



中盛股份

NEEQ:870954

安徽中盛罐业股份有限公司

Anhui Zhongsheng Tank Industry Co.,Ltd



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

右图：2018年5月，公司被安徽省安庆市怀宁县政府授予“先进集体”的荣誉称号。公司在怀宁县工业园成立8年，在企业发展的同时，为当地人民创造稳定的工作环境。



左图：2018年3月，公司被安徽省安庆市中共怀宁县委授予全县“双强六好”的非公企业党组织。公司在日常工作中，始终重视党建活动，积极做好各项党建工作。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
公司、母公司、股份公司、中盛股份	指	安徽中盛罐业股份有限公司
子公司、帝元印铁、帝元	指	安徽帝元印铁有限公司
有限公司	指	安徽中盛罐业有限公司
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
股东大会	指	安徽中盛罐业股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽中盛罐业股份有限公司董事会
监事会	指	安徽中盛罐业股份有限公司监事会
怀宁农商行	指	安徽怀宁农村商业银行股份有限公司
怀宁江淮村镇银行	指	安徽怀宁江淮村镇银行股份有限公司

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。

公司负责人程红霞、主管会计工作负责人彭丽颖及会计机构负责人（会计主管人员）刘满琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	安徽中盛罐业股份有限公司总经理办公室
备查文件	1、安徽中盛罐业股份有限公司 2018 年半年度报告
	2、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	3、报告期内在指定信息披露平台公开披露过的所有公司文件正本和公告的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽中盛罐业股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Zhongsheng Tank Industry Co.,Ltd
证券简称	中盛股份
证券代码	870954
法定代表人	程红霞
办公地址	安徽省安庆市怀宁县工业园

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	孔繁起
是否通过董秘资格考试	是
电话	18609668100
传真	0556-8866006
电子邮箱	zhongshengguanye@163.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	安徽省安庆市怀宁县工业园雄山东路16号；246100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	安徽中盛罐业股份有限公司总经理办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005年4月14日
挂牌时间	2017年3月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-金属制品业-金属包装容器制造（C33）
主要产品与服务项目	马口铁罐加工、销售；马口铁贸易；制罐设备的加工、安装、维修及销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	25,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	程红霞、孔繁起
实际控制人及其一致行动人	程红霞、孔繁起

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91340822772829759M	否
注册地址	安徽省安庆市怀宁县工业园	否
注册资本（元）	25,000,000	否
注册资本与总股本一致，无需说明。		

五、 中介机构

主办券商	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	8,560,938.48	13,316,237.02	-35.71%
毛利率	5.06%	11.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,139,916.38	-1,207,070.95	-160.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,197,389.94	-3,864,392.20	17.26%
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）	-18.77%	-5.49%	-
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）	-19.08%	-17.27%	-
基本每股收益	-0.13	-0.05	-160.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	54,932,372.84	60,963,612.82	-9.89%
负债总计	42,891,179.10	45,805,296.32	-6.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,041,193.74	15,158,316.50	-20.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.48	0.61	-20.56%
资产负债率（母公司）	75.30%	72.11%	-
资产负债率（合并）	78.08%	75.14%	-
流动比率	0.69	0.75	-
利息保障倍数	-3.95	-2.19	-

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	409,559.47	-1,797,465.46	-122.79%
应收账款周转率	0.30	0.42	-
存货周转率	1.08	1.77	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-9.89%	-6.99%	-

营业收入增长率	-35.71%	-42.27%	-
净利润增长率	-175.11%	-18.57%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	25,000,000	25,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所属行业为金属包装容器制造业，是一家专业进行马口铁空罐生产的厂家。

公司主营业务为马口铁罐的加工与销售。公司以涂印后的马口铁为主要生产原料，进行制盖及制罐加工，主要产品包括白皮罐头罐和彩印罐头罐。产品主要供应给罐头食品、饮料厂家，以 500 公里左右供货半径内的大型罐头食品生产商为主。针对主要客户的常用规格产品，公司以规模化生产为主，批量采购原材料，节约成本，加速供货周期，实现薄利多销；针对其他小客户小批量规格产品采取以销定产，减少库存周期；与部分客户达成委托加工协议，减少因原材料价格涨跌对利润的影响。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 8,560,938.48 元，较去年同期的 13,316,237.02 元下降 35.71%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-3,197,389.94 元，较去年同期的-3,864,392.20 元有小幅上升。主要因为公司受行业整体环境影响，2018 年度公司主要客户的市场销量继续呈现不同程度的下滑，作为加工型企业，公司销售主要依托于下游客户的订单量。同时，公司进一步增加了委托加工业务的比例，对营业收入造成了一定程度的影响。在现有客户订单不足的情况下，公司受资金压力制约，无法及时做出产品结构调整，对此公司也在与上下游共同积极商讨新的应对措施。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 409,559.47 元，较上年同期的-1,797,465.46 元，增加 122.79%，主要因为报告期内公司加强了对应收账款的控制，在市场不景气、账期长的环境下，增加现款现货模式的业务占比。

三、 风险与价值

1. 政策风险

金属包装容器制造行业目前是国家重点支持发展技术升级，结构改造的行业，国家的政策在稳步推进金属包装容器制造行业的基础上对该行业进行大力升级改造，行业未来前景良好，但同时可能受到国家宏观调控政策或产业政策的影响。如果因国家实施调控政策而导致上述行业增长放缓或进行结构性调整，则可能会对本行业内公司的生产经营产生不利影响。

