

证券简称：德润环保

证券代码：831968

主办券商：财通证券



德润环保

NEEQ:831968

江苏德润环保科技股份有限公司

( Jiangsu Deering Environmental Science&Technology Limited Corporation )



半年度报告

2016

## 公司半年度大事记

公司 2016 年 6 月 16 日参加了《淮安市新三板挂牌企业第一届路演推介会》。接受了专业的路演推介辅导。与投行专家、分析师、投资人等嘉宾在现场进行了良好的沟通。

# 目录

<b>【声明与提示】</b> .....	1
<b>一、基本信息</b>	
第一节 公司概况 .....	2
第二节 主要会计数据和关键指标 .....	3
第三节 管理层讨论与分析 .....	5
<b>二、非财务信息</b>	
第四节 重要事项 .....	9
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
<b>三、财务信息</b>	
第七节 财务报表 .....	16
第八节 财务报表附注 .....	22

## 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：	江苏德润环保科技股份有限公司董事会办公室
备查文件	1. 德润环保《2016年半年度报告》
	2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
	3. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	江苏德润环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Deering Environmental Science&Technology Limited Corporation
证券简称	德润环保
证券代码	831968
法定代表人	林小峰
注册地址	江苏省洪泽县工业园区北一道 6 号
办公地址	江苏省洪泽县工业园区北一道 6 号
主办券商	财通证券股份有限公司
会计师事务所	-

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	吴妍
电话	0517-87278019
传真	0517-87297696
电子邮箱	sunny841129@163.com
公司网址	www.jsdeering.com
联系地址及邮政编码	江苏省洪泽县工业园区北一道 6 号;邮政编码: 223100

### 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	2015-01-15
行业(证监会规定的行业大类)	C42 废弃资源综合利用业
主要产品与服务项目	消费后塑料的再生循环利用及回收塑料的加工、生产、销售业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本(股)	12,000,000
控股股东	广东勤迈高实业有限公司
实际控制人	林小峰
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	10,958,044.82	13,454,240.45	-18.55%
毛利率%	4.84%	0.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-581,146.24	-642,470.95	-9.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-594,049.29	-1,252,302.55	-52.56%
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）	-5.78%	-6.16%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-5.91%	-11.87%	-
基本每股收益	-0.05	-0.05	0.00%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	33,865,267.76	30,948,851.33	9.42%
负债总计	24,104,752.60	20,607,189.93	16.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,760,515.16	10,341,661.40	-5.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	0.86	-5.81%
资产负债率%	71.18%	66.58%	-
流动比率	1.55	1.76	-
利息保障倍数	-1.51	0.27	-

### 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	431,603.72	-2,824,345.64	-

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

应收账款周转率	4.64	2.37	-
存货周转率	1.49	1.98	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	9.42%	-3.22%	-
营业收入增长率%	-18.55%	-45.70%	-
净利润增长率%	-9.55%	-170.02%	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

本公司是处于 C42 废弃资源综合利用业的生厂商与销售商，拥有稳定的核心技术团队，自行设计了业内较为先进的再生废塑料专业生产线；拥有光电分选、气浮分选、气涡分选、淘沙、涡流分选、振动筛分选等专业技术；拥有进口可用作原料的固体废物国内收货人资质，并取得了 ISO9001 体系认证、ISO14001 体系认证。

公司为江浙沪及其他省市的化纤行业、塑料制品行业提供产品性能优良的、具有高透明、易拉伸等特性的聚对苯二甲酸乙二醇酯片材（PET 各色净片）、城市管网聚乙烯专用料（PP 专用料）、农用棚膜聚丙烯专用料（PE 专用料）产品。

公司主要通过直销的方式开拓业务，收入来源是产品销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度在未发生较大变化。

### 二、经营情况

报告期内，营业收入、营业成本、管理费用、销售费用、财务费用、营业利润和净利润有较大差异，主要原因是：

1、营业收入 2016 上半年较 2015 年上半年减少了 2,496,195.63 元，下降了 18.55%。自 2015 年起，受经济大环境影响，国内外经济形势较为严峻，再生塑料市场需求持续疲弱，其价格维持低位运行。因原油暴跌价格大幅下行，新料的价格和再生塑料差进一步缩小，迫使部分企业放弃或减少再生料使用。下游企业萎缩，对销量也产生了很大的影响。2016 年市场行情依旧低迷，人民币汇率大跌，对公司的业务也带来了一定程度的影响。

2、2016 年上半年的毛利率为 4.84%，较去年同期的 0.21%有了大幅度的提升。主要原因有：国外再生塑料价格下跌，采购成本减少；生产工艺改进，提高了产品的出产率；对生产成本控制得当，启用两班制生产模式，能源消耗等有所减少。

3、归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润减少了 52.56%。主要原因是对原材料质量控制得当，本年度未发生因原料质量问题而索赔的情况。营业外收入大幅度减少。

4、营业利润较上年同期增加了 877,978.24 元，亏损减少了 57.83%。主要因为报告期内的销售费用、管理费用、财务费用相比上年同期均有减少，分别下降 14.89%、13.85%和 40.69%。

5、净利润较上年同期上升了 61,324.71 元。净利润增长率为-9.55%。公司毛利率有较大幅度的提升，并且各项费用控制得当。在没有大额的营业外收入的情况下，公司的净利润还是有了小幅度的提升。

6、2016 年 6 月 30 日，资产总额为 33,865,267.76 元，比上期末 30,948,851.33 元提高了 9.42%。

7、报告期内经营活动产生的现金流量为 431,603.72 元；投资活动产生的现金流量为 36,836.46 元，系自建造粒设备的支出；筹资活动产生的现金流量为-297,871.68 元，系归还短期借款 50,000.00 元以及支付贷款利息 247,871.68 元。

报告期内，再生塑料回收行业呈疲软状态，塑料消费增长缓慢。目前废塑料低端产品竞争白热化，价格战显著，而中高端领域未来发展空间较大。由于原油和新料价格持续走低，废塑料市场受到冲击，行业低迷以及利润微薄之态一时难以改变。目前废塑料回收利用行业正处于升级转型期，规范废塑料回收利用行业发展秩序是当务之急。

报告期内，公司的客户以及供应商没有发生变化。主要客户为集中在江浙沪及周边的纺织、化纤行业。前五大客户为：江阴市荣晟特纤有限公司、慈溪市天益化纤有限公司、扬州市源联化纤有限公司、江苏霏霖纤维科技有限公司、扬州瑞月化纤有限公司。

公司的原料采购，主要依靠境外进口。前五大供应商为：日本 PANTECH、日本 EANTECH、日本 YAMATO、日本 MARUZEN、日本 ITU SIN。

报告期内，公司在原有生产线的基础上进行了技术改造，大幅的提升产品出品率；公司组织技术人员和一线生产人员进行技术研发，自主改建了可以制作改性造粒等中高端领域的再生塑料产品的机器设备。目前，该设备正处于调试阶段。下一步将继续研发、调试，以达到可批量生产的状态。

