

证券代码：832827

证券简称：百逸达

主办券商：中投证券



河南百逸达实业股份有限公司

Henan Pride Industrial Co., Ltd.



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	7

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	10
第五节 股本变动及股东情况.....	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	14

三、财务信息

第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注.....	27

声明与提示

【声明】

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	董秘办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	2017 年半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	河南百逸达实业股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Pride Industrial Co.,Ltd
证券简称	百逸达
证券代码	832827
法定代表人	杨光明
注册地址	禹州市褚河乡提灌站
办公地址	禹州市褚河乡提灌站
主办券商	中投证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	姚晓亚
电话	0374-8660888
传真	0374-8660999
电子邮箱	sales@pride.net.cn
公司网址	www.pride.net.cn
联系地址及邮政编码	禹州市褚河乡提灌站 461670

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-20
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	制造业
主要产品与服务项目	工艺发条、化纤发条、人发发条
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	82,570,826
控股股东	杨光辉、谢风霞
实际控制人	杨光辉、谢风霞
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	52,950,270.13	55,489,626.07	-4.58%
毛利率	16.63%	19.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	43,840.26	4,932,752.39	-99.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	43,840.26	4,932,752.39	-99.11%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.04%	4.79%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.04%	4.79%	-
基本每股收益（元/股）	0.00	0.06	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	352,052,878.20	278,281,946.63	26.51%
负债总计	249,622,821.92	175,895,730.61	41.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	102,430,056.28	102,386,216.02	0.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	0.00	1.24	-
资产负债率（母公司）	66.00%	59.88%	-
资产负债率（合并）	70.90%	63.21%	-
流动比率	1.38	1.53	-
利息保障倍数	1.02	1.42	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,968,908.64	216,374.61	-
应收账款周转率	0.35	0.66	-
存货周转率	0.32	0.39	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

总资产增长率	26.51%	0.88%	-
营业收入增长率	-4.58%	-51.73%	-
净利润增长率	-99.11%	21.01%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主要从事人发、动物毛、化纤发制品的开发、研制、生产与销售，持有《对外贸易经营者备案登记表》、《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》、《自理报检单位备案登记证明书》等资质证书。公司主要生产各种工艺发条及化纤发条、人发发条，原材料采用人发、动物毛及进口化纤丝，经过开料、整毛、染色、软化、烘干、磅发、排发、卷发、包装等数道工序制作而成，工艺精美，做工优良。公司与美国 SHAKE-N-GO FASHION,INC 及 MODEL MODEL HAIR FASHION,INC（SHAKE-N-GO 及 MODEL 公司为美国历史悠久、规模较大、行业知名度高、信誉有保障的发制品经销商）等主要客户建立了长期深度合作关系，并且从 2015 年 10 月份开始在美国建立自有销售渠道，发展自主品牌，目前并已经实现产品销售。另外，公司 2013 年开始就在非洲地区建立了分销渠道；同时，公司调整了产品结构，大力推进非洲市场的中低端工艺发条及化纤发条产品，预计向非洲客户的销售比例将逐步提升。公司的收入全部来自产品销售。

报告期内，公司的商业模式暂未发生变化。

二、经营情况

报告期内，因受美国市场影响，消费结构发生变化，致使公司营业收入下滑。针对此问题，首先，公司调整了产品结构，积极进行新产品的研发和推广，在美国建立自有销售渠道，发展自主品牌。其次，大力推进非洲市首先场的中低端工艺发条及化纤发条产品，逐步提升向非洲客户的销售比例。另外，在拓展传统营销渠道的同时，公司与阿里巴巴国际站及美国的亚马逊等网站合作，借助电商平台开展新的营销模式。

一、公司财务状况：

本期 6 月末，公司资产总额 352,052,878.20 元，比期初增加 73,770,931.57 元，增幅为 26.51%，主要原因为报告期内负债总额增加所致；负债总额为 249,622,821.92 元，比期初增加 73,727,091.31 元，增幅为 41.92%，主要是公司为了满足下半年的订单生产，公司大量采购原材料，加之资金紧张而延长货款付款周期及向个人借款，导致 6 月底应付账款及其他应付款余额较期初分别增加 60,297,203.38 元及 14,028,277.98 元；净资产总额为 102,430,056.28 元，比期初增加 43,840.26 元，变化不大。

二、公司经营情况：

公司报告期内累计营业收入为 52,950,270.13 元，同比上期减少 2,539,355.94 元，降幅为 4.58%，营业收入下降的主要原因为：我公司目前在美国的市场业务是以 ODM、OEM 等贴牌代工模式开展，根据进口商订单进行产品生产，通过为进口商供货实现该市场的产品销售。我公司在美国地区的主要销售产品是高端的工艺发条，受国际及美国经济影响，市场需求低迷，消费结构发生较大变化，中低端产品走俏，高端产品销售下滑，致使订单减少，对公司营业收入产生了较大影响；

报告期内公司累计实现净利润 43,840.26 元，同比上期减少-4,888,912.13，降幅 99.11%，主要是因为：1）管理费用大幅上涨：2017 年 1-6 月管理费用为 3,520,931.28 元，较 2016 年 1-6 月管理费用增加 2,338,826.90 元，增幅约 197.85%，主要因为公司为了满足国外市场的对新产品的需求，公司不断加大对于新产品的技术开发，并投入了大量的研发成本；2）由于公司高毛利产品销售比例下降，导致销售毛

利下降。

三、现金流量情况：

报告期内，公司本期经营活动产生的现金流量净额为-3,968,908.64 元，同比上年同期金额 216,374.61 元减少 4,185,283.25 元，降幅约 1934.28%，主要原因为公司为了完成生产订单加大了原材料的采购。

本期筹资活动产生的现金流量净额为-2,114,003.35 元，同比上年同期金额-4,407,626.28 元增加 2,293,622.93 元，增幅约 52.04%，主要是因为本期支付利息为 2,219,196.07 元，同比上年同期金额 5,113,922.22 元减少 2,894,726.15 元。

三、风险与价值

一、海外市场经营风险

长期以来，北美市场始终为公司最大的产品销售市场，公司以 ODM、OEM 等贴牌代工模式开展北美市场业务，根据进口商订单进行产品生产，通过为进口商供货实现该市场的产品销售。由于公司在该市场不具有自主品牌和自主经销渠道，当市场环境发生变化时，公司无法根据市场变化情况自由实施市场战略，处于相对被动地位，受进口商订单影响较大。

应对措施：北美市场主要指美国市场。目前，中国与美国不存在直接的发制品行业企业竞争关系，美国对于发制品的进口政策较为宽松，基本没有设限，公司与美国 SHAKE-N-GO FASHION,INC 及 MODEL HAIR FASHION,INC（SHAKE-N-GO 公司为美国历史悠久、规模较大、行业知名度高、信誉有保障的发制品经销商）等主要客户建立了长期深度合作关系。另外公司调整了产品结构，积极进行新产品的研发和推广，2015 年 10 月开始在美国建立自有销售渠道，发展自主品牌，已经开始实现销售。并大力推进非洲市场的中低端工艺发条及化纤发条产品，预计向非洲客户的销售比例将逐步提升。公司在拓展传统营销渠道的同时，与阿里巴巴国际站及美国的亚马逊等网站合作，借助电商平台开展新的营销模式。