应对措施：报告期内公司一直积极与政府有关部门对接，及时了解产业政策信息，多次与政府有关部门进行座谈研讨，调整经营思路与理念，谋划多元化发展以应对政策调整带来的风险。

2. 应收账款坏账风险

报告期内，公司应收账款账面余额 20,536,198.21 元，应收账款余额值始终在较高水平。在公司业务量没有明显增加的情况下，若不能有效的加强应收账款的管理，保证客户按时回款，可能导致公司应收账款的坏账及现金流风险。

应对措施：报告期内公司通过多种途径积极回收应收账款，同时制定了有关销售和收款的内部控制制度，加强应收款项收款的管理，从会计记录、与客户及时联系收款、明确收款责任、及时考核收款回款情况等方面不断完善和强化应收账款回收管理。

3. 实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人程红霞、孔繁起为母子关系，合计持有公司 58.504%的股份，程红霞担任公司董

事长、孔繁起担任公司董事、总经理、董事会秘书。因此，程红霞和孔繁起可以利用其在股东大会的表决权和职务对公司重大事项决策和日常经营施加重大影响。若程红霞、孔繁起利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施：报告期内公司一直严格执行《公司章程》、“三会”议事规则等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会及经营管理层为主体结构的决策经营体系，并在日常运营中完善公司管理，切实保障公司在重要事项上的决策机制的完善性与可控性，防止控股股东、实际控制人对公司持续健康发展带来风险。

四、 企业社会责任

公司作为非上市公众公司，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。同时公司坚持以人为本，增强企业吸引力和凝聚力，为员工提供广阔的发展空间，使员工的潜力得到充分发挥、价值得到充分肯定。公司积极开展对全体员工的教育培训，提高员工的综合素质，促进了企业的健康发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √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 □否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
安徽中盛罐业股份有限公司	江苏同和食品有限公司	加工承揽合同纠纷	1,256,751.23	10.44%	否	-
安徽中盛罐业股份有限公司	荆州市星都食品罐头有限公司	定作合同纠纷	1,130,462.60	9.39%	否	-
总计	-	-	2,387,213.83	19.83%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

1、 公司与江苏同和食品有限公司加工承揽合同纠纷的案件，自 2016 年 12 月起，双方协议约定，每月支付货款 10 万元，目前案件仍在执行。

- 2、公司与荆州市星都食品罐头有限公司定作合同纠纷的案件，2016年12月5日，怀宁县人民法院受理出具《执行案件立案管理登记、审判流程管理信息表》，受理公司提出的此执行申请，目前案件仍处执行阶段。
- 3、上述两起诉讼事项未对公司经营产生重大风险影响。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,000,000.00	558,212.00
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	7,000,000.00	2,207,128.84
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	8,000,000.00	252,287.44
6. 其他	-	-
总计	20,000,000.00	3,017,628.28

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地房产	抵押	14,000,000	25.49%	银行抵押贷款
固定资产-机器设备	抵押	2,000,000	3.64%	银行抵押贷款
总计	-	16,000,000	29.13%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	25,000,000	100%	0	25,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,626,000	58.50%	0	14,626,000	58.50%	
	董事、监事、高管	7,950,000	31.80%	0	7,950,000	31.80%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-	
普通股股东人数							29

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股 变动	期末持股数	期末持 股比例	期末持有限 售股份数量	期末持有无限 售股份数量
1	程红霞	9,626,000	0	9,626,000	38.50%	9,626,000	0
2	朱世宏	6,900,000	0	6,900,000	27.60%	6,900,000	0
3	孔繁起	5,000,000	0	5,000,000	20.00%	5,000,000	0
4	朱淑泉	700,000	0	700,000	2.80%	700,000	0
5	谭小玉	600,000	0	600,000	2.40%	600,000	0
合计		22,826,000	0	22,826,000	91.30%	22,826,000	0

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

- 1、程红霞、孔繁起为母子关系，两人签订《一致行动协议》为公司共同实际控制人。
- 2、朱世宏、朱淑泉为姐弟关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为程红霞、孔繁起。程红霞及孔繁起是母子关系。

程红霞，安徽中盛罐业股份有限公司的法定代表人，直接持有公司 9,626,000 股股份，占公司总股本 38.50%。

孔繁起，公司总经理，直接持有公司 5,000,000 股股份，占公司总股本 20.00%。孔繁起系自然人，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1989 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，化学工程专业，主要经历：2010 年 8 月至 2012 年 2 月，任颐信科技有限公司销售经理；2012 年 3 月至 2013 年 2 月，任北京中天华翰文化传播有限公司行政经理；2013 年 2 月至 2016 年 8 月，任北京凡行视觉文化传播有限公司副总经理；2013 年 10 月至 2014 年 11 月，任北京赭石教育科技有限公司副总经理；2015 年 5 月至 2016 年 6 月，任安徽帝元印铁有限公司总经理；2016 年 9 月至今，任公司董事、总经理、董事会秘书。

