



金梧股份

NEEQ : 871765

江苏金梧实业股份有限公司

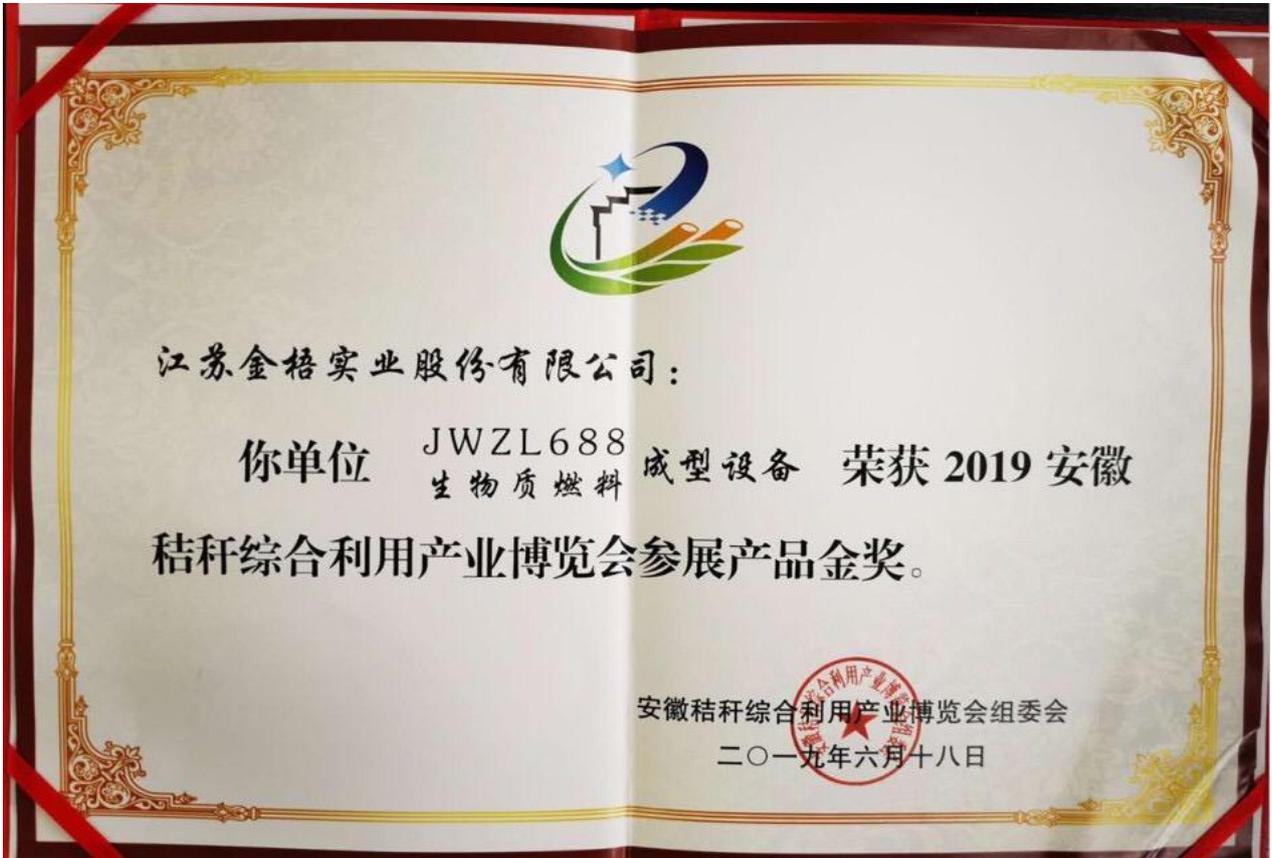
JIANGSU KINGWOOD INDUSTRIAL CO.,LTD



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019年6月17-18日，受安徽省政府、安徽省秸秆综合利用产业协会的邀请，公司参加第三届安徽秸秆综合利用产业博览会，并获得博览会金奖。

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	15
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
本公司	指	江苏金梧实业股份有限公司
本报告期	指	2019年半年度报告
股东会	指	江苏金梧实业股份有限公司股东会
股东大会	指	江苏金梧实业股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏金梧实业股份有限公司董事会
监事会	指	江苏金梧实业股份有限公司监事会
三会	指	江苏金梧实业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程	指	江苏金梧实业股份有限公司章程
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
报告期	指	2019年1-6月
金梧电控	指	江苏金梧电控工程有限公司
金梧能源	指	江苏金梧能源管理有限公司
去年同期	指	2018年1-6月

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。

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

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、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的正本及公告原件 2、载有公司负责人、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告

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏金梧实业股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU KINGWOOD INDUSTRIAL CO,. LTD.
证券简称	金梧股份
证券代码	871765
法定代表人	何强
办公地址	江苏省溧阳市泓盛路 568 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	嵇红宁
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0519-87171166
传真	0519-87828111
电子邮箱	cw001@jskingwood.com
公司网址	www.kingwoodcn.com
联系地址及邮政编码	江苏省溧阳市泓盛路 568 号，邮编 213300
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	董事会秘书办公室

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	2012 年 5 月 18 日
挂牌时间	2017 年 8 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	“C 制造业”之“C35 专用设备制造业”之“C359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造”之“C3591 环境保护专用设备制造”
主要产品与服务项目	公司的主营业务为木屑制粒机、生物质制粒机、秸秆制粒机及生物质燃料成型生产线的研发、制造和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	21,473,700
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	何强
实际控制人及其一致行动人	何强

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	913204005956475072	否
注册地址	江苏溧阳市泓盛路 568 号	否
注册资本（元）	21,473,700	否

五、 中介机构

主办券商	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区三环西路 99 号院 1 号楼 15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	21,823,870.03	28,431,542.16	-23.24%
毛利率%	28.36%	17.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	197,566.20	-899,377.52	121.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	197,531.39	-1,159,217.53	117.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.90%	-4.43%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.90%	-5.71%	-
基本每股收益	0.01	-0.04	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	102,728,105.65	111,838,031.93	-8.15%
负债总计	80,573,847.17	89,881,339.65	-10.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,154,258.48	21,956,692.28	0.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	1.02	6.86%
资产负债率%（母公司）	77.52%	79.72%	-
资产负债率%（合并）	78.43%	80.37%	-
流动比率	0.61	0.63	-
利息保障倍数	1.19	1.53	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,375,418.08	27,842.36	-12,223.312%
应收账款周转率	3.00	3.70	-
存货周转率	0.39	0.87	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-8.14%	10.57%	-