二、原材料价格变动风险

报告期内，公司工艺发条产品占较大比例，工艺发条原材料主要有动物毛及人发构成，动物毛价格波动性相对不大，因此公司的原材料价格波动风险主要体现为人发原材料价格波动风险。而人发原材料由于其特殊性，价格波动性相对较大，人发原材料具有自然生长性，再生需要一定周期，且其主要来自亚洲地区，在现代蓄发习惯改变的影响下，相对于发制品需求的快速增长，具有一定的稀缺性。近年来，人发原材料价格波动较大，总体呈上升趋势，从 2015 年下半年开始价格有小幅回落。原材料价格的波动会对公司的经营业绩产生一定的影响。

应对措施：

1、公司将进一步加大市场信息的采集和分析力度，结合市场价格的波动规律和自身长期积累的采购经验，制定合理的采购策略，降低原材料价格波动给公司盈利带来的风险。

2、根据市场需求调整产品结构，加大以动物毛为主原材料产品的推广销售。

三、人力资源风险

发制品生产工艺环节多，部分关键工序的完成水平直接影响产品质量和生产出成率，技术工人需要经过一定时间的实践学习才能熟练掌握岗位技术、胜任岗位工作。公司正处于快速成长期，业务规模的扩大使得公司对技术工人的需求量增大。作为地处发制品重要产业集群河南许昌的优势规模企业，公司易于吸引到综合素质较高的技术工人，且目前高级技术人才较为充足，能够满足一定时期内因公司规模扩张而产生的对新招技术工人进行培训、指导和管理的的需求。但在快速发展的情况下，公司不排除在某个时点因未能及时获取足够的人力资源而妨碍业务扩张的可能性。因此，公司存在快速发展下的人力资源风险。

应对措施：公司加大人力招聘的力度，提高员工福利，从招聘人员中重点选取能力高技术强的员工，重点培养。

四、大股东控制的风险

公司控股股东及实际控制人为杨光辉、谢风霞夫妻，两人合计持有公司 60.54%的股份，同时杨光辉为公司董事长，长期以来两人一直对公司的经营决策具有重大影响。虽然公司的主要股东和董事、监事、高级管理人员等在法律法规及规范运作方面进行了辅导和培训，公司已按照法律法规要求，建立了较为完善的法人治理结构，但若控股股东通过不当行使表决权或通过其他方式控制本公司的经营决策，则可能给公司的生产经营及其他股东的利益带来损失，存在大股东控制的风险。

应对措施：公司严格执行各项内部控制制度，充分发挥公司监事会成员职责，重点监督是否存在关联交易和控股股东损害公司的情形。

五、存货余额较大的风险

报告期末，公司存货余额 158,773,761.06 万元，占当期流动资产总额的 46.20%，余额较大，因为人发具有一定的稀缺性，而且人发原材料价格波动较大，近年来总体呈上升趋势，但从 2015 年开始有小幅回落，同时质量也有所提高，公司借此机会适当加大了原材料库存量。由于发制品行业的经营特点，行业内企业，特别是规模化经营企业，存货余额普遍较大。在公司存货较大的情况下，若原材料价格出现较大幅度下滑，将会形成存货跌价，从而给公司带来经济损失。

应对措施：未来公司会持续关注原材料的市场价格，在价格相对稳定且保证公司正常运营的情况下会暂缓原材料的采购，另外，严密关注市场动态，加强对市场的调研和分析，及时与重点客户沟通，把握市场需求波动，合理的增加和减少原材料库存。

六、贴牌产品销售收入占比较高的风险

报告期内，公司贴牌产品销售收入占比较高，占总营业收入的 52.41%，符合发制品行业内生产企业的普遍特征。在发制品产品研发方面，行业内大多数企业不具备产品研发设计能力，仅从事 OEM 生产或跟风模仿；少数优势规模企业具有较强的自主研发设计能力，有能力针对目标市场时尚潮流和消费者偏好设计出各式各样的产品款式。

应对措施：公司在非洲和美国建立自有销售渠道，研发推广自主品牌，现正逐步打开市场。另外在拓展传统营销渠道的同时，公司与阿里巴巴国际站及美国的亚马逊网站合作，借助电商平台开展新的营销模式。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	四-二（一）
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	四-二（三）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）公司发生的对外担保事项：

单位：元

担保对象	担保金额	担保期限	担保类型 (保证、抵押、 质押)	责任类型 (一般或者 连带)	是否履行 必要决策 程序	是否关 联担保
禹州市慧豪发 制品有限公司	2,000,000.00	2016.09.02-201 7.09.02	保证	连带	是	否
总计	2,000,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	2,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

（二）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋所有权	抵押	3,764,524.84	1.07%	银行借款抵押
土地所有权	抵押	3,542,113.28	1.01%	银行借款抵押
存货	质押	33,000,000.00	9.37%	银行借款质押
累计值	-	40,306,638.12	11.45%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	26,904,159	32.58%	-	26,904,159	32.58%
	其中：控股股东、实际控制人	11,651,666	14.11%	-	11,651,666	14.11%
	董事、监事、高管	6,000,000	7.27%	-	6,000,000	7.27%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	55,666,667	67.42%	-	55,666,667	67.42%
	其中：控股股东、实际控制人	38,333,334	46.42%	-	38,333,334	46.42%
	董事、监事、高管	45,000,000	54.50%	-	45,000,000	54.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		82,570,826	-	-	82,570,826	-
普通股股东人数		13				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨光辉	38,985,000	-	38,985,000	47.21%	33,000,000	5,985,000
2	杨光明	11,955,000	-	11,955,000	14.48%	11,955,000	-
3	谢风霞	11,000,000	-	11,000,000	13.32%	5,333,334	5,666,666
4	杨月珍	8,000,000	-	8,000,000	9.69%	5,333,333	2,666,667
5	旋聪婧	5,513,000	-	5,513,000	6.68%	-	5,513,000
6	姚国超	3,985,000	-	3,985,000	4.83%	-	3,985,000
7	禹州百逸达文化传媒中心（有限合伙）	2,570,826	-	2,570,826	3.11%	-	2,570,826
8	李海花	439,000	-7,000	432,000	0.52%	-	432,000
9	金高帆	62,000	7,000	69,000	0.08%	-	69,000
10	毛嫔	20,000	-	20,000	0.02%	15,000	5,000
合计		82,529,826	-	82,529,826	99.94%	55,636,667	26,893,159

前十名股东间相互关系说明：

杨光辉与谢风霞为夫妻关系，杨光辉与杨光明、杨月珍为兄弟及兄妹关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

杨光辉、谢风霞夫妇合计持有本公司 49,985,000 股股份，占总股本的 60.54%，系本公司控股股东。
杨光辉，男，1962 年 5 月 1 日出生，中国国籍，无境外居留权，硕士学历，占股 47.22%，1984 年至 2002 年从事毛发收购加工贸易；2003 年至 2004 年在香港训修实业（禹州）有限责任公司担任副总经理；2005 年 1 月至 2013 年 2 月在鑫地有限担任法定代表人及董事长；2015 年 2 月至今担任河南百逸达实业股份有限公司董事长。

谢风霞，女，1962 年 4 月 18 日出生，中国国籍，无境外居留权，初中学历，占股 13.32%，1980 年至 2005 年务农；2005 年至 2013 年 1 月在鑫地有限担任董事；2013 年 2 月至 2015 年 2 月在鑫地有限担任监事；2015 年 2 月至今为河南百逸达实业股份有限公司股东，未在公司任职。

