.50	

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	187,942,826.41	100.00	4,122,491.85	2.19	183,820,334.56
合计	187,942,826.41	100.00	4,122,491.85	2.19	183,820,334.56

续上表

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	275,899,935.71	100.00	5,705,890.30	2.07	270,194,045.41
合计	275,899,935.71	100.00	5,705,890.30	2.07	270,194,045.41

续上表

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	241,862,835.24	100.00	4,999,996.56	2.07	236,862,838.68
合计	241,862,835.24	100.00	4,999,996.56	2.07	236,862,838.68

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	185,771,269.30	3,715,425.39	2.00
1-2年	1,334,960.57	133,496.06	10.00
2-3年	529,425.89	105,885.18	20.00
3-4年	260,171.00	130,085.50	50.00
4-5年	46,999.65	37,599.72	80.00
合计	187,942,826.41	4,122,491.85	

续上表

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	274,648,634.17	5,492,972.68	2.00
1-2年	604,425.89	60,442.59	10.00
2-3年	569,876.00	113,975.20	20.00
3-4年	76,999.65	38,499.83	50.00
合计	275,899,935.71	5,705,890.30	

续上表

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	240,012,836.59	4,800,256.73	2.00
1-2年	1,702,599.00	170,259.90	10.00
2-3年	147,399.65	29,479.93	20.00
合计	241,862,835.24	4,999,996.56	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	5,705,890.30	-1,583,398.45				4,122,491.85
合计	5,705,890.30	-1,583,398.45				4,122,491.85

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	4,999,996.56	705,893.74				5,705,890.30
合计	4,999,996.56	705,893.74				5,705,890.30

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	2,082,329.92	2,917,666.64				4,999,996.56
合计	2,082,329.92	2,917,666.64				4,999,996.56

(3) 至报告期末，本项目中无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

截至2020年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
中国重型汽车集团有限公司	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	77,503,777.11	1年以内	41.24
	中国重汽集团济宁商用车有限公司	15,494,320.03	1年以内	8.24
	中国重汽集团济南商用车有限公司	1,722,419.89	1年以内	0.92
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	非关联方	19,627,120.19	1年以内	10.44
陕西重型汽车有限公司	陕西重型汽车有限公司	14,774,475.90	1年以内	7.86
	陕汽大同专用汽车有限公司	1,387,235.00	1年以内	0.74
	陕汽淮南专用汽车有限公司	587,907.28	1年以内	0.31
	陕汽新疆汽车有限公司	10,622.00	1年以内	0.01
包头市海泰汽车贸易有限公司	非关联方	16,149,558.97	1年以内	8.59
一汽解放青岛汽车有限公司	非关联方	11,873,055.29	1年以内	6.32
合计		159,130,491.66		84.67

截至2019年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
陕西重型汽车有限公司	陕西重型汽车有限公司	78,549,955.16	1年以内	28.47
	陕汽淮南专用汽车有限公司	804,740.80	1年以内	0.29
中国重型汽车集团有限公司	中国重汽集团济南卡车股份有限公司	53,446,220.31	1年以内	19.37
	中国重汽集团济宁商用车有限公司	13,541,353.53	1年以内	4.91
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	非关联方	57,309,688.56	1年以内	20.77
上海远行供应链管理（集团）有限公司	非关联方	31,388,254.08	1年以内	11.38
一汽解放青岛汽车有限公司	非关联方	14,639,050.57	1年以内	5.31
合计		249,679,263.01		90.50

截至2018年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
陕西重型汽车有限公司	非关联方	66,217,787.60	1年以内	27.38

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京福田戴姆勒汽车有限公司	非关联方	52,658,777.38	1年以内	21.77
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	非关联方	48,994,497.81	1年以内	20.26
一汽解放青岛汽车有限公司	非关联方	48,875,034.36	1年以内	20.21
徐州徐工汽车制造有限公司	非关联方	7,003,624.16	1年以内	2.90
合计		223,749,721.31		92.52

3、其他应收款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	468,751.15	29,195.21	
应收股利			
其他应收款	1,532,334.20	5,103,893.75	6,355,734.92
合计	2,001,085.35	5,133,088.96	6,355,734.92

3.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
定期存款	468,751.15	29,195.21	
委托贷款			
债券投资			
合计	468,751.15	29,195.21	

3.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,916,667.55	100.00	384,333.35	20.05	1,532,334.20
合计	1,916,667.55	100.00	384,333.35	20.05	1,532,334.20

续上表

类别	2019年12月31日				
----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,318,081.28	100.00	214,187.53	4.03	5,103,893.75
合计	5,318,081.28	100.00	214,187.53	4.03	5,103,893.75

续上表

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,544,185.51	100.00	188,450.59	2.88	6,355,734.92
合计	6,544,185.51	100.00	188,450.59	2.88	6,355,734.92

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	91,667.55	1,833.35	2.00
1-2年	1,325,000.00	132,500.00	10.00
2-3年			20.00
3-4年	500,000.00	250,000.00	50.00
合计	1,916,667.55	384,333.35	

续上表

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,744,107.46	94,882.15	2.00
1-2年	15,293.82	1,529.38	10.00
2-3年	504,880.00	100,976.00	20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	16,800.00	16,800.00	100.00

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	5,281,081.28	214,187.53	

续上表

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,017,349.51	120,346.99	2.00
1-2年	507,036.00	50,703.60	10.00
2-3年	3,000.00	600.00	20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	16,800.00	16,800.00	100.00
合计	6,544,185.51	188,450.59	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	214,187.53	170,145.82				384,333.35
合计	214,187.53	170,145.82				384,333.35