营业收入增长率%	-23.24%	201.72%	-
净利润增长率%	121.97%	-78.07%	-

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	21,473,700	21,473,700	0
计入权益的优先股数量	0	0	0
计入负债的优先股数量	0	0	0

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除政府补助外的其他营业外收入和支出	34.81
非经常性损益合计	34.81
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	34.81

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 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 C35 的环境保护专用设备制造。从细分行业来看，农林废物资源化无害化利用”之“秸秆气化、固化成型等能源化利用装备”。行业商业模式的主要特点为：公司不但可以为客户提供标准的非成套制粒机，更擅长根据客户的具体客观条件（如客户当地生物质原料的种类、干湿程度、大小；厂房的结构与限制；客户的资金规模等），为客户量身设计、生产、安装和调试最为合理的生物质颗粒生产线。同时，根据部分生物质颗粒生产线定制客户的需要，公司还可为其提供生物质颗粒的销售渠道信息和市场行情等增值服务，从而形成生物质颗粒生产的全套解决方案。但由于相关增值服务较难量化，且增值服务往往成为生物质颗粒生产线设备销售的营销手段之一，因此生物质颗粒生产线与增值服务结合形成的生物质颗粒生产的全套解决方案均以成套生物质颗粒生产线合同的方式具体体现，形成了公司主营业务收入只分为成套设备与非成套设备，并未单独列示“全套解决方案”分类的情况。生物质颗粒行业是个新兴行业，很多新加入该行业的公司客户往往是看好行业的未来前景就准备投资成套制粒机生产线，对该行业了解并不多，包括颗粒原料的特点、颗粒产品的销路和价格等都比较模糊。公司利用在行业内多年的从业经验，在客户与公司接洽购买设备初期就会协助客户进行成本和市场价格分析，向客户提供有关成套制粒机生产线规模和型号等建议，避免客户盲目投资造成损失，此举可以获得客户良好的评价和持续的信赖。

本报告期内，商业模式无重大变化。

商业模式变化情况

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内营业收入 21,823,870.03 元，比上年同期下降 23.24%，营业成本 15,633,864.73 元，比上年同期下降 33.51%，归属于母公司的净利润为 197,566.20 元，比去年同期增长 121.97%。主要的原因是营业收入比同期下降 6,607,672.13 元，营业成本比同期下降 7,879,143.17 元，销售费用比去年同期下降 472,318.21 元。公司 2019 年上半年生产经营现金流量净额为-3,375,418.08 元，比去年同期减少

3,403,260.44元，主要原因为销售商品收到现金比去年同期减少18,732,194.79元，购买商品支付现金比去年同期减少15,535,611.98元。投资活动与筹资活动的现金净流量与同期相比，变化不大。

对本期经营情况影响因素的分析

(1) 发改委和国家能源局于2017年联合发文（发改能源〔2017〕2123号）明确生物质能供热是绿色低碳清洁经济的可再生能源供热方式，建立包括成型燃料产品、加工设备、专用锅炉和工程建设在内的生物质成型燃料供热标准体系，到2020年生物质成型燃料年利用量5000万吨。国务院关于打赢蓝天保卫战（国发〔2018〕22号）明确要求加快发展清洁能源和新能源。到2020年，非化石能源占能源消费总量比重达到15%。有序发展水电，安全高效发展核电，优化风能、太阳能开发布局，因地制宜发展生物质能、地热能等。在具备资源条件的地方，鼓励发展县域生物质热电联产、生物质成型燃料锅炉及生物天然气。（能源局、发改委、财政部负责）。国家宏观政策的导向，2018年生物质成型燃料这块细分市场上的投资者参差不齐。本年度对生物质成型燃料规范、安全、环保的生产，是对可再生清洁能源市场的一种要求，生物质成型燃料产业向规模化、无尘化方向发展。虽然营业收入比同期有所下降，就目前在手订单和在谈的项目，可清洁再生能源的未来市场潜力巨大。

(2) 狠抓产品质量，不断加强原有产品的升级改造和流程设计。本报告期内，产品毛利率为28.36%。比去年同期上长63.93%。主要原因为2017年下半年投放市场的新产品，在运营过程中，稳定性和成熟性还有待提高，2018年度对新产品进行的整改和修理，导致成本上升，毛利下降。

三、 风险与价值

1、原材料价格波动影响

公司的原材料钢材、锻件等受金属行业周期性及市场供求状况的影响，价格持续波动，对公司的生产经营带来一定的影响。

应对措施：指定专人关注金属期货的行情，低位价格时向供应商预订原材料，尽可能降低价格波动产生的风险。

2、市场竞争风险

随着我国社会的快速发展，政府对环保的要求越来越高，新型生物质颗粒燃料生产线作为一款环保再生能源的生产机械，市场广阔。公司在积极开展国内、国外市场，但该行业的市场准入门槛较低，潜

在竞争者较多，竞争较为激烈，可能导致公司存在一定的市场竞争风险。

应对措施：加强公司的产品研发能力，为客户提供综合性的解决方案，增强公司在市场上的竞争力。

3、存货期末余额较高的风险

2019年6月30日、2018年12月31日，公司存货余额分别为39,809,946.52元、39,839,692.49元，分别占同期总资产的38.75%、35.62%，存货期末余额占资产总额比重较高。公司的销售合同金额均较大，每笔销售所需产品及零部件也较多，公司订单需要预存的存货较多，报告期内未发生存货滞销而导致的存货减值，但若经济或政治环境发生重大不利变化、客户违约，将导致公司存货出现滞销而形成损失的风险。

应对措施：

(1) 加强存货的管理，保持各部门的信息沟通，积极根据市场情况调整库存商品及原材料的持有量；

(2) 积极进行市场开发，使销售规模扩大，从而加快库存商品的周转效率。

4、盈利能力弱的风险

本报告期和2018年半年度公司归属于母公司所有者的净利润分别为197,566.20元和-899,377.52；归属于母公司的净利润虽有一定的增长，但公司存在一定的盈利能力弱的风险。