### 三、风险与价值

#### 1、市场竞争风险

近年来，随着环保和可再生这些概念逐渐被世界各国所认可和重视，越来越多的环保型企业应运而生，相应地，市场上提供可再生资源的公司数目也不断增长，公司在市场开拓中遭遇的竞争对手也越来越多。虽然公司在技术和采购渠道上具有一定优势，但如果不能持续的保持研发投入，增加一部分工艺创新、技术专利，并加大市场开拓的力度，公司可能会因为行业的准入壁垒比较低而面临因为其他企业不断进入所带来的冲击。公司产业链比较短，如果能适当延长产业链，可以加强公司的竞争力。总体上看，公司可能面临着遭遇激烈市场竞争的风险。

针对上述风险公司将保持在行业经验、客户资源、创新能力、优质产品等方面已有的竞争优势，发掘新的竞争优势，克服存在的竞争劣势，在扩大在熟悉的化纤行业领域市场占有率的同时，逐步拓展其他建材领域客户，不断地提升市场地位。

#### 2、下游行业波动或萎缩风险

由于目前公司的销售对象主要集中在化纤行业，对化纤行业的依存度比较高，如果下游化纤行业价格波动比较大，同时也会传导至上游行业，对公司产品价格构成压力。我国化纤行业存在产能过剩问题，在经济不景气的环境下，化纤产品的内需和外需都有所下降。公司供应的各色 PET 净片，主要供应于化纤企业。虽然 PET 净片作为化纤企业原料仅占很少一部分，不会因化纤企业产能缩减而导致公司产品滞销的情况，但对公司产品的价格仍会产生负面影响，存在影响公司利润的风险。

针对上述风险公司将继续加大对新产品 PE 专用料和 PP 专用料的市场开拓力度，摆脱下游企业类型单一的情况。并继续开发新的产品，完善已有的产品生产工艺，增加产品的附加值，开拓新的市场。

#### 3、内部管理风险

公司经过股份制改造后，虽然逐步建立了现代公司治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，但各项管理制度的执行仍需要经过一定期间的实践检验，公司内部管理和内部控制体系也需要在公司经营过程中逐步完善。随着公司经营规模

和业务范围不断扩展，人员不断增加，公司在新产品研发、技术水平提升、市场开拓、员工及上下游管理等诸多方面均面临着新的挑战，对公司内部管理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

针对上述风险，公司采取的管理措施为引进外部董事、监事，充分发挥外部董事、监事的专业知识及相对客观、独立的判断，为公司经营管理提供建议、协助改进经营活动，帮助公司决策、防控风险，从而利于公司提高决策水平，更好地维护中小股东的利益，提高公司价值。

#### 4、控股股东控制不当风险

公司控股股东为广东勤迈高，勤迈高持有公司 74.5% 的股份，林小峰持有广东勤迈高实业有限公司 69% 的股份，林小峰为公司实际控制人。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，但现代公司治理的建立需要过程，未来仍存在实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响的风险。

针对上述风险，公司将加强管理层和员工在公司治理和规范运作方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项治理制度等的规定，使公司规范治理更趋完善。

#### 5、政策变动风险（行业相关资质认定）

由于目前公司的原材料基本依靠进口，由于进口可用作原材料废物的审批涉及环保、海关、检验检疫等环节，因此在资质审批流程上十分严格。近年来，国家对环保的要求越来越高，关于进口可用作原材料的固体废物资质的审批，政策呈现出逐年收紧的趋势。限制进口可用作原材料的固体废弃物目录的要求也越来越严格。这些可能给公司在采购上带来一定的限制和进一步的要求，导致提高公司采购成本的风险。

针对上述风险，公司从加强内部管理，增强环保力度等方面进行应对。报告期内，环保、海关、检验检疫等环节均达到国家标准。2016 年 2 月已经取得新的进口固体废物的许可证书。

#### 6、税收政策风险

根据国家财政部、国家税务总局联合下发的财税[2011]115 号文以及洪泽国税局下发的洪泽国税流优惠认字[2012]第 2 号文，公司生产化纤用再生聚酯专用料，享受增值税即征即退 50% 的政策。有效期为 2012 年 3 月 1 日至 2015 年 1 月 31 日止。2015 年 7 月继续取得增值税税收优惠。若未来国家调整相关税收政策，或公司未能通过资格审核，公司将不再享受增值税优惠政策，公司盈利能力和经营成果可能受到一定影响。

针对上述风险公司将致力于扩大营业收入规模、提高主营业务毛利率，以增强公司的盈利能力，降低政府补助对公司净利润的影响。

#### 7、长期应付款被催缴的风险

公司与洪泽县城市资产经营管理有限公司签订协议购买公司厂房与土地，账面尚有 963 万元待支付，根据原协议，最晚需要在 2015 年 12 月底付清余款。2014 年 10 月签订了延迟付款协议，最晚 2019 年 12 月底付清余款。目前公司账面货币资金较少，一旦公司被催缴该款项，可能会造成公司资金链紧张从而影响公司的持续经营。

针对上述风险，公司实际控制人已经与当地政府积极沟通该事项，争取继续延期或免于缴纳，并承诺任何由于该款项被催缴从而影响公司经营的损失由其承担。

#### 8、汇兑风险

因为塑料分类国内尚不健全，公司主要从国外采购原材料，涉及日本、加拿大、美国、巴西、意大利等多个国家。因为境外采购是以外币进行结算，而从付款到实际收到货物有 1-2 个月的时间，所以一旦汇率发生了不利的变动，可能对公司本身造成一定的损失。

针对上述风险，公司主要从两个方面进行应对：一、和银行合作，寻找合适的外汇产品如锁定汇率、远期汇率、人民币质押外币贷款等来规避或减少汇率不利变动带来的风险；二、积极开发优质的国内再生塑料供应商，减少外币结算。

#### 9、持续亏损风险

近三年来，整体经济大环境不景气，我国废塑料行业面临着原油价格屡创新低、人民币持续贬值、进口许可证发行数量少、行业准入规范实施等一系列的行业变化与低迷因素使得废塑料加工企业受到很大冲击，废塑料行业总体呈现下降趋势，行业利润缩小。公司自 2015 年以来，出现持续亏损情况。2016 年，全球经济仍将维持弱复苏态势，大宗商品市场依旧低迷。从全球经济低迷的大背景下观望国内经济环境，2016 年塑料消费将缓慢增长，废塑料回收利用市场不容乐观。目前废塑料低端产品竞争白热化，价格战显著。由于原油和新料价格持续走低，废塑料市场受到冲击，行业低迷以及利润微薄之态一时难以改变。

针对上述风险，公司采取了以下项经营措施促进公司基本面的好转，并取得了初步成效。

1)、对现有设备进行改造，提高产品的出品率；2)、加强内部管理，减少各类费用的支出；3) 研发新设备，改变公司目前产品单一的现状，生产中高端废塑料产品；4) 提高原材料采购质量、提高产品质量。