报告期内，公司控股股东未变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为杨光辉、谢风霞，其简历见本节“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨光辉	董事长	男	55	硕士	2015年2月12日-2018年2月11日	是
杨光明	董事、总经理	男	54	高中	2015年2月12日-2018年2月11日	是
杨晓龙	董事	男	29	本科	2015年2月12日-2018年2月11日	是
姚晓亚	董事、董事会秘书	女	35	大专	2015年2月12日-2018年2月11日	是
赵志博	董事	男	30	本科	2016年1月29日-2018年2月11日	是
胡志国	监事会主席	男	39	初中	2015年2月12日-2018年2月11日	是
毛嫫	监事	女	27	大专	2015年2月12日-2018年2月11日	是
杨静伟	监事	男	32	初中	2015年2月12日-2018年2月11日	是
谢红军	监事	男	46	初中	2015年2月12日-2018年2月11日	是
胡凯丽	监事	女	28	高中	2016年1月5日-2018年2月11日	是
程棉妮	财务总监	女	47	中专	2016年1月5日-2018年2月11日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						5
高级管理人员人数:						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
杨光辉	董事长	38,985,000	-	38,985,000	47.21%	38,985,000
杨光明	董事、总经理	11,955,000	-	11,955,000	14.48%	11,955,000
杨晓龙	董事	-	-	-	-	-
姚晓亚	董事、董事会秘书	20,000	-	20,000	0.02%	20,000
赵志博	董事	-	-	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

胡志国	监事会主席	20,000	-	20,000	0.02%	20,000
毛嫻	监事	20,000	-	20,000	0.02%	20,000
杨静伟	监事	-	-	-	-	-
谢红军	监事	-	-	-	-	-
胡凯丽	监事	-	-	-	-	-
程棉妮	财务总监	-	-	-	-	-
合计	--	51,000,000	-	51,000,000	61.75%	51,000,000

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	174	143

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	第八节、(五)、1	113,247.49	6,306,641.45
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	第八节、(五)、2	167,070,357.25	139,583,075.35
预付款项	第八节、(五)、3	489,930.31	322,659.90
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节、(五)、4	14,007,420.00	1,431,500.00
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、(五)、5	158,773,761.06	121,207,902.53
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	第八节、(五)、6	3,226,690.21	1,064,382.51
流动资产合计	-	343,681,406.32	269,916,161.74
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	第八节、(五)、7	4,031,990.29	4,172,630.60
在建工程	第八节、(五)、8	114,684.68	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	第八节、(五)、9	3,542,113.28	3,587,817.98
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	第八节、(五)、10	682,683.63	605,336.31
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	8,371,471.88	8,365,784.89
资产总计	-	352,052,878.20	278,281,946.63
流动负债：	-	-	-
短期借款	第八节、(五)、11	111,644,024.23	111,671,941.10
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	第八节、(五)、12	122,593,784.53	62,296,581.15
预收款项	第八节、(五)、13	45,092.60	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节、(五)、14	359,020.00	522,350.00
应交税费	第八节、(五)、15	952,622.58	1,404,858.36
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节、(五)、16	14,028,277.98	-
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	249,622,821.92	175,895,730.61
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	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	249,622,821.92	175,895,730.61
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	第八节、（五）、17	82,570,826.00	82,570,826.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节、（五）、18	2,122,364.33	2,122,364.33
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节、（五）、19	1,651,940.98	1,651,940.98
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节、（五）、20	16,084,924.97	16,041,084.71
归属于母公司所有者权益合计	-	102,430,056.28	102,386,216.02
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	102,430,056.28	102,386,216.02
负债和所有者权益总计	-	352,052,878.20	278,281,946.63

法定代表人：杨光明

主管会计工作负责人：程棉妮

会计机构负责人：程棉妮

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-	-	-
货币资金	-	112,696.52	6,253,466.64
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	-	-	-
应收账款	第八节、（十二）、1	167,070,357.25	139,583,075.35
预付款项	-	489,850.04	459,357.68
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节、（十二）、2	1,080,000.00	1,431,500.00
存货	-	110,373,213.93	81,741,717.97
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	-	3,226,690.21	1,064,359.57
流动资产合计	-	282,352,807.95	230,533,477.21
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	第八节、(十二)、3	11,445,566.27	11,445,566.27
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	4,005,169.41	4,144,921.60
在建工程	-	114,684.68	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	3,542,113.28	3,587,817.98
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	650,038.63	605,336.31
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	19,757,572.27	19,783,642.16
资产总计	-	302,110,380.22	250,317,119.37
流动负债：	-		
短期借款	-	81,644,024.23	81,671,941.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	101,128,680.22	64,319,459.72
预收款项	-	45,092.60	-
应付职工薪酬	-	343,800.00	424,750.00
应交税费	-	856,078.06	1,242,802.16
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	15,365,090.98	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	199,382,766.09	147,658,952.98
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	199,382,766.09	147,658,952.98
所有者权益：	-		
股本	-	82,570,826.00	82,570,826.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	3,567,930.60	3,567,930.60
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,651,940.98	1,651,940.98
未分配利润	-	14,936,916.55	14,867,468.81
所有者权益合计	-	102,727,614.13	102,658,166.39
负债和所有者权益合计	-	302,110,380.22	250,317,119.37

法定代表人： 杨光明

主管会计工作负责人： 程棉妮

会计机构负责人： 程棉妮

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	52,950,270.13	55,489,626.07
其中：营业收入	第八节、(五)、21	52,950,270.13	55,489,626.07
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	52,976,701.84	50,113,196.89
其中：营业成本	第八节、(五)、21	44,146,321.18	44,401,640.03
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	第八节、(五)、22	74,186.98	241,436.95
销售费用	第八节、(五)、23	410,493.29	190,014.98
管理费用	第八节、(五)、24	3,520,931.28	1,182,104.38
财务费用	第八节、(五)、25	4,515,379.79	3,919,163.39
资产减值损失	第八节、(五)、26	309,389.32	178,837.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-26,431.71	5,376,429.18
加：营业外收入	第八节、(五)、27	271.90	1,354,430.08
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节、(五)、28	6,347.25	1,750.96
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-32,507.06	6,729,108.30
减：所得税费用	第八节、(五)、29	-76,347.32	1,796,355.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	43,840.26	4,932,752.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	43,840.26	4,932,752.39
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	43,840.26	4,932,752.39
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	43,840.26	4,932,752.39
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.00	0.06
(二) 稀释每股收益	-	0.00	-

法定代表人：杨光明

主管会计工作负责人：程棉妮

会计机构负责人：程棉妮

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节、(十二)、4	52,950,270.13	55,489,626.07
减：营业成本	第八节、(十二)、4	44,648,111.60	44,315,077.33
税金及附加	-	12,442.73	18,145.51
销售费用	-	410,493.29	190,014.98
管理费用	-	3,443,549.06	1,140,801.73
财务费用	-	4,231,390.61	2,183,083.39
资产减值损失	-	178,809.32	178,837.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	25,473.52	7,463,665.97
加：营业外收入	-	271.90	127,600.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	1,750.96
其中：非流动资产处置损失	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	25,745.42	7,589,515.01
减：所得税费用	-	-43,702.32	1,874,273.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	69,447.74	5,715,241.15
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	69,447.74	5,715,241.15
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： 杨光明

主管会计工作负责人： 程棉妮

会计机构负责人： 程棉妮

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	23,159,149.93	38,589,686.54
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	5,219,829.42	8,253,989.55
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、(五)、30	53,660,197.32	218,190.16
经营活动现金流入小计	-	82,039,176.67	47,061,866.25
购买商品、接受劳务支付的现金	-	56,436,710.48	40,508,725.42
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,858,560.80	2,615,962.97
支付的各项税费	-	911,925.18	2,640,111.01
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、(五)、30	25,667,779.26	1,080,692.24
经营活动现金流出小计	-	85,874,975.72	46,845,491.64
经营活动产生的现金流量净额	-	-3,835,799.05	216,374.61
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	151,873.39	-
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	151,873.39	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-151,873.39	-
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	-	57,530,202.39	55,302,176.12
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	第八节、(五)、30	-	3,802,769.00
筹资活动现金流入小计	-	57,530,202.39	59,104,945.12
偿还债务支付的现金	-	57,558,119.26	58,398,649.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,219,196.07	5,113,922.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	59,777,315.33	63,512,571.40
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,247,112.94	-4,407,626.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	41,391.42	1,479,035.01
五、现金及现金等价物净增加额	-	-6,193,393.96	-2,712,216.66
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,306,641.45	3,803,809.71
六、期末现金及现金等价物余额	-	113,247.49	1,091,593.05