应对措施：

(1) 加强国内及国外市场的开发，在保持现有销售规模的基础上，积极进行新的区域市场的开发，从而使公司的销售规模得到快速提升；

(2) 加强成本管理，提高生产效率，使公司的毛利率得到扩大，从而增强公司的盈利能力

(3) 加强费用控制，对于公司的费用审批进行严格的管控，减少不必要的费用的开支；

(4) 加快还款速度，减少银行贷款的金额，从而减少公司的利息费用。

5、固定资产产能利用率低的风险

公司2015年度新增固定资产-房屋建筑物43,940,270.58元，金额较大，公司的账务处理为预计残值率为5%，摊销年限为35年，按照年限平均法计提折旧，依据此会计估计测算，公司房屋建筑物的年摊销额为1,258,789.21元。目前公司的营业规模较小，房屋建筑物的产能尚未全部释放，产能利用率仅为70%左右。公司正在加强海外市场及国内市场的开发，以提高产能利用率，目前也已初见成效，但规模尚未完全体现，因此公司仍存在一定的固定资产不能被有效利用的风险。同时，由于公司目前盈利能力较弱，高额的折旧可能会使公司的利润进一步降低，从而给公司的盈利能力带来进一步降低的风险。

应对措施：

加强海外市场及国内市场的开发，以扩大产能，提高固定资产的使用效率。

6、偿债能力弱的风险

2019年6月30日、2018年12月31日，公司资产负债率分别为78.43%和80.37%；流动比率分别为0.61和0.63，公司的资产负债率较高，流动比率均较低。公司虽已对现有债务制定了较为完善的还款计划，但仍存在一定的到期债务不能偿还的风险。

应对措施：

(1) 公司采用预收款政策收取货款，保证经营用资金的周转；

(2) 已用现有的土地及房产作抵押向银行借入流动资金4,050万元，用于生产经营及偿还短期债务；

(3) 扩大销售规模，由于公司的销售采取的是预收款的销售方式，销售规模的扩大能为公司的经营提供大量的流动资金，从而逐步偿还应付账款及银行借款。

7、应收账款收回的风险

公司的应收账款主要为销售产品的质保金。公司的销售采取预收款方式，具体收款方式为购销合同签订后七个工作日预收工程总造价的30%作为定金，设备制作完成后收取工程总造价的60%-70%，剩余的0%-10%为设备质保金，按合同约定，该部分质保金在设备调试正常12个月后3个工作日内支付。由于质保金时间较长，且随着销售的增加，在原有质保金未收回的基础上可能会产生新的质保金，故仍存在一定的应收账款收回的风险。

应对措施：

(1) 对现已产生的应收账款，保持客户联系，加紧催收力度以保证应收账款收回的可能性；

(2) 对于未来的销售，在保证预收款的销售方式下，订立合同时尽可能的不再设定质保金，如特殊项目或金额重大的项目，经总经理批准后方可设定质保金，从而减少逐步减少应收账款的余额。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

公司近几年的诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会

责任意识融入到发展实践中，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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，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	50,960,800.00	40,794,340.00
6. 其他		

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/5/26		挂牌	其他承诺	关于规范关联交	正在履行中

				(请自行填写)	易	
实际控制人或控股股东	2016/5/26		挂牌	资金占用承诺	实际控制人避免资金占用及关联担保的承诺	正在履行中
公司	2016/5/26		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	关于关联交易及关联占款	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/5/26		挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况:

- (一) 公司控股股东、实际控制人何强签署《关于避免同业竞争的承诺函》
- (二) 控股股东、实际控制人何强签署《实际控制人避免占用资金、关联担保承诺函》
- (三) 公司签署《关于关联交易、关联占款等事项的承诺函》
- (四) 控股股东、实际控制人及持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范关联交易的承诺函》

报告期内，公司及公司的控股股东、实际控制人、5%以上股东、董事、监事、高级管理人员没有违背上述承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产-房屋建筑物净值	抵押	39,461,045.53	38.41%	银行短期借款抵押
无形资产-土地使用权	抵押	8,254,938.16	8.04%	银行短期借款抵押
总计	-	47,715,983.69	46.45%	-

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	6,173,688	28.75%	0	6,173,688	28.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,450,003	16.07%	0	3,450,003	16.07%	
	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	15,300,012	71.25%	0	15,300,012	71.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,300,012	71.25%	0	15,300,012	71.25%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		21,473,700	-	0	21,473,700	-	
普通股股东人数							3

(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	何强	18,750,015	0	18,750,015	87.32%	15,300,012	3,450,003
2	杨海涵	1,073,685	0	1,073,685	5%	0	1,073,685
3	桐乡市聚鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	1,650,000	0	1,650,000	7.68%	0	1,650,000
合计		21,473,700	0	21,473,700	100%	15,300,012	6,173,688

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东之间为非关联的境内自然人和机构

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

何强，男，1974年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，2001年3月毕业于苏州大学，本科学历。1996年7月至2011年8月在溧阳市国家税务局担任职员；2011年8月至2012年5月在溧阳市金梧机械厂工作，协助其岳父陈士府管理工厂的生产经营，溧阳市金梧机械厂是陈士府设立的个体工商户；2012年5月至2016年5月，担任江苏金梧机械有限公司执行董事及总经理；2016年5月至今担任江苏金梧实业股份有限公司董事长及总经理。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
何强	董事长、总经理	男	1974年6月	本科	2019年5月23日至2022年5月22日	是
何广毅	董事、副总经理	男	1982年6月	大专	2019年5月23日至2022年5月22日	是
谭朝晖	董事	男	1972年1月	大专	2019年5月23日至2022年5月22日	是
欧阳海涛	董事	男	1982年8月	本科	2019年5月23日至2022年5月22日	是
嵇红宁	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1971年7月	大专	2019年5月23日至2022年5月22日	是
严晨硕	监事会主席	女	1986年3月	大专	2019年5月23日至2022年5月22日	是
王建勤	职工监事	男	1963年10月	高中	2019年5月23日至2022年5月22日	是
潘亚新	监事	男	1985年8月	高中	2019年5月23日至2022年5月22日	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:

董事谭朝晖是控股股东何强的姐夫

(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
----	----	----------	------	----------	-----------	------------