## 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	-
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	是	二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二、(四)
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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	1,000,000.00	700,000.00
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
<b>总计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>700,000.00</b>

日常性关联交易主要是广东勤迈高实业有限公司按照市场价格向公司提供原材料。勤迈高公司系公司股东，持有公司 74.50%的股权；公司法定代表人林小峰亦为勤迈高公司的法定代表人。2016 年公司预计与关联方广东勤迈高实业有限公司的日常性采购金额 100 万元，并经公司第一届董事会第四次会议、2015 年年度股东大会审议通过。本期实际发生 70 万元，未超出预计范围。

## (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
林小峰	资金借款拆入	7,825,000.00	是
林小峰	资金借款归还	4,891,000.00	是
总计	-	12,716,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2016 年上半年公司向关联方林小峰临时借入资金 7,825,000.00 元，由于借款期限较短为 1-2 月，上述临时资金往来未计息。截至 2016 年 6 月 30 日上述关联方资金拆入已归还 4,891,000.00 元，期末仍有 2,982,626.34 元尚未归还(含期初余额 48,626.34 元)。本次关联资金拆入是公司股东对公司日常运营的支持，不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形，是合理的、必要的。

2、公司原材料主要依赖于境外进口，主要以预付货款的方式进行采购且周转期比较长，一般在 2-3 个月。公司流动资金缺乏，为了保证企业正常运行，由实际控制人林小峰无偿提供周转资金；待销售货款回笼后再还给林小峰。

3、2016 年 7 月 5 日，公司召开第一届董事会第五次会议，补充确认并审议通过《公司偶发性关联交易》的议案，并提交 2016 年第一次临时股东大会审议。股东大会审议并通过了《公司偶发性关联交易的议案》。

## (三) 承诺事项

### 1、避免同业竞争承诺

为避免未来可能发生的同业竞争，本公司控股股东及实际控制人林小峰及公司董事、监事和高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：

(1) 本公司/本人目前除持有公司股份外，未投资其他与德润股份相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织，或从事其他与德润股份相同、类似的经营活动；也未在与德润股份经营业务相同、类似或构成竞争的任何企业任职；

(2) 本公司/本人未来将不以任何方式从事(包括与他人合作直接或间接从事)或投资于任何业务与德润股份相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；或在经济实体、机构、经济组织中担任董事、高级管理人员或核心技术人员；

(3) 当本公司/本人控制的企业与德润股份之间存在竞争性同类业务时, 本人及控制的企业自愿放弃同德润股份的业务竞争;

(4) 本公司/本人及控制的企业不向其他在业务上与德润股份相同、类似或构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供资金、技术或提供销售渠道、客户信息等支持;

(5) 上述承诺在本公司/本人持有公司股份期间有效, 如违反上述承诺, 本人愿意承担给公司造成的全部经济损失。

截至 2016 年 6 月 30 日, 未发生违反该承诺的情况。

#### 2、规范关联交易和关联方资金占用承诺

为规范关联方与公司之间的潜在的关联交易, 公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》, 将尽力避免本人与德润环保之间的关联交易。对于无法避免的任何业务来往或交易均应按照公平、公允和等价有偿的原则进行, 交易价格严格按市场公认的合理价格确定, 并按规定履行信息披露义务。双方就相互间关联事务及交易事务所做出的任何约定及安排, 均不妨碍对方为其自身利益、在市场同等竞争条件下与任何第三方进行业务往来或交易。截至 2016 年 6 月 30 日, 未发生违反该承诺的情况。

#### 3、无违法违规的承诺函

公司董事、监事和高级管理人员共同出具了《无违法违规的承诺函》, 报告期内无因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分, 也不存在较大的债务未清偿或其他不诚信行为。截至 2016 年 6 月 30 日, 未发生违反该承诺的情况。

### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产	抵押	8,162,443.88	24.10	公司以所拥有的洪房房权证高良涧镇字第 20109052 号厂房, 以及洪国用(2010)第 2696 号土地使用权向中国工商银行股份有限公司洪泽支行最高额 810 万元借款提供抵押担保。截至 2016 年 6 月 30 日, 公司在该等抵押合同项目的借款余额为人民币 800 万元。详见财务附注(七)。
土地	抵押	612,240.23	1.81	
保证金	质押	1,000,000.00	2.95	公司以人民币保证金存款 100 万元作为质押品向中国工商银行股份有限公司洪泽支行借入 90 万元。
累计值	-	9,774,684.11	28.86	-

## 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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	12,000,000	100.00%	-	12,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,940,000	74.50%	-	8,940,000	74.50%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
<b>总股本</b>		<b>12,000,000</b>	-	-	<b>12,000,000</b>	-
<b>普通股股东人数</b>		<b>9</b>				

### 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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	广东勤迈高实业有限公司	8,940,000	-	8,940,000	74.50%	8,940,000	-
2	刘选	840,000	-	840,000	7.00%	840,000	-
3	高洪强	420,000	-	420,000	3.50%	420,000	-
4	杨光	360,000	-	360,000	3.00%	360,000	-
5	陈庆和	360,000	-	360,000	3.00%	360,000	-
6	许奕辉	360,000	-	360,000	3.00%	360,000	-
7	谢芳	360,000	-	360,000	3.00%	360,000	-
8	涂六一	180,000	-	180,000	1.50%	180,000	-
9	林南	180,000	-	180,000	1.50%	180,000	-
<b>合计</b>		<b>12,000,000</b>	-	<b>12,000,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>12,000,000</b>	-
前十名股东间相互关系说明： 无关联关系。							

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

1、截至 2016 年 6 月 30 日，广东勤迈高实业有限公司持有股份公司 894 万股股权，股权比例为 74.5%，为股份公司的控股股东。控股股东广东勤迈高实业有限公司基本情况如下：

统一社会信用代码：914401017124055677

法定代表人：林小峰

注册资本：500 万元

实收资本：500 万元

股权结构：林小峰 69%；陈庆佳 15%；张章培 12%；陈幸雅 4%。

经营范围：化学原料和化学制品制造业（具体经营项目请登陆广州市商事主体信息公示平台查询。已发须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

成立时间：1998 年 09 月 17 日

住所：广州市天河区粤垦路 628 号长讯实业大厦 5 楼

2、报告期内控股股东无变动。

#### (二) 实际控制人情况

1、截至 2016 年 6 月 30 日，林小峰通过广东勤迈高实业有限公司间接持有公司 616.86 万股股权，股权比例为 51.41%，为公司的实际控制人。实际控制人林小峰的基本情况如下：