法定代表人：杨光明

主管会计工作负责人：程棉妮

会计机构负责人：程棉妮

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	23,159,149.93	38,589,686.54
收到的税费返还	-	5,219,829.42	7,027,159.47
收到其他与经营活动有关的现金	-	51,584,063.61	218,134.51
经营活动现金流入小计	-	79,963,042.96	45,834,980.52
购买商品、接受劳务支付的现金	-	44,982,107.78	69,470,403.62
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,497,510.80	2,255,416.00
支付的各项税费	-	400,166.83	515,921.66
支付其他与经营活动有关的现金	-	36,146,433.56	1,076,199.06
经营活动现金流出小计	-	84,026,218.97	73,317,940.34
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,063,176.01	-27,482,959.82
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	151,873.39	-
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	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	151,873.39	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-151,873.39	-
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	-	57,530,202.39	55,302,176.12
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	29,805,080.80
筹资活动现金流入小计	-	57,530,202.39	85,107,256.92
偿还债务支付的现金	-	57,558,119.26	58,398,649.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,939,195.27	3,381,122.22
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	59,497,314.53	61,779,771.40
筹资活动产生的现金流量净额	-	-1,967,112.14	23,327,485.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	41,391.42	1,479,035.01
五、现金及现金等价物净增加额	-	-6,140,770.12	-2,676,439.29
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,253,466.64	3,750,746.63
六、期末现金及现金等价物余额	-	112,696.52	1,074,307.34

法定代表人： 杨光明

主管会计工作负责人： 程棉妮

会计机构负责人： 程棉妮

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情：

公司为了满足国外市场对新产品的需求，公司不断加大对于新产品的技术开发，并投入了大量的研发成本，公司并根据对国外市场产品的调查，本年度的上半年确定了开发的新产品有：仿真吸汗假发的研发已投入 85 万元，组合式纤维假发套的研发已投入 93 万元，纤维防滑假发的研发已投入 86 万元，预计新产品研发成功后，将使公司的销售收入及净利润得到大幅度的提高。

二、报表项目注释

河南百逸达实业股份有限公司

2017 年 1~6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（一）公司基本情况

1、历史沿革

河南百逸达实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由禹州市商务局批准设立，由禹州市鑫地发制品有限公司与蒙古国商人龙大出资设立的外商投资企业，公司成

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

立时注册资本为 100.00 万美元，其中禹州市鑫地发制品有限公司以土地、厂房等作价 579.00 万元人民币出资，折合美元 70.00 万元；蒙古商人龙大以 30.00 万美元出资。公司于 2005 年 1 月 21 日取得许昌市工商行政管理局核发的注册号为 411000400000395 的《企业法人营业执照》。公司成立时股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资方式	认缴出资比例(%)
禹州市鑫地发制品有限公司	70.00	0.00	实物	70.00
龙大	30.00	0.00	货币	30.00
合计	100.00	0.00		100.00

2005 年 10 月 26 日、10 月 31 日、11 月 10 日龙大分别向公司缴付认缴的出资 39,990.00 美元、39,964.00 美元、79,964.00 美元，共计 159,918.00 美元。上述出资业经河南汇联会计师事务所有限公司分别出具了编号为豫汇会师验字（2005）54 号、豫汇会师验字（2005）60 号、豫汇会师验字（2005）61 号验资报告验证确认。本次变更完成后，公司股权结构为：

股东名称	认缴出资金额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资方式	认缴出资比例(%)
禹州市鑫地发制品有限公司	70.00	-	实物	70.00
龙大	30.00	15.9918	货币	30.00
合计	100.00	15.9918		100.00

2006 年 12 月 28 日，禹州市鑫地发制品有限公司以货币出资 200 万元，以实物资产（具体为 10 项房屋建筑物，3 项构筑物等）出资 379.00 万元，共计 579.00 万元，折合美元为 70.00 万美元。上述实物业经河南远大会计师事务所有限公司出具的编号为豫远会评报字（2006）025 号的《资产评估报告书》评估确认，评估结果为实物资产价值人民币 3,822,757.00 元。上述出资业经河南远大会计师事务所有限公司出具豫远会验字（2006）394 号《验资报告》验证确认。本次变更完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资方式	认缴出资比例(%)
禹州市鑫地发制品有限公司	70.00	70.00	实物、货币	70.00

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

龙大	30.00	15.9918	货币	30.00
合计	100.00	15.9918		100.00

2007 年 10 月 25 日、2008 年 4 月 25 日龙大分别以货币向公司出资 22,962.00 美元、12.00 万美元。上述出资业经河南豫永信联合会计师事务所分别出具的编号为豫永信会验字(2007) 35 号、豫永信会验字(2008) 013 号《验资报告》验证确认。本次变更完成后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资金额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资方式	认缴出资比例(%)
禹州市鑫地发制品有限公司	70.00	70.00	实物、货币	70.00
龙大	30.00	30.00	货币	30.00
合计	100.00	100.00		100.00

2009 年 7 月 17 日, 禹州市商务局出具禹商字[2009]40 号《关于中蒙合资企业许昌鑫地发制品有限公司变更中方投资公司名称的批复》, 同意公司中方投资人禹州市鑫地发制品有限公司名称变更为禹州市天润发制品有限公司。本次变更完成后, 公司股权结构如下:

股东名称	认缴出资金额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资方式	认缴出资比例(%)
禹州市天润发制品有限公司	70.00	70.00	实物、货币	70.00
龙大	30.00	30.00	货币	30.00
合计	100.00	100.00		100.00

2013 年 1 月 16 日, 许昌市商务局出具许商务字[2013]8 号《关于许昌鑫地发制品有限公司股权转让的批复》, 同意鑫地有限由中外合资公司变更为内资公司。

2013 年 1 月 21 日, 公司召开董事会, 审议同意股东禹州市天润发制品有限公司将持有公司 70%的股权转让给杨光明, 转让价款为 70.00 万美元; 龙大将持有公司 30%的股权转让给谢风霞, 转让价款为 30.00 万美元。2013 年 1 月 21 日, 龙大与谢风霞、禹州市天润发制品有限公司与杨光明分别签订股权转让协议。本次变更后, 公司股权结构如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	占注册资本比例(%)
杨光明	435.59	实物、货币	70.00

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

谢风霞	186.68	货币	30.00
合计	622.27		100.00

2013 年 2 月 20 日，公司召开股东会，审议同意注册资本由 622.27 万元增加到 3,000.00 万元，股东杨光明、谢风霞根据原持股比例以货币形式缴纳新增注册资本。上述出资业经河南百正会计师事务所出具的豫百正审验字（2013）第 014 号《验资报告书》验证确认。本次变更完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
杨光明	2,100.00	实物、货币	70.00
谢风霞	900.00	货币	30.00
合计	3,000.0		100.00