何强	董事长	1,870,015	0	1,870,015	87.32%	0
合计	-	1,870,015	0	1,870,015	87.32%	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
生产人员	67	56
技术人员	11	12
销售人员	10	10
财务人员	3	3
行政管理人员	12	7
工程服务	10	11
员工总计	113	99

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	8	9
专科	26	25
专科以下	79	65
员工总计	113	99

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：

一、培训方面：1、对新员工进行公司规章制度、员工手册、厂级安全知识的培训；2、按计划分对象对员工进行如下方面的培训：金梧股份员工行为规范、金梧质量管理及流程、设备保养及安全操作、质量管理体系标准；3、对销售人员进行行业发展动态、市场分析、工艺流程方案设计及报价、能源管理等行业知识的培训。

二、员工薪酬政策：公司根据《劳动法》和地方性法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬，并为员工办理养老、工伤、医疗、生育、失业等社会保障机制。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	2	1
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

原核心员工万宏海因故于本年度2月初辞职，其辞职不会对公司造成任何影响。

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	五、1	706,276.22	7,609,969.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	7,427,302.57	7,111,283.56
其中：应收票据		0	
应收账款		7,427,302.57	7,111,283.56
应收款项融资			
预付款项	五、3	564,411.49	2,039,003.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、4	39,809,946.52	39,839,692.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5		95,938.19
流动资产合计		48,507,936.80	56,695,887.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	43,875,194.98	44,934,438.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、7	8,272,331.45	8,364,373.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、8	653,884.46	424,574.10
递延所得税资产	五、9	1,418,757.96	1,418,757.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,220,168.85	55,142,144.84
资产总计		102,728,105.65	111,838,031.93
流动负债：			
短期借款	五、10	41,000,000.00	41,450,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、11	19,348,348.20	29,035,685.82
其中：应付票据			4,411,946.00
应付账款		19,348,348.20	24,623,739.82
预收款项	五、12	13,252,048.58	13,947,423.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	1,419,734.22	2,690,574.20
应交税费	五、14	365,140.55	410,826.66
其他应付款	五、15	4,674,431.03	1,822,845.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		80,059,702.58	89,357,355.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、16	113,160.00	123,000.00
递延所得税负债	五、9	400,984.59	400,984.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		514,144.59	523,984.59
负债合计		80,573,847.17	89,881,339.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	21,473,700.00	21,473,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	3,987,230.74	3,987,230.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	45,646.33	45,646.33
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-3,352,318.59	-3,549,884.79
归属于母公司所有者权益合计		22,154,258.48	21,956,692.28
少数股东权益			
所有者权益合计		22,154,258.48	21,956,692.28
负债和所有者权益总计		102,728,105.65	111,838,031.93

法定代表人：何强

主管会计工作负责人：何强

会计机构负责人：嵇红宁

（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		225,306.95	2,641,517.64

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		7,308,879.97	6,834,760.96
应收款项融资			
预付款项		600,291.49	6,642,366.85
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,458,998.50	37,233,676.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		45,593,476.91	53,352,322.39
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		524,597.18	524,597.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,831,263.81	44,889,533.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,272,331.45	8,364,373.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		653,884.46	424,574.10
递延所得税资产		1,405,823.61	1,405,823.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,687,900.51	55,608,902.16
资产总计		100,281,377.42	108,961,224.55
流动负债：			
短期借款		35,500,000.00	35,500,000.00

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		0	4,411,946.00
应付账款		17,913,569.25	23,090,795.17
预收款项		13,252,048.58	13,827,423.23
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,365,406.75	2,614,586.63
应交税费		380,356.75	387,066.74
其他应付款		8,812,562.37	6,505,311.35
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		77,223,943.70	86,337,129.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		113,160.00	123,000.00
递延所得税负债		400,984.59	400,984.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		514,144.59	523,984.59
负债合计		77,738,088.29	86,861,113.71
所有者权益：			
股本		21,473,700.00	21,473,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,234,827.92	3,234,827.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,646.33	45,646.33
一般风险准备			

未分配利润		-2,210,885.12	-2,654,063.41
所有者权益合计		22,543,289.13	22,100,110.84
负债和所有者权益合计		100,281,377.42	108,961,224.55

法定代表人：何强

主管会计工作负责人：何强

会计机构负责人：嵇红宁

(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		21,823,870.03	28,431,542.16
其中：营业收入	五、21	21,823,870.03	28,431,542.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,636,178.64	29,653,490.17
其中：营业成本	五、21	15,633,864.73	23,513,007.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	391,659.76	377,497.30
销售费用	五、23	1,012,278.87	1,484,597.08
管理费用	五、24	1,724,446.07	1,701,418.88
研发费用	五、25	1,638,283.43	1,209,532.39
财务费用	五、26	1,235,645.78	1,282,598.62
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	五、27	0.00	84,838.00
加：其他收益	五、28	9,840.00	
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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）		197,531.39	-1,221,948.01
加：营业外收入	五、29	34.81	259,840.01
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		197,566.20	-962,108.00
减：所得税费用	五、30	0	-62,730.48
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		197,566.20	-899,377.52
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（净亏损以“－”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		197,566.20	-899,377.52
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)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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		197,566.20	-899,377.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		197,566.20	-899,377.52
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.01	-0.04
(二)稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.04

法定代表人：何强

主管会计工作负责人：何强

会计机构负责人：嵇红宁

(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		21,823,870.03	28,424,704.55
减：营业成本		15,605,331.88	23,592,296.24
税金及附加		391,337.36	372,907.39
销售费用		1,012,278.87	1,483,472.58
管理费用		1,706,567.07	1,689,077.06
研发费用		1,638,283.43	1,209,532.39
财务费用		1,036,733.13	1,103,160.61
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		9,840.00	
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-95,750.00
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）		443,178.29	-1,121,491.72
加：营业外收入		0.00	259,840.01
减：营业外支出		0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		443,178.29	-861,651.71
减：所得税费用		0	-14,362.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		443,178.29	-847,289.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		443,178.29	-847,289.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		443,178.29	-847,289.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.04