林小峰，男，1966 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，浙江大学毕业，本科学历。1989 年 8 月至 1997 年 5 月，就职于汕头广信经济发展有限公司任业务员，任经理；1997 年 6 月至今，就职于广东勤迈高实业有限公司，任总经理；2010 年至 2014 年 9 月，担任德润有限执行董事兼总经理。2014 年 9 月至今任公司董事长，任期 3 年。

2、报告期内实际控制人无变动。

## 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
林小峰	董事、董事长	男	50	本科	2014年9月30日至 2017年9月29日	是
时文艺	董事、总经理	男	51	本科	2014年9月30日至 2017年9月29日	是
刘选	董事	男	44	本科	2014年9月30日至 2017年9月29日	是
高洪强	董事	男	56	本科	2014年9月30日至 2017年9月29日	是
杨光	董事	男	39	本科	2014年9月30日至 2017年9月29日	否
张章培	监事会主席	男	43	大专	2014年9月30日至 2017年9月29日	是
黎春俏	监事	女	31	大专	2014年9月30日至 2017年9月29日	否
严定鸾	职工代表监事	女	57	大专	2014年9月30日至 2017年9月29日	是
吴妍	财务总监、董秘	女	32	大专	2014年9月30日至 2017年9月29日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

### 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
林小峰	董事长	6,168,600	-	61,686,000	51.41%	-
刘选	董事	840,000	-	840,000	7.00%	-
高洪强	董事	420,000	-	420,000	3.50%	-
杨光	董事	360,000	-	360,000	3.00%	-
时文艺	董事	0.	-	0	0%	-
张章培	监事	0	-	0	0%	-
黎春俏	监事	0	-	0	0%	-
严定鸾	监事	0	-	0	0%	-
吴妍	董秘	0	-	0	0%	-

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

合计		7,788,600	-	7,788,600	64.91%	-
----	--	-----------	---	-----------	--------	---

### 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	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的 员工人数	38	38

核心员工变动情况：

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无认定核心员工。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	五、(一)	1,397,362.90	1,300,467.32
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	五、(二)	-	700,000.00
应收账款	五、(三)	3,741,868.46	742,227.64
预付款项	五、(四)	9,629,422.30	8,180,284.44
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	五、(五)	126,020.78	6,350.00
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、(六)	6,758,941.10	7,240,667.28
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	五、(七)	-	215,697.70
<b>流动资产合计</b>	-	<b>21,653,615.54</b>	<b>18,385,694.38</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
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	五、(八)	11,477,747.63	11,907,973.99

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

在建工程	五、(九)	46,969.38	-
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	五、(十)	629,865.23	639,998.15
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、(十一)	57,069.98	15,184.81
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	12,211,652.22	12,563,156.95
<b>资产总计</b>	-	33,865,267.76	30,948,851.33
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	五、(十二)	8,900,000.00	8,950,000.00
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	五、(十三)	1,175,209.59	515,969.69
预收款项	五、(十四)	83,627.69	1,557.69
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、(十五)	84,800.46	95,448.40
应交税费	五、(十六)	110,388.52	71,487.81
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、(十七)	3,582,626.34	804,626.34
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	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	13,936,652.60	10,439,089.93
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	五、(十八)	10,168,100.00	10,168,100.00
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	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	10,168,100.00	10,168,100.00
<b>负债合计</b>	-	24,104,752.60	20,607,189.93
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	五、(十九)	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、(二十)	270,078.78	270,078.78
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、(二十一)	-2,509,563.62	-1,928,417.38
归属于母公司所有者权益合计	-	9,760,515.16	10,341,661.40
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	9,760,515.16	10,341,661.40
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	33,865,267.76	30,948,851.33

法定代表人：林小峰

主管会计工作负责人：时文艺

会计机构负责人：吴妍

(二)利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	10,958,044.82	13,454,240.45
其中：营业收入	五、(二十二)	10,958,044.82	13,454,240.45
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	11,598,280.26	14,972,454.16
其中：营业成本	五、(二十二)	10,428,151.38	13,426,150.95
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

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	-	-	-
营业税金及附加	-	-	-
销售费用	五、(二十三)	175,922.33	206,712.08
管理费用	五、(二十四)	580,267.68	673,590.00
财务费用	五、(二十五)	246,398.26	415,465.30
资产减值损失	五、(二十六)	167,540.64	250,535.83
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）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-640,235.47	-1,518,213.71
加：营业外收入	五、(二十七)	17,204.06	813,108.80
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-623,031.41	-705,104.91
减：所得税费用	五、(二十八)	-41,885.17	-62,633.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-581,146.24	-642,470.95
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	-	-581,146.24	-642,470.95
少数股东损益	-	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的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	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

<b>七、综合收益总额</b>	-	-581,146.24	-642,470.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-0.05	-0.05
（二）稀释每股收益	-	-0.05	-0.05

法定代表人：林小峰

主管会计工作负责人：时文艺

会计机构负责人：吴妍

**(三)现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	五、（二十九）	10,603,341.62	12,048,858.95
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		17,204.06	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	3,184,163.95	834,157.73
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>13,804,709.63</b>	<b>12,883,016.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	12,427,215.44	14,763,597.40
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	-	587,825.60	550,513.35
支付的各项税费	-	261,351.99	97,585.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	96,712.88	295,666.45
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>13,373,105.91</b>	<b>15,707,362.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>431,603.72</b>	<b>-2,824,345.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
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	-	-	-

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	36,836.46	84,507.59
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	36,836.46	84,507.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-36,836.46	-84,507.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
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	-	2,000,000.00	650,618.93
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	2,000,000.00	650,618.93
偿还债务支付的现金	-	2,050,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	247,871.68	256,033.88
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	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	2,297,871.68	256,033.88
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-297,871.68	394,585.05
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	96,895.58	-2,514,268.18
加：期初现金及现金等价物余额	-	300,467.32	3,322,315.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	397,362.90	808,046.91

法定代表人：林小峰

主管会计工作负责人：时文艺

会计机构负责人：吴妍

## 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	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

### 二、报表项目注释

## 江苏德润环保科技股份有限公司

### 2016年度半年报财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

#### 一、 公司基本情况

江苏德润环保科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“母公司”、“公司”或“股份公司”)系由江苏德润环保科技有限公司(以下简称“德润有限公司”)整体变更而来。具体情况如下:

##### (1) 德润有限公司

江苏德润环保科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2010年2月5日成立,取得了淮安市洪泽工商管理局核发的320829000036170号《企业法人营业执照》。注册资本人民币500万元,其中:林小峰出资人民币400万元,占注册资本的80%;珠海唯实经贸发展有限公司出资人民币

75 万元，占注册资本的 15%；高洪强出资人民币 25 万元，占注册资本的 5%。上述实收资本业经淮安鹏程联合会计师事务所审验，并于 2010 年 2 月 4 日、8 月 12 日分别出具[2010]44 号、214 号验资报告验证。