2014 年 2 月 12 日，公司召开股东会，审议同意公司注册资本由 3,000 万元增加到 8,000 万元，股东杨光明、谢风霞根据原持股比例以货币形式缴纳新增注册资本。上述出资业经郑州众信会计师事务所有限公司出具的郑众验字【2014】010 号《验资报告》验证确认。本次变更完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
杨光明	5,600.00	实物、货币	70.00
谢风霞	2,400.00	货币	30.00
合计	8,000.0		100.00

2014 年 11 月 13 日，公司召开股东会，审议同意股东杨光明将其持有公司股权的 30%、20%、0.025%、0.025%、0.025% 分别转让予新股东杨光辉、杨晓龙、姚晓亚、胡志国、毛娅，股东谢风霞将其持有公司的 10% 股权转让予杨月珍。股东杨光明分别与杨光辉、杨晓龙、姚晓亚、毛娅、胡志国签订股权转让协议，股东谢风霞与杨月珍签订股权转让协议。本次变更完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
杨光辉	2,400.00	实物、货币	30.00

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

谢风霞	1,600.00	货币	20.00
杨晓龙	1,600.00	货币	20.00
杨光明	1,594.00	货币	19.925
杨月珍	800.00	货币	10.00
姚晓亚	2.00	货币	0.025
毛娅	2.00	货币	0.025
胡志国	2.00	货币	0.025
合计	8,000.0		100.00

2015 年 1 月 4 日，公司召开股东会，审议同意股东杨晓龙将其持有公司的 20% 股权转让予杨光辉。2015 年 1 月 4 日，杨晓龙与杨光辉签订股权转让协议。本次变更完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资方式	占注册资本比例（%）
杨光辉	4,000.00	实物、货币	50.00
谢风霞	1,600.00	货币	20.00
杨光明	1,594.00	货币	19.925
杨月珍	800.00	货币	10.00
姚晓亚	2.00	货币	0.025
毛娅	2.00	货币	0.025
胡志国	2.00	货币	0.025
合计	8,000.0		100.00

2014 年 12 月 29 日，有限公司执行董事杨光明作为决定，拟将有限公司依《中华人民共和国公司法》的规定整体变更为股份有限公司，名称为河南百逸达实业股份有限公司。同意以有限公司截至 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产折合为股份公司股本 8,000.00 万股，净资产折股后的余额计入资本公积。

2015 年 1 月 15 日，有限公司召开 2015 年度临时股东会，决议同意公司拟依《公司法》的规定整体变更为股份有限公司，名称为河南百逸达实业股份有限公司；同意授权公司执行

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

董事负责办理本次改制的相关事宜。

2015 年 1 月 27 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审会字（2015）第 07026 号《许昌鑫地发制品有限公司审计报告》。根据该报告，截至 2014 年 12 月 31 日，公司经审计的净资产为 80,225,856.60 元。

2015 年 1 月 29 日，北京中天华资产评估有限责任公司出具中天华资评报字[2015]第 1033 号《许昌鑫地发制品有限公司拟整体变更为股份有限公司项目资产评估报告》。根据《评估报告》，截至 2014 年 12 月 31 日，公司的净资产评估值为 8,294.44 万元。

2015 年 2 月 12 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，决定以截至 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产为基础，按 1: 0.9972 的比例折股，整体变更为股份公司，股份公司名称为河南百逸达实业股份有限公司。

2015 年 2 月 13 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审验字（2015）第 07015 号《河南百逸达实业股份有限公司（筹）验资报告》。根据该报告，截至 2015 年 2 月 13 日止，百逸达实业已将许昌鑫地发制品有限公司 2014 年 12 月 31 日的净资产中的 80,000,000.00 元折合为股本 80,000,000.00（捌仟万元整），其余未折股部分计入资本公积。上述变更完成后，股份公司股本结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	出资方式	持股比例（%）
杨光辉	4,000.00	净资产折股	50.00
谢风霞	1,600.00	净资产折股	20.00
杨光明	1,594.00	净资产折股	19.925
杨月珍	800.00	净资产折股	10.00
姚晓亚	2.00	净资产折股	0.025
毛嫚	2.00	净资产折股	0.025
胡志国	2.00	净资产折股	0.025
合计	8,000.0		100.00

2015 年 7 月 20 日起，公司股票在全国股转系统公开挂牌进行协议转让。

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

截至 2017 年 6 月 30 日，公司注册资本为 82,570,826.00 元，股份总数为 82,570,826 股（每股面值 1 元），其中：有限售条件的流通股份 55,666,667 股，无限售条件的流通股份 26,904,159 股。

2. 法定代表人：杨光明

3. 公司类型：股份有限公司

4. 注册地址和总部地址：禹州市褚河乡提灌站

5. 经营范围：人发和化纤发系列产品的生产和销售；自营和代理货物的进出口贸易。
(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)

6. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2017 年 8 月 25 日批准报出。

(1) 合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计一家，详见本附注（六）合并范围的变更及本附注（七）在其他主体中的权益。

(二) 财务报表编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注（三）、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

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) 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司

净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排分类

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(2) 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建

符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

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

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

10、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	以金额 100 万元以上（含）为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A. 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
性质组合	不计提坏账准备

B. 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1	1
1 至 2 年 (含 2 年)	5	5
2 至 3 年 (含 3 年)	10	10
3 至 4 年 (含 4 年)	30	30
4 至 5 年 (含 5 年)	70	70
5 年以上	100	100

C. 本公司将应收关联方的款项及应收退税款划为性质组合, 不计提坏账准备。

(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	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

(4) 坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的类别

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物。

(2) 取得、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

12、划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

(1) 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款

即可立即出售；

(2) 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；

(3) 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内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主要经营地区进行处置计划的一部分；

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

13、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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

（1）投资成本的确定

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

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

累计公允价值变动转入当期损益)。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、电子设备、交通运输工具、其他等。

(2) 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

(3) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机械设备	年限平均法	10	10	9
运输设备	年限平均法	5	10	18
电子设备及其他	年限平均法	5	10	18

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

①融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：第一、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；第二、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；第三、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；第四、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；第五、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

②融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

③ 融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：第一、资产支出已经发生；第二、借款费用已经发生；第三、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续

超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

(3) 借款费用资本化率以及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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

②本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

③无形资产使用寿命的估计方法

第一、本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

第二、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程

序

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

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

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

④无形资产价值摊销方法

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

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50

使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

⑤使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备;使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;⑤归属于该无形资产开发阶段

的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：①为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；②在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

18、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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。

20、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

① 设定提存计划

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

② 设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

第一、根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

第二、设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

第三、期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

第四、在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务。
- ②该义务的履行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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

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

22、收入

(1) 收入确认原则

①销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务

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

③让渡资产使用权

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

(2) 收入确认的具体方法

①国内销售

公司根据客户签定的销售合同或订单约定的交货方式，将货物发给客户或客户上门提货，客户收到货物后，根据合同约定的质量要求和验收标准验收货物，经验收合格后，公司认为相关产品收入能够收回时，按销售合同或订单约定金额确认销售收入。

②国际销售

公司按照合同或订单约定的交货方式，将货物装船并完成出口报关手续，取得中华人民共和国海关出口货物报关单申报联和客户提单，开具出口专用发票后确认收入。

23、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

（3）政府补助的确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

（4）政府补助的核算方法

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

（2）递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（5）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