法定代表人：何强

主管会计工作负责人：何强

会计机构负责人：嵇红宁

（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		19,798,275.89	38,530,470.68
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,944.24	
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	47,334.78	281,227.19
经营活动现金流入小计		19,856,554.91	38,811,697.87
购买商品、接受劳务支付的现金		14,274,061.68	29,809,673.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,569,538.07	6,346,928.40
支付的各项税费		943,902.94	1,272,553.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	1,444,470.30	1,354,699.47
经营活动现金流出小计		23,231,972.99	38,783,855.51
经营活动产生的现金流量净额		-3,375,418.08	27,842.36
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		968,000.00	1,059,542.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		968,000.00	1,059,542.00
投资活动产生的现金流量净额		-968,000.00	-1,059,542.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,000,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31	2,980,000.00	3,350,000.00
筹资活动现金流入小计		13,980,000.00	9,850,000.00
偿还债务支付的现金		11,450,000.00	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,154,052.15	1,145,344.45
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	五、31	1,524,500.00	2,539,000.00
筹资活动现金流出小计		14,128,552.15	10,184,344.45
筹资活动产生的现金流量净额		-148,552.15	-334,344.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,883.25	-8,068.48
五、现金及现金等价物净增加额		-4,486,086.98	-1,374,112.57
加：期初现金及现金等价物余额		5,192,363.20	5,005,562.19
六、期末现金及现金等价物余额		706,276.22	3,631,449.62

法定代表人：何强

主管会计工作负责人：何强

会计机构负责人：嵇红宁

(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		22,904,175.89	38,412,662.68
收到的税费返还		10,944.24	
收到其他与经营活动有关的现金		44,321.19	280,275.54
经营活动现金流入小计		22,959,441.32	38,692,938.22
购买商品、接受劳务支付的现金		13,379,795.24	30,371,601.05
支付给职工以及为职工支付的现金		6,329,530.72	6,146,282.57
支付的各项税费		919,051.23	1,213,764.48
支付其他与经营活动有关的现金		1,674,118.75	1,342,778.76
经营活动现金流出小计		22,302,495.94	39,074,426.86
经营活动产生的现金流量净额		656,945.38	-381,488.64
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		968,000.00	1,059,542.00
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		968,000.00	1,059,542.00
投资活动产生的现金流量净额		-968,000.00	-1,059,542.00
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		10,500,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,800,000.00	3,350,000.00
筹资活动现金流入小计		13,300,000.00	9,850,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		968,933.32	968,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,524,500.00	2,703,000.00
筹资活动现金流出小计		12,993,433.32	10,171,400.00

筹资活动产生的现金流量净额		306,566.68	-321,400.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,883.25	-8,068.48
五、现金及现金等价物净增加额		1,395.31	-1,770,499.12
加：期初现金及现金等价物余额		223,911.64	4,806,763.80
六、期末现金及现金等价物余额		225,306.95	3,098,264.68

法定代表人：何强

主管会计工作负责人：何强

会计机构负责人：嵇红宁

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
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. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 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	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称），变更后的会计政策详见附注四、10。

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

公司名称：江苏金梧实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

法定代表人：何强

注册资本：21,473,700.00 元

注册地址：江苏中关村科技产业园泓盛路 568 号

统一社会信用代码：913204005956475072

经营范围：环保机械的研发、设计、生产、销售、安装及技术服务、技术咨询；合同能源管理；

农用废弃物的综合利用；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起 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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了合并及母公司 2019 年 6 月 30 日财务状况以及合并及母公司 2019 年度 1-6 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记帐本位币

本公司以人民币为记帐本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、

条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，终止确认（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交

易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债 其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债与权益工具的区分 金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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。权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4. 金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 以摊余成本计量的金融资产；

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

(3) 预期信用损失的计量 预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。

金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计

量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	预期损失准备率
组合 A	纳入本公司合并范围内的企业之间的应收款项，不计提信用减值损失
组合 B	对于单项发生减值的应收款项，单独确认信用减值损失
组合 C	除上述组合之外的应收款项，本公司根据整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失

对纳入本公司合并范围内的企业之间的应收款项之外的应收款项（应收账款、其他应收款和长期应收款），本公司根据整个存续期内的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)	长期应收款预期信用损失率 (%)
	(%)	(%)	(%)

1年以内（含1年，下同）	5	5	5
1-2年	10	10	10
2-3年	20	20	20
3-4年	30	30	30
4-5年	50	50	50
5年以上	100	100	100

（4）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

（5）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出

的让步；

④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（6） 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（7） 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

6. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7. 金融资产和金融负债的抵销

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

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价、开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照合并存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面

价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，

当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

14、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	35 年	5.00	2.71
机器设备	年限平均法	10 年	5.00	9.5
运输设备	年限平均法	4-5 年	5.00	23.75-19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够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。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币

性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处

理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）本公司收入确认原则

本公司的营业收入主要为销售商品收入。

公司销售产品模式具体分为直销及买断式经销，收入确认原则如下：

销售商品收入：本公司涉及的商品主要为购置制粒机配套件产品制造并销售制粒机：根据合同约定本公司销售商品后由本公司负责安装调试，成套设备安装验收合格后，三日内移交完毕并确认收入，在本公司提交交验申报报告时购买方为其签署收到证明，并在收到申请报告后当日内双方签订交验文件，无论验收是否合格，双方必须在交验文件上说明意见，否则视为对方同意验收意见。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本

费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

报告期内，本公司不存在需要披露的会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期内，本公司不存在需要披露的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入（2019年1月1日起至2019年3月31日）	16%、6%
增值税	应税收入（2019年4月1日起至2019年6月30日）	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2、子公司主要税种及税率

(1) 江苏金梧能源管理有限公司

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入(2019年1月1日起至2019年3月31日)	16%、6%
增值税	应税收入(2019年4月1日起至2019年6月30日)	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

(2) 江苏金梧电控工程有限公司

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入(2019年1月1日起至2019年3月31日)	16%、6%
增值税	应税收入(2019年1月1日起至2019年6月30日)	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

3、优惠税负及批文

2016年11月30日,本公司被认定为高新技术企业并在主管税务机关办妥备案登记,证书编号:

GR201632004733, 自 2016 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019. 6. 30	2018. 12. 31
库存现金	103, 818. 59	51, 231. 64
银行存款	592, 457. 63	5, 141, 131. 56
其他货币资金	10, 000. 00	2, 417, 606. 00
合 计	706, 276. 22	7, 609, 969. 20