根据 2014 年 1 月 6 日股东会决议，股东珠海唯实经贸发展有限公司将所持有的公司 15%的股权转让给自然人刘选，转让后注册资本不变。

根据 2014 年 1 月 6 日股东会决议和修改后的章程，公司注册资本由人民币 500 万元增加至 1200 万元，其中：林小峰出资人民币 1020 万元，占注册资本的 85%；刘选出资人民币 120 万元，占注册资本的 10%；高洪强出资人民币 60 万元，占注册资本的 5%。业经淮安鹏程联合会计师事务所审验，于 2014 年 1 月 23 日出具[2014]30 号验资报告验证。已于 2014 年 1 月 23 日办妥工商变更登记手续。

根据 2014 年 1 月 25 日股东会决议和修改后的章程，股东刘选将所持有的公司 3%的股权价值人民币 36 万元转让给自然人杨光；股东高洪强将所持有的公司 1.5%的股权价值人民币 18 万元转让给自然人涂六一；股东林小峰将所持有的公司 3%的股权价值人民币 36 万元转让给陈庆和，将所持有的公司 1.5%的股权价值人民币 18 万元转让给林南，将所持有的公司 3%的股权价值人民币 36 万元转让给自然人许奕辉，将所持有的公司 3%的股权价值人民币 36 万元转让给谢芳，将所持有的公司 74.5%的股权价值人民币 894 万元转让给广东勤迈高实业有限公司。已于 2014 年 1 月 28 日办理工商变更登记手续。变更后股权结构如下：

股东名称	出资比例	出资额
广东勤迈高实业有限公司	74.5%	8,940,000.00
刘选	7%	840,000.00
高洪强	3.5%	420,000.00
杨光	3%	360,000.00
陈庆和	3%	360,000.00
许奕辉	3%	360,000.00
谢芳	3%	360,000.00
涂六一	1.5%	180,000.00
林南	1.5%	180,000.00
合计	100%	12,000,000.00

## (2) 股份公司

根据德润有限公司 2014 年 7 月 25 日的临时股东会决议，有限公司整体变更设立为股份有限公司。

根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）[2014]京会兴专字第 60000005 号审计报告，有限公司 2014 年 1 月 31 日经审计确认的所有者权益（净资产）为 12,270,078.78 元。根据北京国融兴华资产评估有限责任公司国融兴华评报字 [2014] 第 570001 号评估报告，有限公司 2014 年 1 月 31 日净资产评估值为人民币 15,931,627.52 元。公司依据上述经审计的净资产值折股，12,000,000.00 元计入股本，剩余 270,078.78 元计入资本公积。

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

北京兴华会计师事务所有限责任公司于 2014 年 9 月 25 日出具了[2014]京会兴验字第 60000010 号《验资报告》，确认公司已收到全体股东缴纳的注册资本人民币 1200 万元。

2014 年 9 月 12 日公司取得江苏省淮安工商行政管理局颁发的《营业执照》（注册号：320829000036170），股份公司正式成立。

股份公司成立之日，公司股东、持股数量及持股比例如下：

股东名称	持股数量（股）	比例
广东勤迈高实业有限公司	8,940,000.00	74.5%
刘选	840,000.00	7%
高洪强	420,000.00	3.5%
杨光	360,000.00	3%
陈庆和	360,000.00	3%
许奕辉	360,000.00	3%
谢芳	360,000.00	3%
涂六一	180,000.00	1.5%
林南	180,000.00	1.5%
合计	12,000,000.00	100%

2015 年 2 月 12 日公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券简称：德润环保，证券代码：831968。

公司类型：股份有限公司（非上市）

注册地址：江苏省洪泽县工业园区北一道 6 号

注册号：320829000036170

经营范围：回收塑料技术研发及回收塑料产品开发；回收塑料的处理加工生产、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）（经营范围中涉及国家专项审批规定的，须办理审批后方可经营）。

营业期限：自 2010 年 2 月 5 日至 2020 年 2 月 4 日；法定代表人：林小峰；注册资本：1200 万元。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 4 月 19 日批准。

下文的本公司、公司为江苏德润环保科技股份有限公司。

## 二、 财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本

准则》、41 项具体会计准则、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（以下简称“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）的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

本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、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）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

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为

一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

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

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，

用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,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,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,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,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下:

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (六) 合并财务报表

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,控制是指投资方拥有被投资方的权力,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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初

数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营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。本公司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：

- 1、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；
- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、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。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币报表折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### (3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

① 债务人发生严重财务困难；

- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

## (2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十一) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

### 1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 余额超过人民币 100 万元的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备; 经单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

---

确定组合的依据

组合 1	账龄分析法组合
------	---------

---

按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)

组合 1	账龄分析法
------	-------

---

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由: 有确凿证据表明其可收回性存在明显差异。

坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备; 经单独测试未发生减值的, 包括在具有类似信用风险特征应收款项组合中计提坏账准备。

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

### （十三）长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### （2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

#### 2、长期股权投资初始成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资

本溢价或股本溢价) 不足冲减的, 调整留存收益。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分, 按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

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

本公司取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 本公司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; 本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。

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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

#### （十四）固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2、折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75%
机器设备	平均年限法	10	5	9.5%
电子设备	平均年限法	3	5	31.67%
其他设备	平均年限法	5-10	5	19%-9.5%

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会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。

#### (十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

#### (十六) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

##### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50 年	土地使用期限
财务软件	10 年	不短于税法规定摊销期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形

资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **(十八) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(十九) 长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **(二十) 职工薪酬**

职工薪酬是指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。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**

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关

资产成本。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

公司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。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业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。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## （二十二）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

#### （2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。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。

### 1、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 2、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### 3、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十三）收入

### 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

### 2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十四）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于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，并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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或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。

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，则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，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(二十六) 经营租赁**

### **1、经营租赁会计处理**

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后

的租金费用在租赁期内分配。

## （二十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## （二十八）重要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》等 8 项会计准则。除《企业会计准则第 37 号——金融

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

工具列报》(修订)在 2014 年度及以后期间的财务报告中使用时,上述其他会计准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则,在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则,其余未变更部分仍采用财政部在 2006 年 2 月 15 日颁布的相关准则及其他有关规定,本公司执行 8 项新准则,对当期和前期财务报表项目及金额列报无影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 本公司主要税种及税率

本公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	17%
城建税	应纳税流转税额	5%
教育费附加	应纳税流转税额	3%
地方教育附加	应纳税流转税额	2%
防洪保安基金	按企业上年度申报收入计征	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠及批文

2015 年 8 月 1 日江苏省洪泽县国家税务局洪泽国税流优惠认字(2015)第 6 号,同意公司享受增值税资源综合利用产品即征即退税收优惠,有效期自 2015 年 7 月 1 日起。

## 五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,凡未注明年初余额的均为期末余额。)

### (一) 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金	87,715.83		87,715.83	113,127.06		113,127.06
银行存款	309,647.07		309,647.07	187,340.26		187,340.26
其他货币资金	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,397,362.90		1,397,362.90	1,300,467.32		1,300,467.32