25、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更

（2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

（四）税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

2009 年 6 月 8 日，财政部和国家税务总局发布了《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》：“经国务院批准，从 2009 年 6 月 1 日起，提高部分商品的出口退税率；其中，毛发制品出口退税率提高到 15%；自 2009 年 6 月 1 日起执行；具体执行时间以‘出口货物报关单（出口退税专用）’海关注明的出口日期为准。”本公司的毛发制品全部出口，出口退税率为 15%。2014 年 12 月 31 日，财政部和国家税务总局发布了《关于调整部分产品出口退税率的通知》：“经国务院批准，调整部分产品的出口退税率；其中，降低档发的出口退税率至 9%；自 2015 年 4 月 1 日起执行；具体执行时间以‘出口货物报关单（出口退税专用）’上注明的出口日期为准。”自 2015 年 4 月 1 日起，本公司的毛发制品出口退税率变更为 9%。

本公司的子公司禹州市天润发制品有限公司自 2012 年 12 月 21 日取得河南省资源综合利用认定证书，证书编号：综证书 ZQRD-12 第 271 号，证书有效期自 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，2015 年度不再办理资源综合利用证书。根据《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税〔2011〕115 号）文件，本公司的子公司自 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日实行增值税即征即退政策，退税比例 100%。根据《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78 号）文件，自 2015 年 7 月 1 日起，本公司的子公司退税比例变更为 70%。

（五）合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，本期指 2017 年 1~6 月，上期指 2016 年 1~6 月，货币单位

为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,204.87	71,071.54
银行存款	107,042.62	6,235,569.91
其他货币资金	-	-
合计	113,247.49	6,306,641.45
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：截至 2017 年 6 月 30 日，公司无使用权受到限制的货币资金。

2、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	169,550,511.78	100.00	2,480,154.53	1.46	167,070,357.25
其中：账龄组合	169,550,511.78	100.00	2,480,154.53	1.46	167,070,357.25
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	169,550,511.78	100.00	2,480,154.53	1.46	167,070,357.25

(续表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	141,865,920.56	100.00	2,282,845.21	1.61	139,583,075.35
其中：账龄组合	141,519,486.09	99.76	2,282,845.21	1.61	139,583,075.35
性质组合	346,434.47	0.24	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	141,865,920.56	100.00	2,282,845.21	1.61	139,583,075.35

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	149,934,276.41	1,499,342.76	1.00
1 至 2 年 (含 2 年)	19,616,235.37	980,811.77	5.00
2 至 3 年 (含 3 年)	-	-	-
3 至 4 年 (含 4 年)	-	-	-
4 至 5 年 (含 5 年)	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	169,550,511.78	2,480,154.53	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提应收账款坏账准备金额 197,309.32 元；无转回的应收账款坏账准备。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
CLORIS FASHION HAIR NIGERIA	货款	58,631,652.47	1 年以内	34.58	586,316.52

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

LIMITED					
HAIR DE NATIVE LTD	货款	22,040,995.05	1 年以内	13.00	220,409.95
MODEL MODEL HAIR FASHION,INC	货款	19,724,045.90	1 年以内、 1-2 年	11.63	452,385.38
SHAKE-N-GOFASHION INC	货款	17,677,350.32	1 年以内、 1-2 年	10.43	616,069.83
GOLDDIAMONDS TRADING(PTY) LTD	货款	10,982,408.21	1 年以内	6.48	109,824.08
合计		129,056,451.95		76.12	1,985,005.77

3、预付款项

(1) 预付款按账龄列示

① 预付账款按照账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	489,930.31	100.00	322,659.90	100.00
1 至 2 年 (含 2 年)		-	-	-
2 至 3 年 (含 3 年)		-	-	-
3 年以上		-	-	-
合计	489,930.31	100.00	322,659.90	100.00

② 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

截至 2017 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的情况。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
太和县瑞康毛发制品有限公司	非关联方	136,697.78	1 年以内	未到结算期
河南寰宇环保科技股份有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	未到结算期
国网河南禹州市供电公司	非关联方	60,094.16	1 年以内	未到结算期

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
出口信用保险公司	非关联方	59,716.22	1 年以内	未到结算期
郑州汇卓展览策划有限公司	非关联方	30,000.00	1 年以内	未到结算期
合计	---	386,508.16	---	---

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末金额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,258,000.00	100.00	250,580.00	1.76	14,007,420.00
其中：账龄组合	14,258,000.00	100.00	250,580.00	1.76	14,007,420.00
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	14,258,000.00	100.00	250,580.00	1.76	14,007,420.00

(续表)

类别	期初金额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,570,000.00	100.00	138,500.00	8.82	1,431,500.00
其中：账龄组合	1,570,000.00	100.00	138,500.00	8.82	1,431,500.00
性质组合	-	-	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

类别	期初金额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,570,000.00	100.00	138,500.00	8.82	1,431,500.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,058,000.00	130,580.00	1.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	1,200,000.00	120,000.00	10.00
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	14,258,000.00	250,580.00	11.01

②按性质组合计提坏账准备的其他应收款

截至 2017 年 6 月 30 日，无按性质组合计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提的其他应收款坏账准备金额 112,080.00 元；无收回或转回的其他应收款坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	-	370,000.00
借款	13,020,000.00	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

担保金	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	14,220,000.00	1,570,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张根有	预付货款	13,020,000.00	1 年以内	91.32	-
河南东方企业投资担保有限公司	保证金	1,200,000.00	3 年以内	8.42	120,000.00
合计	---	14,220,000.00	---	99.74	120,000.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	153,105,760.98	-	153,105,760.98	107,905,598.23	-	107,905,598.23
半产品	217,431.80	-	217,431.80	1,638,142.82	-	1,638,142.82
库存商品	5,450,568.28	-	5,450,568.28	11,664,161.48	-	11,664,161.48
合计	158,773,761.06	-	158,773,761.06	121,207,902.53	-	121,207,902.53

(2) 存货跌价准备

截至 2017 年 6 月 30 日, 本公司存货不存在跌价情况。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

截至 2017 年 6 月 30 日, 存货期末余额无含有借款费用资本化的情况。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	3,226,690.21	1,064,382.51

合计	3,226,690.21	1,064,382.51
----	--------------	--------------

7、固定资产

(1) 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	6,215,214.00	792,991.20	167,700.85	375,969.33	7,551,875.38
2.本期增加金额	-	22,606.84			22,606.84
(1) 购置	-	22,606.84			22,606.84
(2) 在建工程转入	-				
3.本期减少金额	-	-			
(1) 处置或报废	-	-			
4.期末余额	6,215,214.00	815,598.04	167,700.85	375,969.33	7,574,482.22
二、累计折旧					
1.期初余额	2,310,846.80	663,008.52	141,084.48	264,304.98	3,379,244.78
2.本期增加金额	139,842.36	4,581.00	4,923.06	13,900.73	163,247.15
(1) 计提	139,842.36	4,581.00	4,923.06	13,900.73	163,247.15
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	2,450,689.16	667,589.52	146,007.54	278,205.71	3,542,491.93
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,764,524.84	148,008.52	21,693.31	97,763.62	4,031,990.29
2.期初账面价值	3,904,367.20	129,982.68	26,616.37	111,664.35	4,172,630.60

注：截至 2017 年 6 月 30 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 430,726.00 元。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 由于本公司固定资产使用状况良好，未发现减值的迹象，因此未计提固定资产减值准备。

(6) 本公司固定资产所有权或使用权受到限制的情况详见本附注：“（五）、32 所有权或使用权受到限制的资产”。

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	114,684.68	-
合计	114,684.68	-

注：截至 2017 年 6 月 30 日，在建工程是指公司在建的天然气锅炉设备。

9、无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原价合计	3,808,315.84	-	-	3,808,315.84

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：土地使用权	3,808,315.84	-	-	3,808,315.84
累计摊销	-	-	-	-
其中：土地使用权	220,497.86	45,704.70	-	266,202.56
账面净值	-	-	-	-
其中：土地使用权	3,587,817.98	-	-	3,587,817.98
减值准备	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
账面价值	-	-	-	-
其中：土地使用权	3,587,817.98	-	-	3,542,113.28