2、应收票据及应收账款

种 类	2019. 6. 30	2018. 12. 31
应收票据		
应收账款	7, 42, 7302. 57	7, 111, 283. 56
合 计	7, 427, 302. 57	7, 111, 283. 56

(1) 应收票据情况：本期末，无应收票据

(2) 应收账款情况

①应收账款风险分类

(续)

类 别	2019. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5, 592, 979. 04	58. 64	299, 300. 68	5. 35	5, 293, 678. 36
其中：无风险组合	5, 592, 979. 04	58. 64	299, 300. 68	5. 35	5, 293, 678. 36
账龄分析组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3, 944, 275. 93	41. 36	1, 810, 651. 72	45. 91	2, 133, 624. 21
合 计	9, 537, 254. 97	100. 00	2, 109, 952. 40	22. 12	7, 427, 302. 57
类 别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,406,907.03	58.64	332,114.68	6.14	5,074,792.35
其中：无风险组合	5,460,907.03	58.64	332,114.68	6.14	5,074,792.35
账龄分析组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,814,328.93	41.36	1,777,837.72	46.61	2,036,491.21
合 计	9,221,235.96	100.00	2,109,952.40	22.88	7,111,283.56

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2019. 6. 30				2018. 12. 31			
	金 额	比 例%	坏账准备	计提比 率%	金 额	比 例%	坏账准备	计提比 例%
1年以内	5,199,944.44	77.15	230,067.14	5.00	4,171,520.39	77.15	208,576.02	5.00
1至2年	393,034.60	22.85	69,233.54	10.00	1,235,386.64	22.85	123,538.66	10.00
2至3年				20.00				20.00
3至4年				30.00				30.00
4至5年				50.00				50.00
5年以上				100.00				100.00
合 计	5,592,979.04	100.00	299,300.68		5,406,907.03	100.00	332,114.68	

B、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

应收账款	2019. 6. 30			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
余额为 100.00 万元以下的应收账款	884107.50	176,821.50	20	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	720,020.00	216,006.00	30	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	1,844,648.43	922,324.22	50	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	495,500.00	495,500.00	100	逾期的应收质保金等
合计	3,944,275.93	1,810,651.72		

(续)

应收账款	2018. 12. 31
------	--------------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
余额为 100.00 万元以下的应收账款	863,540.50	176,821.50	20	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	610,640.00	183,192.00	30	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	1,844,648.43	922,324.22	50	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	495,500.00	495,500.00	100%	逾期的应收质保金等
合计	3,814,328.93	1,777,837.72		

②坏账准备

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,109,952.40				2,109,952.40

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,743,563.78 元，占应收账款期末余额合计数的比 51.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 828,795.66 元。

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽双林生物质燃料有限公司	非关联方	2,095,557.80	1年以内	22.73	104,777.89
KD MINERAL IDN MENARA RAJAWALI LANTAI 18 IL DR IDE ANAK	非关联方	875,089.47	4-5年	9.49	437,544.74
		104,014.64	1-2年	1.13	10,401.46
K INTER. G'ROUP CO., LTD	非关联方	134,207.25	4-5年	1.46	67,103.63
		631,911.18	1-2年	6.85	63,191.12
GREEN THREE ENERGY CO. LTD	非关联方	505,321.8	1年以内	6.25	28,825.44
HSIHOU ENTERPRISE (M) SDN BHD LOT	非关联方	194,441.71	4-5年	2.11	97,220.86
		191,590.82	1-2年	2.08	19,159.08
		11,429.11	1年以内	0.12	571.46
合计		4,743,563.78		51.44	828,795.68

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.6.30	2018.12.31
----	-----------	------------

	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	564,411.49	100.00	1,868,928.64	91.66
1-2年			170,075.01	8.34
合计	564,411.49	100.00	2,039,003.65	100.00

(2) 预付金额前五名的情况

截至2019年6月30日止，本公司预付款项客户披露：

客户名称	与本公司关系	金额	占比例(%)	账龄	未结算原因
南京宜热纵联节能科技溧阳有限公司	非关联方	90,000.00	15.95	1年以内	货物未到
江苏平陵机械有限公司	非关联方	464,000.00	82.21	1年以内	服务未到
合计		554,000.00	98.16		

4、存货

(1) 存货分类

项目	2019.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,819,795.04		6,819,795.04
在产品	18,697,118.35		18,697,118.35
库存商品	10,975,853.25		10,975,853.25
发出商品	3,317,179.88		3,317,179.88
合计	39,809,946.52		39,809,946.52

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,030,435.22		7,030,435.22
在产品	18,301,875.67		18,301,875.67
库存商品	9,223,622.92		9,223,622.92

发出商品	5,283,758.68	5,283,758.68
合计	39,839,692.49	39,839,692.49

5、其他流动资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
待抵扣的进项增值税		95,938.19
合 计		95,938.19

6、固定资产及累计折旧

项 目	2019.6.30	2018.12.31
固定资产及累计折旧	43,875,194.98	44,934,438.81
固定资产清理		
合 计	43,875,194.98	44,934,438.81

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	办公及电子设备	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,993,119.11	43,940,270.58	4,844,661.79	2,038,520.59	52,816,572.07
2、本年增加金额	3,362.83				
(1) 购置					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	1,996,481.94	43,940,270.58	4,844,661.79	2,038,520.59	52,819,934.90
二、累计折旧					
1、年初余额	1,336,343.73	3,880,617.65	1,810,456.29	854,715.59	7,882,133.26
2、本年增加金额					
(1) 计提	97,354.80	598,607.40	222,393.90	144,250.56	1,062,606.66
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	1,433,698.53	4,479,225.05	2,032,850.19	998,966.15	8,944,739.92
三、减值准备					

项 目	办公及电子设备	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	562,783.41	39,461,045.53	2,811,811.60	1,039,554.44	43,875,194.98
2、年初账面价值	656,775.38	40,059,652.93	3,034,205.50	1,183,805.00	44,934,438.81