报告期内控股股东及实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
程红霞	董事长	女	1960.09.05	本科	2016.09.07- 2019.09.06	是
孔繁起	董事、总经理、 董事会秘书	男	1989.01.04	本科	2016.09.07- 2019.09.06	是
彭丽颖	董事、副总经理、 财务总监	女	1989.08.24	本科	2016.09.07- 2019.09.06	是
朱世宏	董事	男	1971.06.01	本科	2016.09.07- 2019.09.06	否
朱淑泉	董事	女	1964.08.03	中专	2016.09.07- 2019.09.06	是
余立新	副总经理	男	1966.11.15	高中	2016.09.07- 2019.09.06	是
王江平	监事会主席	男	1950.02.27	本科	2016.09.07- 2019.09.06	是
李君	监事	女	1971.03.07	大专	2016.09.07- 2019.09.06	是
汪国荣	职工代表监事	女	1969.07.31	初中	2016.09.07- 2019.09.06	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司控股股东及实际控制人程红霞、孔繁起系母子关系，两人均为公司董事，同时，孔繁起兼公司总经理、董事会秘书。公司高级管理人员彭丽颖系孔繁起妻子，同时担任公司董事、副总经理及财务总监。公司董事朱世宏与公司董事朱淑泉为姐弟关系。公司副总经理余立新与监事汪国荣为夫妻关系。除上述已经披露的情况外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
程红霞	董事长	9,626,000	0	9,626,000	38.50%	0
孔繁起	董事、总经	5,000,000	0	5,000,000	20.00%	0

	理、董事会秘书					
朱世宏	董事	6,900,000	0	6,900,000	27.60%	0
朱淑泉	董事	700,000	0	700,000	2.80%	0
余立新	副总经理	50,000	0	50,000	0.20%	0
李君	监事	300,000	0	300,000	1.20%	0
合计	-	22,576,000	0	22,576,000	90.30%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	10
生产人员	53	53
销售人员	2	2
技术人员	1	1
财务人员	4	4
其他人员	12	11
员工总计	82	81

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	6
专科	6	5
专科以下	70	70
员工总计	82	81

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动

报告期内，公司员工总数没有明显变化，公司高层及核心销售技术员工没有发生变化，生产环节

有人员流动，但总人数基本维持稳定。报告期内，公司对在职员工的聘用及培养，以提高实际操作的技术能力，适龄用工，降低生产风险为主要原则。

2、人才引进及培训

对基层岗位的人才招聘，公司始终以当地渠道为主，通过人才推荐、招聘交流会等为车间各岗位配置专业人才。作为制造型企业，公司尤其重视对车间操作工的岗前培训及在岗持续督导，至少每两个月进行一次安全责任意识培训及相关专业技能的培训，在操作过程中不断加强员工的安全意识、提高操作的实践技能。

3、薪酬政策及公司费用

公司建立了完善的薪酬体系及考核制定，职工薪酬由基本工资、绩效奖金等各项组成。公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订《劳动合同》，并依法为员工缴纳社会保险。公司无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	注释 1.1	656,347.08	897,241.68
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		-	-
应收票据及应收账款	注释 1.2	20,536,198.21	24,350,028.87
预付款项	注释 1.3	50,576.70	918,802.94
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 1.4	83,885.10	41,916.40
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 1.5	7,462,474.13	7,213,596.97
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		28,789,481.22	33,421,586.86
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	注释 1.6	21,508,664.32	22,701,011.32
在建工程	注释 1.7	92,359.00	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释 1.8	2,390,868.30	2,420,474.64
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	注释 1.9	2,151,000.00	2,420,540.00
非流动资产合计		26,142,891.62	27,542,025.96
资产总计		54,932,372.84	60,963,612.82
流动负债：			
短期借款	注释 1.10	20,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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		-	-
应付票据及应付账款	注释 1.11	12,491,388.73	14,803,645.18
预收款项	注释 1.12	-	277,536.44
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注释 1.13	606,196.03	611,993.93
应交税费	注释 1.14	1,563,674.82	1,505,931.91
其他应付款	注释 1.15	7,195,945.70	7,572,215.04
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		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		32,003.89	32,003.89
流动负债合计		41,889,209.17	44,803,326.39
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释 1.16	1,001,969.93	1,001,969.93
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,001,969.93	1,001,969.93
负债合计		42,891,179.10	45,805,296.32
所有者权益（或股东权益）：			

股本	注释 1.17	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 1.18	3,341,189.64	3,341,189.64
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	注释 1.19	-16,299,995.90	-13,182,873.14
归属于母公司所有者权益合计		12,041,193.74	15,158,316.50
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		12,041,193.74	15,158,316.50
负债和所有者权益总计		54,932,372.84	60,963,612.82

法定代表人：程红霞 主管会计工作负责人：彭丽颖 会计机构负责人：刘满琴

(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		640,877.12	862,215.74
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		-	-
应收票据及应收账款	注释 7.1	20,331,771.17	24,127,597.83
预付款项		-	817,391.24
其他应收款	注释 7.2	83,885.10	41,916.40
存货		5,516,292.22	5,111,558.77
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		26,572,825.61	30,960,679.98
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		21,023,493.50	22,141,213.41
在建工程		92,359.00	-

生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		2,390,868.30	2,420,474.64
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		2,151,000.00	2,420,540.00
非流动资产合计		25,657,720.80	26,982,228.05
资产总计		52,230,546.41	57,942,908.03
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	20,000,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款		9,142,020.57	10,800,499.93
预收款项		-	277,536.44
应付职工薪酬		490,229.49	496,027.39
应交税费		1,490,528.82	1,530,294.97
其他应付款		7,174,524.44	7,644,280.86
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		32,003.89	32,003.89
流动负债合计		38,329,307.21	40,780,643.48
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		1,001,969.93	1,001,969.93
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,001,969.93	1,001,969.93
负债合计		39,331,277.14	41,782,613.41
所有者权益：			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,226,677.76	1,226,677.76