其他货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

质押借款保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据		700,000.00
合计		

2、期末无质押的应收票据

3、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

项 目	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,942,199.88	100.00	200,331.42	5.08	3,741,868.46
组合 1	3,942,199.88	100.00	200,331.42	5.08	3,741,868.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	3,942,199.88	100.00	200,331.42	5.08	3,741,868.46

续表

项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	781,316.88	100.00	39,089.24	5.00	742,227.64
组合 1	781,316.88	100.00	39,089.24	5.00	742,227.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	781,316.88	100.00	39,089.24	5.00	742,227.64

应收账款种类的说明:

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	3,877,771.28	98.37	193,888.56
1—2 年	64,428.60	1.63	6,442.86
合 计	3,942,199.88	100.00	200,331.42

续表

账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	780,849.13	99.94	39,042.46
1—2 年	467.75	0.06	46.78
合 计	781,316.88	100.00	39,089.24

2、 期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3、 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年半年度计提坏账准备金额 161,242.18 元。

4、 报告期无实际核销的应收账款情况

5、 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	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
江阴市荣晟特纤有限公司	非关联方	3,166,543.28	1 年以内	80.32
慈溪市天益化纤有限公司	非关联方	700,448.00	1 年以内	17.77
张家港市康恺化纤贸易有限公司	非关联方	63,960.85	1-2 年	1.62
泰兴市张严塑料制品厂	非关联方	10,780.00	1 年以内	0.27
扬州瑞月化纤有限公司	非关联方	467.75	1-2 年	0.02
合 计		3,942,199.88		100.00

4、 本报告期应收账款中无应收关联方款。

(四) 预付款项

1、 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	占总额比例 (%)	金 额	占总额比例 (%)

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

1 年以内	6,955,756.21	72.23	7,385,116.50	90.28
1-2 年	2,673,666.09	27.77	795,167.94	9.72
2-3 年				
合计	9,629,422.30	100.00	8,180,284.44	100

2、 账龄超过 1 年的重要预付款项

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	加拿大 OGO FIBERS	1,101,149.55	项目未结算
2	保定豪锐机械设备有限公司	407,720.00	项目未结算
3	香港 ROSYLEAD	561,621.73	项目未结算
4	连云港华丰国际货运代理有限公司	405,817.03	项目未结算
5	NISSHO	85,928.35	预付定货款

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
揭阳大可以贸易有限公司	非关联方	6,500,000.00	67.50	1 年以内	项目未结清
加拿大 OGO FIBERS	非关联方	1,101,149.55	11.44	1-2 年	项目未结清
香港 ROSYLEAD	非关联方	561,621.73	5.83	1-2 年	项目未结清
保定豪锐机械设备有限公司	非关联方	407,720.00	4.23	1-2 年	项目未结清
连云港华丰国际货运代理有限公司	非关联方	405,817.03	4.21	1-2 年	项目未结清
合计		8,976,308.31	93.21		

4、 本报告期无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(五) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备的其他应收款	153,969.24	100.00	27,948.46	18.15	126,020.78
组合 1	153,969.24	100.00	27,948.46	18.15	126,020.78

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	153,969.24	100.00	27,948.46	18.15	126,020.78

续表

项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备的其他应收款	28,000.00	100.00	21,650.00	77.32	6,350.00
组合 1	28,000.00	100.00	21,650.00	77.32	6,350.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	28,000.00	100.00	21,650.00	77.32	6,350.00

其他应收账款种类的说明:

- (1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款
- (2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	126,969.24	82.46	6348.46	1,000.00	3.57	50.00
1—2 年						
2—3 年						
3—4 年						
4—5 年	27,000.00	17.54	21,600.00	27,000.00	96.43	21,600.00
合计	153,969.24	100.00	27,948.46	28,000.00	100.00	21,650.00

2、 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年半年度计提坏账准备金额 6,298.46 元。

3、 报告期无实际核销的应收账款情况

4、 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
缴纳海关税费	119,169.24	
暂借暂付款	9,800.00	3,000.00
押金	25,000.00	25,000.00
合计	153,969.24	28,000.00

5、 按欠款方归集的期末前五名其他应收账款情况

单位名称	与本公司关系	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(%)
应付海关税费	非关联方	税费	119,169.24	1年以内	77.40
上海大都五金有限公司	非关联方	押金	25,000.00	4-5年	16.24
中石化加油卡	非关联方	暂借款	6,100.00	1年以内	3.96
张章培	非关联方	暂借款	2,000.00	4-5年	1.30
严素英	非关联方	暂借款	1,200.00	1年以内	0.80
合计			153,469.24		99.70

6、 本报告期无应收关联方账款情况

(六) 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	4,116,199.94		4,116,199.94	3,858,743.96		3,858,743.96
库存商品	2,206,725.78		2,206,725.78	2,945,907.94		2,945,907.94
半成品	432,000.00		432,000.00	432,000.00		432,000.00
低值易耗品	4,015.38		4,015.38	4,015.38		4,015.38
合计	6,758,941.10		6,758,941.10	7,240,667.28		7,240,667.28

经测试，期末存货未发现减值。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣的增值税进项税额		215,697.70
合计		215,697.70

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	11,108,019.00	4,971,877.31	82,165.36	728,667.35	16,890,729.02
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

4. 期末余额	11,108,019.00	4,971,877.31	82,165.36	728,667.35	16,890,729.02
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,681,759.67	1,902,795.37	58,913.67	339,286.32	4,982,755.03
2. 本期增加金额	263,815.45	161,173.32	1,003.25	4,234.34	430,226.36
(1) 计提	263,815.45	161,173.32	1,003.25	4,234.34	430,226.36
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	2,945,575.12	2,063,968.69	59,916.92	343,520.66	5,412,981.39
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,162,443.88	2,907,908.62	22,248.44	385,146.69	11,477,747.63
2. 期初账面价值	8,426,259.33	3,069,081.94	23,251.69	389,381.03	11,907,973.99

2、期末无暂时闲置的固定资产

3、期末无融资租赁租入的固定资产

4、期末无经营租赁租出的固定资产

5、期末无未办妥产权证书的固定资产

6、已抵押固定资产情况

公司以所拥有的洪房房权证高良涧镇字第 20109052 号厂房向中国工商银行股份有限公司洪泽支行最高额 810 万元借款提供抵押担保。截至 2016 年 6 月 30 日，公司在该等抵押合同项目的借款余额为人民币 800 万元。

(九) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
机器设备安装	46,969.38		46,969.38			
合计	46,969.38		46,969.38			

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	701,580.00	45,000.00	746,580.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	701,580.00	45,000.00	746,580.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	81,456.85	25,125.00	106,581.85
2. 本期增加金额	7,882.92	2,250.00	10,132.92
(1) 计提	7,882.92	2,250.00	10,132.92
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	89,339.77	27,375.00	116,714.77
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	612,240.23	17,625.00	629,865.23
2. 期初账面价值	620,123.15	19,875.00	639,998.15