注：本公司无形资产所有权或使用权受到限制的情况详见本附注：“（五）、32 所有权或使用权受到限制的资产”。

10、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,730,734.53	682,683.63	2,421,345.24	605,336.31
合计	2,730,734.53	682,683.63	2,421,345.24	605,336.31

（2）截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无未确认的递延所得税资产。

11、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	48,000,000.00	48,000,000.00
抵押借款	15,481,941.10	15,481,941.10

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
保证借款	48,190,000.00	48,190,000.00
信用借款	-	-
合计	111,644,024.23	111,671,941.10

注：①截止 2017 年 6 月 30 日，本公司质押借款 48,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款金额	质押物
中国工商银行股份有限公司禹州支行	18,000,000.00	公司以其评估价值为 3,300.00 万元的原材料为该笔借款提供质押
禹州市农村信用合作联社褚河信用社	30,000,000.00	公司股东杨光辉以其持有的公司股权为该笔借款提供了质押担保
合计	48,000,000.00	

②截止 2017 年 6 月 30 日，本公司抵押借款 15,481,941.10 元，明细如下：

借款银行	借款金额	抵押物
中国银行股份有限公司禹州支行	15,481,941.10	公司以权利凭证号码分别为：禹房权证禹州字第 073144 ， 03145,073146,073147,073148,073149,073153,073154,073155,073156,073157,073158,073159,073160,073161 号和禹国用（2014）第 12-0529 号的房产和土地使用权为该笔借款协议提供了抵押担保
合计	15,481,941.10	

③截止 2017 年 6 月 30 日，本公司保证借款 48,190,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款金额	担保企业
禹州市农村信用合作联社褚河信用社	15,000,000.00	由禹州市远博丝业有限公司、禹州市盛祥发制品有限公司提供连带责任保证
禹州市农村信用合作联社褚河信用社	15,000,000.00	由许昌鹏辉钢结构有限公司、禹州市兴业发制品有限公司提供连带责任保证
长葛市农村信用合作联社	6,000,000.00	由许昌鹏辉发制品有限公司提供连带责任保证
交通银行股份有限公司许昌分行	7,490,000.00	由河南东方企业投资担保有限公司提供连带责任保证
中国工商银行股份有限公司禹州支行	4,700,000.00	由禹州市慧豪发制品有限公司提供连带责任保证
合计	48,190,000.00	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

12、应付账款

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	122,593,784.53	62,296,581.15
1-2 年（含 2 年）	-	-
2-3 年（含 3 年）	-	-
3 年以上	-	-
合计	122,593,784.53	62,296,581.15

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无账龄超过 1 年的应付账款。

13、预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收账款货款	45,092.60	-
合计	45,092.60	-

注：截至 2017 年 6 月 30 日，预收账款货款是指客户预交货款定金。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	522,350.00	2,695,230.80	2,858,560.80	359,020.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	522,350.00	2,695,230.80	2,858,560.80	359,020.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	522,350.00	2,677,026.00	2,858,560.80	359,020.00
二、职工福利费	-			-
三、社会保险费	-	18,204.80-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
养老保险费	-	18,204.80-	-	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	522,350.00	2,695,230.80	2,858,560.80	359,020.00

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	-	-	-
2、失业保险费	-	-	-	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	22,637.55	85,439.45
企业所得税	573,619.26	961,902.29
城市维护建设税	198,747.66	203,143.79
教育费附加	90,739.65	92,623.70
地方教育费附加	60,493.09	61,749.13

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
印花税	6,385.37	-
合计	952,622.58	1,404,858.36

16、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	14,028,277.98	-
合计	14,028,277.98	-

17、股本

项目	期初余额	本次变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	
股本总额	82,570,826.00	-	-	-	-	82,570,826.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	2,122,364.33	-	-	2,122,364.33
二、其他资本公积	-	-	-	-
合计	2,122,364.33	-	-	2,122,364.33

19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,651,940.98	-	-	1,651,940.98
合计	1,651,940.98	-	-	1,651,940.98

20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	16,041,084.71	12,170,247.84

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

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	16,041,084.71	12,170,247.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,840.26	4,932,752.39
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
股改净资产折股	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	16,084,924.97	17,103,000.23

21、营业收入、营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,950,270.13	44,146,321.18	55,489,626.07	44,401,640.03
其他业务	-	-	-	-
合计	52,950,270.13	44,146,321.18	55,489,626.07	44,401,640.03

（2）主营业务收入及成本（按产品）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工艺发条	39,924,610.46	33,296,415.20	52,478,392.49	42,036,162.21
人发发条	13,025,659.67	10,849,905.98	3,011,233.58	2,365,477.82
合计	52,950,270.13	44,146,321.18	55,489,626.07	44,401,640.03

（3）主营业务收入及成本（按地区）列示如下：

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国外	52,950,270.13	44,146,321.18	55,489,626.07	44,401,640.03
国内	-	-	-	-
合计	52,950,270.13	44,146,321.18	55,489,626.07	44,401,640.03

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,915.18	133,277.59
教育费附加	11,535.08	64,895.62
地方教育费附加	7,690.05	43,263.74
印花税	28,046.67	-
合计	74,186.98	241,436.95

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
报关费	-	53,445.00
运输费	369,947.29	79,879.98
其他	5,746.00	21,890.00
工资薪酬	34,800.00	34,800.00
合 计	410,493.29	190,014.98

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	408,150.00	372,200.00
办公费	7,369.00	1,131.00
折旧与摊销	145,638.29	140,089.83
中介审计咨询费	152,767.05	177,811.32

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
税金	3,662.10	14,766.00
汽油费	78,778.84	19,599.33
监管费	-	188,679.24
保险费	18,204.80	83,392.81
研发支出	2,640,552.35	71,131.62
业务招待费	33,146.00	10,163.00
其他	32,662.85	103,140.23
合 计	3,520,931.28	1,182,104.38

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,219,196.07	5,113,922.22
减：利息收入	505.32	659.81
汇兑损失	2,797,966.64	1,243,510.30
减：汇兑收益	811,451.67	2,722,545.31
手续费	307,641.66	272,974.15
其他	2,532.41	11,961.84
合 计	4,515,379.79	3,919,163.39

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	309,389.32	178,837.16
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他减值损失	-	-
合计	309,389.32	178,837.16

27、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
增值税既征既退税款	-	1,226,830.08	-
政府补助	-	127,600.00	-
其他	271.90	-	271.90
合计	271.90	1,354,430.08	271.90

28、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

其中：固定资产处置损失	-	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
捐赠支出	-	-	-
滞纳金	6,347.25	1,750.96	6,347.25
其他	-	-	-
合计	6,347.25	1,750.96	6,347.25

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,000.00	1,796,355.91
递延所得税费用	-77,347.32	-
合计	-76,347.32	1,796,355.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	43,840.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,960.07
子公司适用不同税率的影响	-
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	1,586.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
其他	-88,894.20
所得税费用合计	-76,347.32

30、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	本期发生额	上年发生额
政府补助	-	127,600.00
经营性利息收入	505.32	659.81
往来款	53,659,692.00	89,930.35
合计	53,660,197.32	218,190.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
销售费用付现	371,759.81	155,214.98
管理费用付现	3,011,027.59	649,182.06
手续费	307,641.66	276,295.20
往来款	21,977,350.20	-
合计	25,667,779.26	1,080,692.24

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到上期支付的货币资金中的保证金	0.00	3,802,769.00
合计	0.00	3,802,769.00