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		-13,327,408.49	-10,066,383.14
所有者权益合计		12,899,269.27	16,160,294.62
负债和所有者权益合计		52,230,546.41	57,942,908.03

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：彭丽颖 会计机构负责人：刘满琴

(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		8,560,938.48	13,316,237.02
其中：营业收入	注释 1.20	8,560,938.48	13,316,237.02
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		11,750,712.35	17,049,152.44
其中：营业成本	注释 1.20	7,940,910.33	11,789,725.45
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	注释 1.21	164,634.89	96,659.52
销售费用	注释 1.22	917,053.66	1,492,505.07
管理费用	注释 1.23	2,050,444.83	2,835,584.36
研发费用		-	-
财务费用	注释 1.24	677,668.64	603,570.16
资产减值损失		-	231,107.88
加：其他收益	注释 1.25	59,073.56	2,603,480.00
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-3,130,700.31	-1,129,435.42
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	注释 1.26	1,600.00	11,897.14
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,132,300.31	-1,141,332.56
减：所得税费用		7,616.07	-
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,139,916.38	-1,141,332.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-	-
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	65,738.39
2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,139,916.38	-1,207,070.95
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		-	-
（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		-3,139,916.38	-1,141,332.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,139,916.38	-1,141,332.56
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		-0.13	-0.05
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：程红霞 主管会计工作负责人：彭丽颖 会计机构负责人：刘满琴

(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	注释 7.3	8,560,938.48	13,826,223.34
减：营业成本	注释 7.3	8,129,693.84	12,417,135.44
税金及附加		160,821.48	90,747.88
销售费用		917,053.66	1,485,852.91
管理费用		2,003,781.12	2,796,957.17
研发费用		-	-
财务费用		677,617.64	603,075.87
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-	231,107.88
加：其他收益		59,073.56	2,603,480.00
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,268,955.70	-1,195,173.81
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		1,600.00	11,897.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,270,555.70	-1,207,070.95
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,270,555.70	-1,207,070.95
（一）持续经营净利润		-	-
（二）终止经营净利润		-	-
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		-3,270,555.70	-1,207,070.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：彭丽颖 会计机构负责人：刘满琴

(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		13,534,588.24	15,965,877.47
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 1.27	435,684.99	832,822.04
经营活动现金流入小计		13,970,273.23	16,798,699.51
购买商品、接受劳务支付的现金		11,225,430.39	14,861,463.89
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		1,941,667.45	2,365,363.04
支付的各项税费		353,527.34	401,263.78
支付其他与经营活动有关的现金	注释 1.27	40,088.58	968,074.26
经营活动现金流出小计		13,560,713.76	18,596,164.97
经营活动产生的现金流量净额		409,559.47	-1,797,465.46
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		17,094.02	125,042.30
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		17,094.02	125,042.30
投资活动产生的现金流量净额		-17,094.02	-125,042.30
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	注释 1.27	-	400,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	400,000.00
偿还债务支付的现金		-	11,844.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	注释 1.27	633,360.05	581,080.51
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		633,360.05	592,925.14
筹资活动产生的现金流量净额		-633,360.05	-192,925.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	注释 1.28	-240,894.60	-2,115,432.90
加：期初现金及现金等价物余额		-	2,945,597.39
六、期末现金及现金等价物余额		-240,894.60	830,164.49

法定代表人：程红霞 主管会计工作负责人：彭丽颖 会计机构负责人：刘满琴

(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		13,534,588.24	15,960,888.07
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		59,073.56	340,249.10
经营活动现金流入小计		13,593,661.80	16,301,137.17
购买商品、接受劳务支付的现金		11,143,720.87	14,709,396.74
支付给职工以及为职工支付的现金		1,638,639.04	2,037,478.56
支付的各项税费		342,097.86	395,352.14

支付其他与经营活动有关的现金		40,088.58	968,074.26
经营活动现金流出小计		13,164,546.35	18,110,301.70
经营活动产生的现金流量净额		429,115.45	-1,809,164.53
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		17,094.02	125,042.30
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		17,094.02	125,042.30
投资活动产生的现金流量净额		-17,094.02	-125,042.30
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		-	400,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	400,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		633,360.05	581,080.51
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		633,360.05	581,080.51
筹资活动产生的现金流量净额		-633,360.05	-181,080.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-221,338.62	-2,115,287.34
加：期初现金及现金等价物余额		-	2,853,545.57
六、期末现金及现金等价物余额		-221,338.62	738,258.23

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：彭丽颖 会计机构负责人：刘满琴

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

无

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

安徽中盛罐业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为安徽中盛罐业有限公司（以下简称“中盛有限”），系 2005 年 4 月由自然人程红霞、余红辉、宋友生共同投资组建的有限责任公司，公司原名为安徽省安庆市中盛罐业有限公司。公司第一期注册资本 50 万元，均为货币出资，上述出资业经安庆誉诚会计师事务所验证，并由其于 2005 年 4 月 6 日出具了誉诚验字【2005】053 号验资报告。