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权

3、 已抵押无形资产情况

公司以洪国用（2010）第 2696 号土地使用权向中国工商银行股份有限公司洪泽支行最高额 810 万元借款提供抵押担保。截至 2016 年 6 月 30 日，公司在该等抵押合同项目的借款余额为人民币 800 万元。

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1、若递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	57,069.98	15,184.81
小计	57,069.98	15,184.81

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

类别	期末余额	期初余额
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
质押借款	900,000.00	950,000.00
合计	8,900,000.00	8,950,000.00

2、短期借款情况

贷款单位	贷款金额	贷款利率	贷款资金用途	借款期限
工商银行洪泽支行	2,000,000.00	7.01%	流动资金借款	2016.2.16-2017.2.16
工商银行洪泽支行	3,000,000.00	6.03%	流动资金借款	2015.8.31-2016.8.26
工商银行洪泽支行	3,000,000.00	6.03%	流动资金借款	2015.10.13-2016.10.11
工商银行洪泽支行	900,000.00	6.03%	流动资金借款	2015.10.15-2016.10.14
合计	8,950,000.00			

(十三) 应付账款

1、应付账款明细如下

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,175,209.59	493,879.00
1-2 年		22,090.69
合计	1,175,209.59	515,969.69

2、期末数中无欠关联方款项。

3、期末无账龄超过一年的应付账款

4、应付账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
日本 EASTERN	323,054.69	1 年以内	27.49
日本 ITU	231,381.07	1 年以内	19.69
日本 YAMATO	164,296.47	1 年以内	13.98
日本 PANTECH	162,789.53	1 年以内	13.85
日本 MARUZEN	161,277.35	1 年以内	13.72
合计	515,969.69		88.73

#### (十四) 预收款项

##### 1、预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	83627.69	1,557.69
合计	83627.69	1,557.69

##### 2、期末数中无预收关联方款项

##### 3、期末无账龄超过一年的大额预收款项

##### 4、预收款项中预收款金额主要明细情况

单位名称	期末余额	账龄	占预收款项总额的比例 (%)
扬州市源联化纤有限公司	83557.69	1 年以内	99.92
南通诺兰纺织有限公司	70	1 年以内	0.08
合计	83627.69		100

#### (十五) 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	95,448.40	514,052.30	524,700.24	84,800.46
二、离职后福利-设定提存计划		45,396.00	45,396.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	95,448.40	559,448.30	570,096.24	84,800.46

##### 2、短期薪酬列示

短期薪酬项目	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	95,448.40	514,052.30	524,700.24	84,800.46
二、职工福利费		27,173.50	27,173.50	
三、社会保险费		20,366.40	20,366.40	
其中：1、医疗保险费		17,088.00	17,088.00	
2、工伤保险费		2,210.40	2,210.40	
3、生育保险费		1,068.00	1,068.00	
四、住房公积金				
合计	95,448.40	581,958.60	592,606.54	84,800.46

##### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		42,720.00	42,720.00	
2、失业保险费		2,676.00	2,676.00	
合计		45,396.00	45,396.00	

### (十六) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	82,305.30	34,408.11
城建税		1,720.41
企业所得税		
土地使用税	17,538.00	17,538.00
房产税	9,993.33	9,993.33
教育费附加		1,032.24
地方教育附加		688.16
河道管理费		
防洪保安基金		5,535.03
个人所得税	55.29	68.93
印花税	496.60	503.60
合计	110,388.52	71,487.81

### (十七) 其他应付款

#### 1、其他应付款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,982,626.34	804,626.34
1—2 年	600,000.00	
2—3 年		
3—4 年		
合计	3,582,626.34	804,626.34

2、期末数中欠关联方款项详见本附注六（三）、4。

3、期末数中无账龄超过一年的大额其他应付款情况

#### 4、金额较大其他应付款的具体内容

单位名称	期末余额	性质或内容	备注
财通证券	600,000.00	应付服务费	未结清
林小峰	2,982,626.34	垫付款	未结清
合计	3,582,626.34		

### (十八) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
洪泽县创业投资发展中心	10,168,100.00	10,168,100.00
合计	10,168,100.00	10,168,100.00

### (十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）	期末余额
----	------	-------------	------

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

(二十) 资本公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
净资产值折股转入	270,078.78			270,078.78
合计	270,078.78			270,078.78

资本公积的说明：净资产值折股转入系有限公司整体变更为股份有限公司净资产值折股。

(二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,928,417.38	-1,513,605.01
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	-1,928,417.38	-1,513,605.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-581,146.24	-414,812.37
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		
转作股本的普通股股利		
净资产折股		
期末未分配利润	-2,509,563.62	-1,928,417.38

(二十二) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,958,044.82	10,428,151.38	13,454,240.45	13,426,150.95
合计	10,958,044.82	10,428,151.38	13,454,240.45	13,426,150.95

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
PET 净片	10,897,549.09	10,372,981.32	12,417,008.10	12,519,677.27
PE 专用料			199,179.35	751,185.03
PP 专用料	60,495.73	55,170.06	838,053.00	155,288.65
合计	10,958,044.82	10,428,151.38	13,454,240.45	13,426,150.95

3、主营业务分地区

地区名称	本期发生额	上年同期发生额
------	-------	---------

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	10,958,044.82	10,428,151.38	13,454,240.45	13,426,150.95
合计	10,958,044.82	10,428,151.38	13,454,240.45	13,426,150.95

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	与公司关系	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
江阴市荣晟特纤有限公司	非关联方	5,239,021.37	50.24
慈溪市天益化纤有限公司	非关联方	1,684,109.40	15.37
扬州市源联化纤有限公司	非关联方	1,482,179.50	13.53
江苏菲霖纤维科技有限公司	非关联方	1,375,369.28	12.55
扬州瑞月化纤有限公司	非关联方	402,218.80	3.86
合计		10,182,898.35	95.55

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	175,922.33	206,712.08
合计	175,922.33	206,712.08

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	267,386.00	256,195.00
折旧费	19,898.66	19,557.62
税金	128,277.36	70,805.35
审计、咨询、服务费	57,707.56	214,036.47
社保	66,474.40	63,939.20
其他	2,650.00	-42,473.93
差旅费	1,680.00	14,689.50
小车费	5329.13	7,630.21
福利费	3,877.50	11,314.70
办公费	9,467.14	29,937.26
低值易耗品摊销		
无形资产摊销	10,132.92	9,963.62
通讯费	6,867.01	6,671.00
业务费	520.00	11,324.00
保险费		
合计	580,267.68	673,590.00

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	247,871.68	256,033.88
减：利息收入	191.64	374.24

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

利息净支出	247,680.04	255,659.64
汇兑损益	-16,721.90	-7,291.22
手续费支出	15,440.12	167,096.88
合计	246,398.26	415,465.30