续上表

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	188,450.59	25,736.94				214,187.53
合计	188,450.59	25,736.94				214,187.53

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	收回或转回	其他	
坏账准备	30,914.12	157,536.47				188,450.59
合计	30,914.12	157,536.47				188,450.59

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
------	-------------	-------------	-------------

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
备用金		64,281.28	427,385.51
保证金及押金	501,000.00	5,216,800.00	6,116,800.00
往来款		37,000.00	
退回预付账款	1,325,000.00		
其他	90,667.55		
合计	1,916,667.55	5,318,081.28	6,544,185.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至 2020 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金 额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
大连惠生泵业有限公司	非关联方	1,325,000.00	69.13	退回预付账款
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	非关联方	500,000.00	26.09	保证金
安丘大运通物流有限公司	非关联方	90,667.55	4.73	赔偿金
青岛博睿东本汽车贸易有限公司	非关联方	1,000.00	0.05	押金
合计		1,916,667.55	100.00	

截至 2019 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金 额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
广西通盛融资租赁有限公司	非关联方	4,000,000.00	75.21	保证金
上海德银商业保理有限公司	非关联方	700,000.00	13.16	保证金
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	非关联方	500,000.00	9.40	保证金
山东奥扬易通达管理服务有限公司	关联方	37,000.00	0.70	往来款
李晓	非关联方	20,500.00	0.39	备用金
合计		5,257,500.00	98.86	

截至 2018 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司的关系	金 额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质
广西通盛融资租赁有限公司	非关联方	4,000,000.00	61.12	保证金
上海德银商业保理有限公司	非关联方	1,600,000.00	24.45	保证金
成都大运汽车集团有限公司运城分公司	非关联方	500,000.00	7.64	保证金
张祚祥	非关联方	146,360.00	2.24	备用金

单位名称	与本公司的关系	金 额	占其他应收款总 额的比例(%)	款项性质
刘天鹏	非关联方	101,286.00	1.55	备用金
合计		6,347,646.00	97.00	

4、长期股权投资

项目	2020年12月31日			2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				35,550,000.00		35,550,000.00	35,550,000.00		35,550,000.00
合计				35,550,000.00		35,550,000.00	35,550,000.00		35,550,000.00

对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
诸城市奥捷特种装备有限公司	35,550,000.00		35,550,000.00			
合计	35,550,000.00		35,550,000.00			

续上表

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
诸城市奥捷特种装备有限公司	35,550,000.00			35,550,000.00		
合计	35,550,000.00			35,550,000.00		

续上表

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
诸城市奥捷特种装备有限公司	35,550,000.00			35,550,000.00		
合计	35,550,000.00			35,550,000.00		

5、营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	816,270,678.44	590,833,465.23	624,993,951.87	484,324,126.50	354,478,231.15	273,157,996.28
其他业务	2,382,091.73	3,446,030.39	2,050,262.47	1,717,119.74	2,020,787.23	1,468,105.35
合计	818,652,770.17	594,279,495.62	627,044,214.34	486,041,246.24	356,499,018.38	274,626,101.63

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

2020 年 12 月 31 日

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	118,657.54	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,096,032.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-947,415.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-210,015.88	
少数股东权益影响额		
合计	57,258.99	

2019 年 12 月 31 日

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-16,261.28	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
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）	286,444.09	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169,268.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-16,718.10	
少数股东权益影响额		
合计	84,196.33	

2018 年 12 月 31 日

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	448,369.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-201,590.00	

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128,581.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
所得税影响额	-58,383.80	
少数股东权益影响额		
合计	59,814.48	

2、净资产收益率及每股收益

2020 年 12 月 31 日

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	27.04	1.5553	1.5553
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.02	1.5545	1.5545

2019 年 12 月 31 日

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	15.74	0.7384	0.7384
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.71	0.7371	0.7371

2018 年 12 月 31 日

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	7.61	0.3143	0.3143
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.59	0.3134	0.3134

山东奥扬新能源科技股份有限公司

2021 年 2 月 1 日





统一社会信用代码

91110105085458861W

照 执 半 扣



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合 伙 期 限 2013年12月20日至长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

經 扣 損 圍

[illegible]

登记机关

2020年12月04日

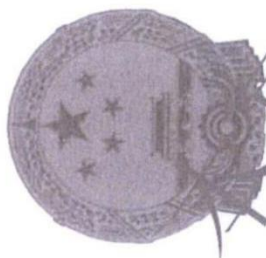
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关: 北京市财政局
二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
永拓会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一一年十一月十五日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日





姓名 荆秀梅
 Full name 女
 性别
 Sex
 出生日期 1972-03-08
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Working unit
 身份证号码 370727720308712
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，能再有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 姓名 荆秀梅
 Name of the holder of the license
 执业证书编号 120113
 No. of the license of the holder of the license
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Working unit

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，能再有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册号 1003022010
 No. of the license
 发证日期 2012-11-05
 Date of issue
 发证机关 山东省注册会计师协会
 Issuing authority

姓名 荆秀梅
 Name of the holder of the license



姓名 徐瑞松

Full name 徐瑞松

Sex 男

Sex 男

Date of birth 1984-11-24

Working unit

Working unit 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所

Identity card No.

Identity card No. 37078318041124314



此件仅供出具报告使用

年度检验合格
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal

注册会计师协会
Registration of the Chinese Institute of Certified Public Accountants

更名: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
山东分所

证书编号: 110001024735

发证日期: 2014 年 09 月 10 日

发证日期: 2014 年 09 月 10 日