2010 年 1 月，程红霞与余红辉签署《股权转让协议》，约定余红辉将其持有的 20 万元出资转让给程红霞。2010 年 7 月 2 日企业名称变更为安徽中盛罐业有限公司。2010 年 7 月，经股东会决议，同意增加注册资本 450 万元，由程红霞认缴 215 万元，宋友生认缴 90 万元，朱淑泉认缴 50 万元，李君认缴 50 万元，谭小玉认缴 45 万元，其中货币出资 100 万元，实物出资 350 万元。上述出资业经怀宁全维会计师事务所验证，并由其于 2010 年 7 月 6 日出具了怀全会变验字【2010】052 号验资报告。同时安徽中诚资产评估有限责任公司对上述用于出资的实物进行评估，并出具了皖中诚评报字【2010】第 60 号资产评估报告书。2013 年 9 月，经股东会决议，同意谭小玉、李君、朱淑泉、宋友生将其持有的全部出资转让给程红霞。2014 年 3 月，经股东会决议，同意增加注册资本 1,500 万元，由程红霞认缴 100 万元，由新股东赭石投资有限公司（以下简称“赭石投资”）认缴 1,400 万元，均以货币出资。上述出资业经安庆振风会计

师事务所验证，并由其于 2016 年 5 月 20 日出具了振风验字（2016）第 016 号验资报告。2016 年 6 月 29 日，经股东会决议，同意：（1）赭石投资将其持有的 1400 万元出资分别转让给朱世宏、程红霞；（2）公司增加注册资本 500 万元，由自然人孔繁起认缴。上述出资业经安庆振风会计师事务所验证，并由其于 2016 年 7 月 26 日出具了振风验字（2016）第 017 号验资报告。2016 年 7 月，经股东会决议，同意程红霞将其持有的本公司 337.40 万元出资分别转让给朱淑泉、谭小玉、东李君、郭家庆、朱灵英、赵幼林、何家寿、余同飞、李斌、朱博文、余立新、夏新发、王良革、钟莉莉、谈德华、韦传发、王元元、阚大华、吴义革、黄俊明、王莹、马士兵、董作波、金宝文、程如意等人，同意朱世宏将其持有的 10 万元出资转让给胡小祥。2016 年 9 月，根据发起人协议及公司章程，中盛有限整体变更为股份有限公司，注册资本为 2500 万，各发起人以其拥有的截至 2016 年 7 月 31 日止的净资产折股投入，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2016 年 9 月 7 日经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）以中审亚太验字【2016】020884 号《验资报告》验证。本公司于 2016 年 9 月 7 日办理了工商登记手续，并领取了 91340822772829759M 号企业法人营业执照。

2017 年 1 月 24 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]573 号《关于同意安徽中盛罐业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意安徽中盛罐业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属金属与玻璃容器行业，主要产品和服务为马口铁罐加工、销售；马口铁贸易；制罐设备的加工、安装、维修及销售。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 18 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
安徽帝元印铁有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个营业周期。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于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。

3. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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） 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，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。

（3） 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入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。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(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

公司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。

本公司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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或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等；
- (3) 债权人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作出让步；
- (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) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 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；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将应收单个客户金额在人民币100万元（含100万元）以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。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的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

本公司将应收款项按款项性质划分为纳入合并范围内的关联方、不纳入合并范围的关联方和非关联方。对纳入合并范围内的关联方不计提坏账准备，不纳入合并范围的关联方和非关联方采用账龄分析法计提坏账准备。

（十） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制

半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下企业合并的会计处理方法

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据

表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应

比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	权证使用期限		
房屋建筑物	30	5.00	3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十三） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算

确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专有技术和软件系统等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	权证使用期限	直线法
专有技术	5-10年	直线法
软件	5-10年	直线法

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，

如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修费用	5 年	直线法

（十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条

件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、

注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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。

具体地：公司根据双方约定的交货方式将货物发运至客户经签收后，企业确认销售收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能

够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十三) 政府补助

1. 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

（二十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所

得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十五） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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）经营租出资产

公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，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用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十六） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物*注 1	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

注 1: 按不含税商品销售收入计征, 适用税率 17%, 扣除允许抵扣的进项税额后计算缴纳。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
安徽中盛罐业股份有限公司	15%
安徽帝元印铁有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《关于公布安徽省 2016 年第二批高新技术企业认定名单的通知》(科高[2016]53 号), 安徽中盛罐业股份有限公司通过高新技术企业认定, 取得高新技术企业证书, 编号为: GR201634001260, 有效期三年, 自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定, 高新技术企业减按 15% 税率计算缴纳所得税。

六、 具体附注项目

(以下金额单位若未特别说明, 均为人民币元。)

1.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,752.05	13,065.95
银行存款	652,595.03	884,175.73
其他货币资金【注】		

项目	期末余额	期初余额
合计	656,347.08	897,241.68

1.2 应收账款

1.2.1 分类

类别	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,773,651.07	15.53	4,773,651.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	25,959,884.12	84.47	1,659,855.25	6.39	24,300,028.87
组合 1: 账龄组合	25,959,884.12	84.47	1,659,855.25	6.39	24,300,028.27
组合 2: 合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,733,535.19	100.00	6,433,506.32		24,300,028.87

(续)

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款项	4,773,651.07	17.71	4,773,651.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,196,053.46	82.29	1,659,855.25	7.48	20,536,198.21
组合 1: 账龄组合	22,196,053.46	82.29	1,659,855.25	7.48	20,536,198.21
组合 2: 合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	26,969,704.53	100.00	6,433,506.32		20,536,198.21

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宜都帝元食品有限公司	3,645,188.47	3,645,188.47	100.00	已涉诉预计无法收回
荆州市星都食品罐头有限公司	1,128,462.60	1,128,462.60	100.00	已涉诉预计无法收回
合计	4,773,651.07	4,773,651.07		

② 组合 1 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	11,195,001.92	559,750.10	5
1 至 2 年	11,001,051.54	1,100,105.15	10