(二十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	167,540.64	250,535.83
合计	167,540.64	250,535.83

(二十七) 营业外收入

项目	本期	上年同期	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
税收返还	17,204.06		17,204.06
无需支付的应付款转入			
赔款收入		813,108.80	
合计	17,204.06	813,108.80	17,204.06

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-41,885.17	-62,633.96
合计	-41,885.17	-62,633.96

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-623,031.41	-705,104.91
按法定/适用税率计算的所得税费用		
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		
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	-41,885.17	-62,633.966
以前年度可弥补亏损的影响		
所得税费用	-41,885.17	-62,633.96

(二十九) 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	本期金额	上期金额
财务费用：利息收入	191.64	374.24
加：营业外收入-除固定资产收益外		813,108.80
加：补贴收入-除税收返还		
加：往来收入	3,183,972.31	20,674.69
合计	3,184,163.95	834,157.73

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	96,712.88	295,666.45
加：营业外支出-除固定资产损失		
加：往来支出		
合计	96,712.88	295,666.45

### (三十) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

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		
净利润	-581,146.24	-642,470.95
加：资产减值准备	167,540.64	250,535.83
固定资产折旧	430,226.36	422,918.16
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	10,132.62	9,963.62
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损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	247,871.68	256,033.88
投资损失		
递延所得税资产减少	-41,885.17	-62,633.96
递延所得税负债增加		3,092,007.47
存货的减少	481,726.18	3,092,007.47
经营性应收项目的减少	-3,868,449.46	-5,147,003.94
经营性应付项目的增加	3,547,562.67	-1,390,254.53
其他	38,024.44	386,558.78
经营活动产生的现金流量净额	431,603.72	-2,824,345.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

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：		
现金的年末余额	397,362.90	808,046.91
减：现金的年初余额	300,467.32	3,322,315.09
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	96,895.58	-2,514,268.18

## 2、本期无支付的取得子公司的现金净额

## 3、现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	397,362.90	808,046.91
其中：库存现金	87,715.83	5,288.92
可随时用于支付的银行存款	309,647.07	122,257.99
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	397,362.90	808,046.91

注：现金流量表期末现金余额 397,362.90 元与资产负债表期末现金余额 1,397,362.90 元差异 1,000,000.00 元，原因为现金流量表扣除了不属于现金性质的保证金 1,000,000.00 元。

### （三十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,000,000.00	保证金质押
固定资产	8,162,443.88	见本附注七
无形资产	612,240.23	见本附注七
合计	9,774,684.11	

## 六、关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
广东勤迈高实业有限公司	控股股东	有限公司	广州	林小峰	贸易型

续表

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

母公司名称	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例	本企业最终控制方	统一社会信用代码
广东勤迈高实业有限公司	500 万	74.50%	74.50%	林小峰	914401017124055677

本公司的母公司情况的说明：广东勤迈高实业有限公司（以下简称勤迈高公司）于 1998 年 9 月 17 日广东省广州市成立，《营业执照》统一社会信用代码：914401017124055677；法定代表人：林小峰；公司注册资本人民币 500 万元；注册地址：广州市天河区粤垦路 628 号长讯实业大厦 5 楼。

母公司名称	持股数量（股）	比例
广东勤迈高实业有限公司	8,940,000.00	74.5%

## （二） 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
林小峰	公司实际控制人	
时文艺	公司总经理	
广州八方人力资源有限公司	实际控制人控制的企业	74997257-3
刘选	股东，持股比例 7%	

## （三） 关联方交易

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
勤迈高公司	采购原材料	市场价格	700,000.00	7.80	103,494.00	0.54

关联交易说明：勤迈高公司系公司股东，持有公司 74.50%的股权；公司法定代表人林小峰亦为勤迈高公司的法定代表人。勤迈高公司按照市场价格向公司提供原材料。

### 2、关联担保情况

无关联担保情况

### 3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	164,400.00	163,200.00

### 4、关联方应收应付款项

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

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
其他应付款	林小峰	2,982,626.34		48,626.34	
其他应付款	刘选			36,000.00	

## 七、 承诺及或有事项

根据2016年2月29日公司与中国工商银行股份有限公司洪泽支行签订的编号为2016年洪泽(抵)字0007《最高额抵押合同》，最高额度为810万元，担保期间为2016年2月29日至2019年2月28日。公司以公司所拥有的洪房房权证高良涧镇字第20109052号位于洪泽工业园区东五街、北二道南侧的厂房，以及洪国用(2010)第2696号洪泽工业园区东五街、北二道东侧土地使用权为公司向中国工商银行股份有限公司洪泽支行最高额810万元借款提供抵押担保。截至2016年6月30日止，公司在该等抵押合同项目的借款余额为人民币800万元。

## 八、 资产负债表日后事项

截止报告出具日，本公司无需要披露的日后事项。

## 九、 其他重要事项

截止报告出具日，本公司无需要披露的其他重要事项

## 十、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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)		
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	17,204.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	17,204.06	
所得税影响额	4,301.02	
少数股东权益影响额		
合计	12,903.04	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.78	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.91	-0.10	-0.10

### (三) 重要科目变动说明

江苏德润环保科技股份有限公司  
2016 半年度报告

资产负债表项目：

报表项目	2016年6月30日	2015年12月31日	变化比率	变动原因
应收票据	-	700,000.00	-100.00%	用汇票购货
应收账款	3,741,868.46	742,227.64	404.14%	应收货款增加
预付账款	9,629,422.30	8,180,284.44	17.72%	项目资金增加
其他应收款	126,020.78	6,350.00	1884.58%	员工备用金增加、 预交海关支付平台 报关税费
存货	6,758,941.10	7,240,667.28	-6.65%	库存商品价格下降
其他流动资产	-	215,697.70	-100.00%	待抵扣进项税额已 抵扣
固定资产	11,477,747.63	11,907,973.99	-3.61%	固定资产折旧
在建工程	46,969.38	-	100%	新建造粒设备
短期借款	8,900,000.00	8,950,000.00	0.55%	归还短期借款
应付账款	1,175,209.59	515,969.69	127.77%	境外购货应付款增 加
其他应付款	3,582,626.34	804,626.34	345.25%	实际控制人林小峰 无偿提供资金

利润表项目：

报表项目	2016年6月30日	2015年6月30日	变化比率	变动原因
营业收入	10,958,044.82	13,454,240.45	-18.55%	产品价格下跌，销 量下降
销售费用	175,922.33	206,712.08	-14.89%	销量下降导致产品 运输费用减少
财务费用	246,398.26	415,465.30	-40.69%	贷款利息减少，国 外汇款手续费减少
营业利润	-640,235.47	-1,518,213.71	-57.83%	产品出产率提高， 内部控制得当
营业外收入	17,204.06	813,108.80	-97.88%	未发生原料质量问 题的索赔

江苏德润环保科技股份有限公司

二〇一六年八月二十四日