注：截至 2019 年 6 月 30 日，本公司固定资产中 39,461,045.53 元的房屋及建筑物用于短期借款抵押，详见五、33、所有权或使用权受到限制的资产。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	9,063,223.00	58,994.87	9,122,217.87
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	9,063,223.00	58,994.87	9,122,217.87
二、累计摊销			
1、年初余额	717,652.56	40,191.34	757,843.90
2、本年增加金额	90,632.28	1,410.24	92,042.52
(1) 摊销	90,632.28	1,410.24	92,042.52
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			

项 目	土地使用权	软件	合 计
4、年末余额	808,284.84	41,601.58	849,886.42
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	8,254,938.16	17,393.29	8,272,331.45
2、年初账面价值	8,345,570.44	18,803.53	8,364,373.97

注：截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无形资产中 8,254,938.16 元的土地使用权用于短期借款抵押，详见五、33、所有权或使用权受到限制的资产

8、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.6.30	其他减少的原因
厂区改造项目	424,574.10	229,310.36			653,884.46	
合 计	424,574.10	424,574.10			653,884.46	

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	321,666.60	1,422,718.93	321,666.60	1,422,718.93
递延收益	9,840.00	152,520.00	18,450.00	142,680.00
可抵扣亏损	1,068,801.36	7,268,296.74	1,078,641.36	7,278,136.74
合 计	1,418,757.96	8,843,535.67	1,418,757.96	8,843,535.67

(2) 递延所得税负债

项 目	2019. 6. 30		2018. 12. 31	
	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负债	应纳税 暂时性差异
房屋建筑物会计与税法 折旧年限暂时性差异	400,984.59	1,780,669.07	400,984.59	1,780,669.07
合 计	400,984.59	1,780,669.07	400,984.59	1,780,669.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019. 6. 30	2018. 12. 31
可抵扣亏损		952,578.76
合 计		952,578.76

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019. 6. 30	2018. 12. 31	备注
2018			
2019			
2020	416,788.75	416,788.75	
2021	448,192.07	448,192.07	
2022	73,444.46	73,444.46	
2023	14,153.48	14,153.48	
合 计	952,578.76	952,578.76	

10、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2019. 6. 30	2018. 12. 31
信用借款	500,000.00	500,000.00
保证借款	35,000,000.00	35,000,000.00
保证兼抵押借款	5,500,000.00	5,500,000.00
抵押借款		
质押借款		450,000.00
合 计	41,000,000.00	41,450,000.00

(2) 至 2019 年 6 月 30 日止，保证借款担保情况列示如下:

银行名称	保证人	借款金额(元)	借款	借款	担保是 否履行 完毕
			起始日	到期日	

溧阳浦发村镇银行	何强、溧阳市中小企业信用投资担保有限公司	5,000,000.00	2019/6/3	2020/6/3	否
江苏江南农村商业银行股份有限公司溧阳市支行	何强、溧阳市中小企业信用投资担保有限公司	25,000,000.00	2018/7/11	2019/7/10	否
华夏银行股份有限公司溧阳清溪路支行	溧阳市中小企业信用投资担保有限公司	5,000,000.00	2018/8/2	2019/8/2	否
合计		35,000,000.00			

(3) 至 2019 年 6 月 30 日止，保证兼抵押借款情况列示如下：

借款银行	借款金额	借款起始日	借款到期日	保证人/出质人/质押资产	担保是否履行完毕
江苏江南农村商业银行股份有限公司溧阳市支行	1,500,000.00	2019/5/29	2020/5/29	保证人：何强 抵押人：何强、陈云 抵押资产：溧房权证溧阳字第 157827 号	否
江苏江南农村商业银行股份有限公司溧阳市支行	1,500,000.00	2019/4/12	2020/4/12	保证人：何强 抵押人：何强 抵押资产：溧国用(2016)第 03843 号	否
江苏江南农村商业银行股份有限公司溧阳市支行	1,100,000.00	2019/5/5	2020/5/5	保证人：何强 抵押人：陈士府、孙建华 抵押资产：溧房权证溧阳字第 84364 号	否
江苏江南农村商业银行股份有限公司溧阳市支行	1,400,000.00	2019/5/5	2020/5/5	保证人：何强 抵押人：何强、陈云 抵押资产：溧房权证溧阳字第 88058 号	否
合计	5,500,000.00				

(4) 截止至 2019 年 6 月 30 日止，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

11、应付票据及应付账款

种类	2019.6.30	2018.12.31
应付票据	-	4,411,946.00

应付账款	19,348,348.20	24,623,739.82
合 计	19,348,348.20	29,035,685.82

(1) 应付票据分类列示:

种 类	2019. 6. 30	2018. 12. 31
银行承兑汇票	-	4,411,946.00

(2) 应付账款情况

①应付账款列示

项 目	2019. 6. 30	2018. 12. 31
材料采购款	18,956,229.95	24,193,395.57
服务费		38,226.00
长期资产采购款	392,118.25	392,118.25
合 计	19,348,348.20	24,623,739.82

②截止至 2019 年 6 月 31 日止，公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019. 6. 30	2018. 12. 31
货款	13,252,048.58	13,947,423.23
合计	13,252,048.58	13,947,423.23

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款 无

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 6. 30
一、短期薪酬	2,690,574.20	5,095,727.97	6,366,567.95	1,419,734.22
二、离职后福利-设定提存计划		471,180.36	471,180.36	
三、辞退福利		75,323.00	75,323.00	
合计	2,690,574.20	5,642,231.33	6,913,071.31	1,419,734.22

(2) 短期薪酬列示

项目	2019. 01. 01	本期增加额	本期减少额	2019. 6. 30
----	--------------	-------	-------	-------------

项目	2019. 01. 01	本期增加额	本期减少额	2019. 6. 30
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,690,574.20	4,702,639.12	5,973,479.10	1,419,734.22
2、职工福利费		159,091.89	159,091.89	
3、社会保险费		222,127.89	222,127.89	
其中：医疗保险费		168,278.70	168,278.70	
工伤保险费		40,386.89	40,386.89	
生育保险费		13,462.30	13,462.30	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		11,869.07	11,869.07	
合计	2,690,574.20	5,095,727.97	6,366,567.95	1,419,734.22

(2) 设定提存计划列示

项目	2019. 01. 01	本期增加	本期减少	2019. 6. 30
1、基本养老保险		454,352.49	454,352.49	
2、失业保险费		16,827.87	16,827.87	
3、企业年金缴费				
4、残疾人保障金				
合计		471,180.36	471,180.36	