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	22,196,053.46	1,659,855.25	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	22,181,080.25	1,109,054.01	5
1至2年	2,049,595.37	204,959.54	10
2至3年	1,729,208.50	345,841.70	20
合计	25,959,884.12	1,659,855.25	

1.2.2 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	金额	占应收账款总额比(%)	坏账准备期末余额
秭归帝元食品罐头股份有限公司	13,407,147.09	49.71	780,964.62
宜都帝元食品有限公司	3,645,188.47	13.52	3,645,188.47
湖北康乐滋食品饮料有限公司	2,274,129.77	8.43	227,412.98
江苏开元食品科技有限公司	1,425,638.17	5.29	142,563.82
安徽同创食品有限公司	1,210,933.81	4.49	121,093.38
合计	21,963,037.31	81.44	4,917,223.27

1.3 预付款项

1.3.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			395,133.08	43.01
1至2年	50,576.70	100.00	523,669.86	56.99
合计	50,576.70	100.00	918,802.94	100.00

1.3.2 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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
海特燃气	50,576.70	100.00	1-2年	押金
合计	50,576.70	100.00		

1.4 其他应收款

1.4.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	136,209.14	100.00	52,324.04	38.41	83,885.10
组合1：账龄组合	136,209.14	100.00	52,324.04	38.41	83,885.10
组合2：合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	136,209.14	100.00	52,324.04		83,885.10

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	94,240.44	100.00	52,324.04	55.52	41,916.40
组合1：账龄组合	94,240.44	100.00	52,324.04	55.52	41,916.40
组合2：合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	94,240.44	100.00	52,324.04		41,916.40

1.4.2 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
非税收入	6,000.00	4.40	300.00
吴义革	10,000.00	7.34	0
供电局	120,209.14	88.26	52,024.04
合计	136,209.14	100.00	52,324.04

1.5 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,719,800.17		3,719,800.17
委托加工物资	401,826.41		401,826.41
库存商品	3,390,847.55	50,000.00	3,340,847.55
合计	7,512,474.13	50,000.00	7,462,474.13

1.6 固定资产

固定资产情况

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	11,904,966.78	20,086,203.25	1,346,345.30	614,530.89	33,952,046.22

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
2、本期增加金额		17,094.02			17,094.02
(1) 购置		17,094.02			17,094.02
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	11,904,966.78	20,103,297.27	1,346,345.30	614,530.89	33,969,140.24
二、累计折旧					
1、期初余额	2,592,773.23	7,988,264.78	450,420.71	219,576.18	11,251,034.90
2、本期增加金额	194,743.92	917,646.63	92,421.42	4,629.05	1,209,441.02
(1) 计提	194,743.92	917,646.63	92,421.42	4,629.05	1,209,441.02
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	2,787,517.15	8,905,911.41	542,842.13	224,505.23	12,460,475.92
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	9,117,449.63	11,197,385.86	803,503.17	390,025.66	21,508,664.32
2、期初账面价值	9,312,193.55	12,097,938.47	895,924.59	394,954.71	22,701,011.32

1.7 在建工程

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
厂棚	92,359.00		92,359.00			
合计	92,359.00		92,359.00			

1.8 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值	2,901,600.00	2,901,600.00
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,901,600.00	2,901,600.00
二、累计摊销		
1、期初余额	481,125.36	481,125.36
2、本期增加金额	29,606.34	29,606.34
(1) 计提	29,606.34	29,606.34
3、本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
4、期末余额	510,731.70	510,731.70
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,390,868.30	2,390,868.30
2、期初账面价值	2,420,474.64	2,420,474.64

1.9 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款项		269,540.00
预付土地款【注】	2,151,000.00	2,151,000.00
合计	2,151,000.00	2,420,540.00

注：2010年5月20日，公司向安庆北部新城建设投资发展有限责任公司支付土地出让金等相关款项2,151,000.00元。后当地政府将上述土地的性质由工业用地变更为商业用地，导致公司无法在该土地上建设生产项目，也无法取得相关《国有土地使用证》。截至财务报表批准报出日，公司尚在与当地政府协商善后处理事宜。

1.10 短期借款

1.10.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,000,000.00	14,000,000.00
保证借款	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

截至2018年6月30日，抵押借款明细情况：

贷款金融机构	借款金额（元）	抵押物/保证人情况	借款到期日
怀宁农村商业银行	14,000,000.00	最高额抵押反担保合同2017082号，将房产皖（2017）怀宁县不动产权第0004431、0004432、0004433、0004434、0004435、0004436号房产土地抵押贷款	2018/8/11
合计	14,000,000.00		

截至2018年6月30日，保证借款明细情况：

贷款金融机构	借款金额（元）	质押物/保证人情况	借款到期日
怀宁农村商业银行	2,000,000.00	保证合同B2039631220170004号，将固定资产抵押贷款	2018/12/04
怀宁江淮村镇银行	4,000,000.00	税融通贷款，借字第8300061220180398号合同	2019/5/15
合计	6,000,000.00		

1.11 应付账款

1.11.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	11,158,953.58	13,297,902.84
应付设备款	387,544.79	554,595.79
其他	944,890.36	951,146.55
合计	12,491,388.73	14,803,645.18

1.11.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东英联包装股份有限公司	1,487,397.10	未结算
江阴兴国食品包装涂料有限公司	1,055,226.50	未结算
合计	2,542,623.60	

1.12 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款		277,536.44
合计		277,536.44