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	43,840.26	4,932,752.39
加：资产减值准备	309,389.32	178,837.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	163,247.15	201,442.05
无形资产摊销	45,704.70	45,704.69
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,205,711.04	3,634,887.21
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-77,347.32	-44,709.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-110,788.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	-37,565,858.53	9,087,922.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,230,472.31	-14,191,219.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	69,269,986.64	-3,518,454.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,835,799.05	216,374.61
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	113,247.49	1,091,593.05
减：现金的期初余额	6,306,641.45	3,803,809.71
加：现金等价物的期末余额		

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,193,393.96	-2,712,216.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	113,247.49	1,091,593.05
其中：库存现金	6,204.87	28,471.77
可随时用于支付的银行存款	107,042.62	1,063,121.28
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	113,247.49	1,091,593.05
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	113,247.49	1,091,593.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

32、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	33,000,000.00	银行借款质押
房屋所有权	3,764,524.84	借款抵押
土地所有权	3,542,113.28	借款抵押
合计	40,306,638.12	---

(六) 合并范围的变更

非同一控制下企业合并

无

2、其他原因的合并范围变动

无

3、处置子公司

无

(七) 在其他主体中的权益

1、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	
禹州市天润发制品有限公司	禹州市	禹州市褚河镇提灌站	发制品加工销售	100.00	-	同一控制合并

2、在合营企业或联营企业中的权益

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无联营、合营企业。

(八) 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

名称	持股金额		持股比例 (%)		表决权比例 (%)	
	期末金额	期初金额	期末比例	期初比例	期末比例	期初比例
杨光辉、谢风霞夫妇	49,985,000.00	49,985,000.00	60.54	60.54	60.54	60.54

2、本公司的子公司情况

详见附注（七）、1 在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注（七）、2 在合营企业或联营企业中的权益。

4、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
Xindi Hair Nigeria	杨光辉之子杨晓龙控股的公司
杨光辉	实际控制人
谢风霞	实际控制人
杨光明	实际控制人直系亲属
杨志豪	实际控制人直系亲属
姚晓亚	董秘
程棉妮	财务负责人
杨月珍	股东

5、关联方交易

无

(1) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

①本公司受托管理/承包情况

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无受托管理/承包情况。

②本公司委托管理/出包情况

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无委托管理/出包情况。

(2) 关联租赁情况

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无关联租赁情况。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	借款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨光辉	禹州市农村信用合作联社褚河信用社	30,000,000.00	2015-12-11	2017-12-11	否

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Xindi Hair Nigeria	-	-	346,434.47	-
合计	---	-	-	346,434.47	-

7、关联方承诺

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无关联方承诺。

(九) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日不存在重要的对外承诺事项。

2、或有事项

对外担保情况

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
禹州市慧豪发制品有限公司	2,000,000.00	2016-9-2	2017-9-2	否

(十) 资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司不存在资产负债表日后事项。

(十一) 其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日，公司股东杨光辉、杨月珍、杨光明、谢风霞合计质押股权 56,000,000 股，占公司总股本 67.82%。在本次质押的股份中，50,333,334 股为有限售条件股份，5,666,666 股为无限售条件股份。其中杨光辉股权质押期限为 2015 年 12 月 11 日至 2017 年 12 月 11 日，杨月珍、杨光明、谢风霞股权质押期限为 2016 年 12 月 26 日起至 2017 年 12 月 26 日止。上述质押股份用于本公司银行贷款及银行贷款担保。

(十二) 母公司会计报表的主要项目

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	169,550,511.78	100.00	2,480,154.53	1.46	167,070,357.25
其中：账龄组合	169,550,511.78	100.00	2,480,154.53	1.46	167,070,357.25
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	169,550,511.78	100.00	2,480,154.53	1.46	167,070,357.25

(续表):

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项	141,865,920.56	100.00	2,282,845.21	1.61	139,583,075.35
其中：账龄组合	141,519,486.09	99.76	2,282,845.21	1.61	139,236,640.88
性质组合	346,434.47	0.24	-	-	346,434.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	141,865,920.56	100.00	2,282,845.21	1.61	139,583,075.35

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	149,934,276.41	1,499,342.76	1.00
1 至 2 年 (含 2 年)	19,616,235.37	980,811.77	5.00
2 至 3 年 (含 3 年)	-	-	-
3 至 4 年 (含 4 年)	-	-	-
4 至 5 年 (含 5 年)	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	169,550,511.78	2,480,154.53	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

(3) 本期计提应收账款坏账准备金额 197,309.32 元; 无转回的应收账款坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
CLORIS FASHION HAIR NIGERIA LIMITED	货款	58,631,652.47	1 年以内	34.58	586,316.52
HAIR DE NATIVE LTD	货款	22,040,995.05	1 年以内	13.00	220,409.95
MODEL MODEL HAIR FASHION,INC	货款	19,724,045.90	1 年以内、 1-2 年	11.63	452,385.38
SHAKE-N-GOFASHION INC	货款	17,677,350.32	1 年以内、 1-2 年	10.43	616,069.83
GOLDDIAMONDS TRADING(PTY) LTD	货款	10,982,408.21	1 年以内	6.48	109,824.08
合计		129,056,451.95		76.12	1,985,005.77

2、其他应收款

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,200,000.00	100.00	120,000.00	10.00	1,080,000.00
其中：账龄组合	1,200,000.00	100.00	120,000.00	10.00	1,080,000.00
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,200,000.00	100.00	120,000.00	10.00	1,080,000.00

(续表):

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,570,000.00	100.00	138,500.00	8.82	1,431,500.00
其中：账龄组合	1,570,000.00	100.00	138,500.00	8.82	1,431,500.00
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,570,000.00	100.00	138,500.00	8.82	1,431,500.00

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	1,200,000.00	120,000.00	10.00
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	1,200,000.00	120,000.00	10.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提其他应收款坏账准备金额-18,500.00 元；收回或转回其他应收款坏账准备金额 18,500.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
禹州市天润发制品有限公司	-	-
出口退税	-	-
保证金	-	370,000.00
担保金	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	1,200,000.00	1,570,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	计提坏账准备金额
河南东方企业投资担保有限公司	担保金	1,200,000.00	2-3 年	100.00	120,000.00
合计	---	1,200,000.00	---	100.00	138,500.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,445,566.27	-	11,445,566.27	11,445,566.27	-	11,445,566.27
合计	11,445,566.27	-	11,445,566.27	11,445,566.27	-	11,445,566.27

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,950,270.13	44,648,111.60	55,489,626.07	44,315,077.33
其他业务	-	-	-	-
合计	52,950,270.13	44,648,111.60	55,489,626.07	44,315,077.33

(2) 主营业务收入及成本（按产品）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工艺发条	39,924,610.46	33,674,766.19	52,478,392.49	42,029,599.51
人发发条	13,025,659.67	10,973,345.41	3,011,233.58	2,285,477.82
合计	52,950,270.13	44,648,111.60	55,489,626.07	44,315,077.33

(3) 主营业务收入及成本（按地区）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国外	52,950,270.13	44,648,111.60	55,489,626.07	44,315,077.33
国内	-	-	-	-
合计	52,950,270.13	44,648,111.60	55,489,626.07	44,315,077.33

(十三) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
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）		
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		

河南百逸达实业股份有限公司
2017 半年度报告

项目	金额	说明
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	-6,075.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-1,518.84	
少数股东权益影响额		
合计	-4,556.51	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.04	0.0005	0.0005
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.05	0.0006	0.0005

（十四）按照有关财务会计准则应披露的其他内容

无

河南百逸达实业股份有限公司

2017 年 8 月 25 日