1.13 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	611,993.93	1,767,781.2	1,773,579.10	606,196.03
2、职工福利费				
3、社会保险费		70,184.84	70,184.84	
其中：医疗保险费		55,808.03	55,808.03	
工伤保险费		11,094.40	11,094.40	
生育保险费		3,282.41	3,282.41	
4、住房公积金		10,584.00	10,584.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	611,993.93	1,918,734.88	1,924,532.78	606,196.03

1.14 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	98,969.40	25,992.60
企业所得税	1,392,578.74	1,392,578.74
个人所得税	-211.10	-431.50
城市维护建设税	416.48	2,711.16
教育费附加	815.94	1,626.68
地方教育费附加	543.96	1,084.45

项目	期末余额	期初余额
水利建设基金	644.80	496.43
土地使用税	46,650.24	46,650.24
印花税	373.00	290.40
房产税	22,893.36	34,932.71
合计	1,563,674.82	1,505,931.91

1.15 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方资金	7,136,698.04	6,884,410.60
其他	59,247.66	687,804.44
合计	7,195,945.70	7,572,215.04

1.16 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,001,969.93			1,001,969.93	
合计	1,001,969.93			1,001,969.93	

1.17 股本

股东名称	期初余额	比例(%)	本期增加	本期减少	期末余额	比例(%)
程红霞	9,626,000.00	38.50			9,626,000.00	38.50
朱世宏	6,900,000.00	27.60			6,900,000.00	27.60
孔繁起	5,000,000.00	20.00			5,000,000.00	20.00
朱淑泉等 26 名自然人 股东	3,474,000.00	13.90			3,474,000.00	13.90
合计	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00	100.00

1.18 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,341,189.64			3,341,189.64
合计	3,341,189.64			3,341,189.64

1.19 未分配利润

项目	期末	期初
调整前上期末未分配利润	-13,182,873.14	-5,862,820.82
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-13,182,873.14	-5,862,820.82
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,128,407.91	-7,320,052.32
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	期末	期初
期末未分配利润	-15,311,281.05	-13,182,873.14

1.20 营业收入和营业成本

1.20.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,522,430.92	7,902,402.77	13,243,154.82	11,716,643.25
其他业务	38,507.56	38,507.56	73,082.20	73,082.2
合计	8,560,938.48	7,940,910.33	13,316,237.02	11,789,725.45

1.20.2 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制罐收入	5,762,074.57	5,304,603.03	12,959,912.76	11,479,139.06
加工收入	2,760,356.35	2,597,799.74	283,242.06	237,504.19
合计	8,522,430.92	7,902,402.77	13,243,154.82	11,716,643.25

1.21 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,244.29	5,538.88
教育费附加	4,946.57	3,323.33
地方教育费附加	3,297.72	2,215.56
土地使用税	93,300.48	46,650.24
房产税	45,786.72	22,893.36
印花税	5,796.20	9,045.57
地方水利建设基金	3,262.91	6,992.58
合计	164,634.89	96,659.52

1.22 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,900.00	50,300.00
差旅费	103,467.52	52,009.81
运输费	706,960.44	1,274,809.45
业务招待费	6,775.04	52,741.38
商检费	25,515.33	32,819.40
其他	21,435.33	29,825.03
合计	917,053.66	1,492,505.07

1.23 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	798,287.94	639,052.16
办公费	54,148.58	91,898.39
招待费	45,585.00	26,610.70
折旧费	179,088.58	170,334.35
无形资产摊销	29,606.34	29,606.34
运输工具费	41,558.23	32,773.58
中介机构费	182,935.74	824,109.29
研发费用	673,365.48	945,710.46
其他	45,868.94	75,489.09
合计	2,050,444.83	2,835,584.36

1.24 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	633,360.05	600,253.21
减：利息收入	4,910.16	9,586.35
金融机构手续费	49,218.75	12,903.30
合计	677,668.64	603,570.16

1.25 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	59,073.56	2,603,480.00
其他		
合计	59,073.56	2,603,480.00

1.26 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
罚款	1,600.00	11,897.14	
合计	1,600.00	11,897.14	

1.27 现金流量表项目

1.27.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	59,073.56	823,235.69
往来款	371,701.27	
利息收入	4,910.16	9,586.35
合计	435,684.99	832,822.04

1.27.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用		823,235.69
销售费用		112,762.57
往来款		
手续费	40,088.58	32,076.00
合计	40,088.58	968,074.26

1.27.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
吸收投资		
资金拆借		400,000.00
合计		400,000.00

1.27.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
同一控制企业合并支付的收购对价		
资金拆借	633,360.05	581,080.51
合计	633,360.05	581,080.51

1.28 现金流量表补充资料

1.28.1 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：		
净利润	-3,139,916.38	-910,224.68
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,209,366.81	1,249,515.82
无形资产摊销	29,606.34	29,606.34
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		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	633,360.05	581,080.51
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	248,877.16	-498,877.25
经营性应收项目的减少	4,640,088.20	-2,396,184.92
经营性应付项目的增加	-2,914,117.22	135,773.99
其他	198,448.83	11,844.73
经营活动产生的现金流量净额	409,559.47	-1,797,465.46

补充资料	本期金额	上期金额
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	656,347.08	830,164.49
减：现金的期初余额	897,241.68	2,945,597.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-240,894.60	-2,115,432.90

1.28.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	656,347.08	897,241.68
其中：库存现金	3,752.05	13,065.95
可随时用于支付的银行存款	652,595.03	884,175.73
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	656,347.08	897,241.68

1.29 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	9,117,449.63	借款抵押
无形资产	2,390,868.30	借款抵押
合计	11,508,317.93	

2、在其他主体中的权益

2.1 子公司的企业集团构成

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	
安徽帝元印铁有限公司	安徽怀宁	安徽怀宁	制造业	100.00		同一控制下企业合并

3、关联方及关联交易

3.1 本公司的控股股东情况

股东名称	股东对本企业的持股比例(%)	股东对本企业的表决权比例(%)
程红霞、孔繁起【注】	58.504	58.504

注：程红霞、孔繁起二人为母子关系，2016年6月29日，双方签署《一致行动协议》

3.2 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
朱世宏	持股 5%以上的股东
孔学军	与实际控制人关系密切的家庭成员
安徽赭石机电科技有限公司	12 个月前控股股东控制的企业
安庆中盛运输有限公司	股东朱灵英控制的企业
汪定	安庆中盛运输有限公司的股东

3.3 关联方交易情况

3.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安庆中盛运输有限公司	提供运输	558,212.00	1,281,745.00
汪定	来料加工	2,207,128.84	

3.3.2 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期借入累计发生金额	本期偿还累计发生金额	期末余额	备注
拆入：					
拆入：程红霞	6,984,410.60	252,287.44	100,000.00	7,136,698.04	未计提利息

3.4 关联方应收应付款项

3.4.1 应收项目

项目名称	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：				
安徽赭石机电科技有限公司	43,278.00	8,655.60	43,278.00	8,655.60
合计				

3.4.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
安庆中盛运输有限公司	417,240.00	509,028.00
合计	417,240.00	509,028.00
其他应付款：		
程红霞	7,136,698.04	6,984,410.6
合计	7,136,698.04	6,984,410.6

4、承诺及或有事项

4.1 重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

4.2 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

5、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

6、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

7、母公司财务报表重要项目注释

7.1 应收账款

7.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,773,651.07	17.85	4,773,651.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,972,947.76	82.15	1,641,176.59	7.47	20,331,771.17
组合 1：账龄组合	21,972,947.76	82.15	1,641,176.59	7.47	20,331,771.17
组合 2：合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	26,746,598.83	100.00	6,414,827.66		20,331,771.17

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,773,651.07	15.66	4,773,651.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	25,718,774.42	84.34	1,641,176.59	6.38	24,077,597.83
组合 1：账龄组合	25,718,774.42	84.34	1,641,176.59	6.38	24,077,597.83
组合 2：合并范围内关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,492,425.49	100.00	6,414,827.66		24,077,597.83

① 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宜都帝元食品有限公司	3,645,188.47	3,645,188.47	100.00	已涉诉或预计无法收回
荆州市星都食品罐头有限公司	1,128,462.60	1,128,462.60	100.00	已涉诉或预计无法收回

② 组合 1 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	11,122,363.72	556,118.19	5
1 至 2 年	10,850,584.04	1,085,058.40	10
合计	21,972,947.76	1,641,176.59	

7.1.2 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	金额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
秭归帝元食品罐头股份有限公司	13,407,147.09	49.71	780,964.62
宜都帝元食品有限公司	3,645,188.47	13.52	3,645,188.47
湖北康乐滋食品饮料有限公司	2,274,129.77	8.43	227,412.98
江苏开元食品科技有限公司	1,425,638.17	5.29	142,563.82
安徽同创食品有限公司	1,210,933.81	4.49	121,093.38
合计	21,963,037.31	81.44	4,917,223.27

7.2 其他应收款

7.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	136,209.14	100.00	52,324.04	38.41	83,885.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	136,209.14	100.00	52,324.04	38.41	83,885.10

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	94,240.44	100.00	52,324.04	55.52	41,916.40
单项金额不重大但单独计提坏账					

准备的其他应收款					
合计	94,240.44	100.00	52,324.04	55.52	41,916.40

7.2.2 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
押金保证金	126,209.14	94,240.44
合计	126,209.14	94,240.44

7.2.3 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
非税收入	押金	6000	5年以上	4.4%	300
吴义革	个人	10000	1年内	7.34%	0
供电局	保证金	120,209.14	5年以上	88.26%	52,024.04
合计		136,209.14		100%	52,324.04

7.3 营业收入、营业成本

7.3.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,522,430.92	8,091,186.48	13,753,141.14	12,344,053.24
其他业务	38,507.56	38,507.56	73,082.20	73,082.20
合计	8,560,938.48	8,129,693.84	13,826,223.34	12,417,135.44

7.3.2 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
白皮罐收入	4,181,799.10	4,125,046.32	7,177,886.72	6,498,806.67
彩印罐收入	1,314,046.29	1,095,972.64	6,242,778.93	5,558,630.89
罐盖收入	266,229.18	272,367.58	38,958.47	34,912.05
加工费收入	2,760,356.35	2,597,799.74	293,517.02	251,703.63
合计	8,522,430.92	8,091,186.28	13,753,141.14	12,344,053.24

8、补充资料

8.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	59,073.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,600.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	57,473.56	

8.2 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	-0.13	-0.13	-0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.13	-0.13	-0.13

9、财务报告批准报出日

本财务报表于 2018 年 8 月 18 日经公司第一届董事会第十二次会议决议批准报出。本公司 2018 年半年度报告中纳入合并范围的子公司共 1 户。

安徽中盛罐业股份有限公司
2018 年 8 月 20 日