14、应交税费

税 项	2019. 6. 30	2018. 12. 31
增值税	181,722.56	216,752.78
个人所得税	25,370.89	9,089.79
企业所得税		
城市维护建设税		15,172.69
教育费附加		6,502.58
地方教育费附加		4,335.06
房产税	105,008.02	105,007.96
土地使用税	52,904.90	52,905.30
印花税	134.18	1,060.50
合 计	365,140.55	410,826.66

15、其他应付款

项目	2019. 6. 30	2018. 12. 31
应付利息		69,269.44
应付股利		

其他应付款	4,674,431.03	1,705,091.03
合 计	4,674,431.03	1,822,845.15

(1) 应付利息情况

项 目	2019.6.30	2018.12.31
短期借款应付利息		69,430.56

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
关联方借款	4,574,431.03	1,705,091.30
非关联方借款	100,000.00	
员工垫资		- 48,484.68
合 计	4,674,431.03	1,753,575.71

②截止至 2018 年 12 月 31 日止，公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

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
政府补助	123,000.00		9,840.00	113,160.00	2015 年度设备购置政府补贴
合 计	123,000.00		9,840.00	113,160.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	123,000.00		9,840.00		113,160.00	与资产相关
合 计	123,000.00		9,840.00		113,160.00	

17、股本

项目	2019.01.01	本期增减					2019.6.30
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	

股份总数	21,473,700.00						21,473,700.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

18、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.6.30
股本溢价	3,987,230.74			3,987,230.74
合计	3,987,230.74			3,987,230.74

19、盈余公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.6.30
法定盈余公积	45,646.33			45,646.33
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	45,646.33			45,646.33

20、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-3,549,884.79	
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	-3,549,884.79	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	197,566.20	
减：提取法定盈余公积		10%
期末未分配利润	-3,352,318.59	

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,823,870.03	15,633,864.73	28,431,542.16	23,513,007.90
其他业务				
合计	21,823,870.03	15,633,864.73	28,431,542.16	23,513,007.90

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

产品类别	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
成套生物质颗粒机设备	16,279,842.84	12,160,663.24	21,943,432.96	17,524,988.71
非成套生物质颗粒机	5,544,027.19	3,473,201.49	6,488,109.20	5,988,019.19
合计	21,823,870.03	15,633,864.73	28,431,542.16	23,513,007.9

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	41,035.09	29,547.27
教育费附加	17,586.46	15,211.28
地方教育费附加	11,724.31	8,420.85
车船税	1,705.12	
房产税	210,015.98	210,015.9
土地使用税	105,812.60	105,812.60
印花税	3,780.20	8,489.40
合计	391,659.76	377,497.30

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	497,888.36	669,086.84
广告费	136,440.05	400,779.30
其他	2,236.79	4,373.50
网络推广费	300.00	23,521.47
运输费	178,577.98	269,747.08
展览费用	46,563.27	28,046.34
差旅费	150,272.42	89,042.55
合计	1,012,278.87	1,484,597.08

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公用品	10,091.47	24,383.35
差旅费	120,561.14	96,878.79
电话费	47,819.85	36,820.24
职工薪酬	574,047.93	593,468.75
快递费	9,305.78	9,013.72
其他	269,309.02	203,821.01
汽车费用	78,097.39	114,053.23
汽修费	23,696.20	19,134.48
社医保	37,870.22	15,454.77
摊销费	92,042.52	92,042.52
业务招待费	93,879.56	120,734.73
折旧费	367,734.99	375,613.29
合计	1,724,446.07	1,701,418.88

25、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	789,605.13	678,058.21
折旧	43,638.36	44,217.36
直接投入	805,039.94	486,896.82
其他费用		360.00
合计	1,635,283.43	1,209,532.39

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,097,475.66	1,075,913.89
减：利息收入	40,079.10	5,073.48
汇兑损失		7,549.38

项目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑收益	5,250.57	
手续费	183,499.79	204,208.83
合计	1,235,645.78	1,282,598.62

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		84,838.00

28、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,840.00	
个税返还		
合计	9,840.00	

计入当期其他收益的政府补助：

项目	本期发生	上期发生
与资产相关：		
2015年度设备购置政府补贴	9,840.00	
与收益相关：		
科技创新奖励资金		
合计	9,840.00	

29、营业外收入

(1) 项目明细

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的递延收益确认收入	9,840.00	9,840.00
政府补助		250,000.00
无需支付的负债	34.81	0.01
合计	9,874.81	259,840.01

(2) 计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
国内展会补贴		50,000.00	与收益相关
财政性专项资金		200,000.00	与收益相关
合计		250,000.00	

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-62,730.48
合计		-62,730.48

(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		-962,108.00
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		-51,095.98
扣抵扣暂时性差异的影响		-11,634.50
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除		
所得税费用		-62,730.48

31、现金流量表项目

(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
财政补贴		250,000.00
利息收入	41,150.24	5,073.48
出口退税		
生育金及汽车理赔等	6,184.54	26,203.66
合计	47,334.78	281,277.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理费用等	1,435,970.51	1,346,928.14
银行手续费	8,499.79	7,771.33
支付滞纳金		
合计	1,444,470.30	1,354,699.47

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆入	2,980,000.00	3,350,000.00
非关联方资金拆入		
应付票据保证金		
合计	2,980,000.00	3,350,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆出	1,458,500.00	2,489,000.00
支付待摊费用融资手续费	66,000.00	50,000.00
合计	1,524,500.00	2,539,000.00

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,811.44	-899,377.52
加：资产减值准备		84,838.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,062,606.66	1,085,441.78
无形资产摊销	92,042.52	92,042.52
长期待摊费用摊销		489,832.15
预提费用的增加（减：减少）	-69,430.56	-69,430.56

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,235,645.78	1,282,598.62
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-11,634.48
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	29,745.97	-7,142,040.42
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,349,327.91	531,905.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,082,167.80	4,555,824.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,375,418.08	27,842.36
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	706,276.22	3,631,449.62
减：现金的期初余额	5,192,363.20	5,005,562.19
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	-4,486,086.98	-1,374,112.57

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	706,276.22	5,192,363.20
其中：库存现金	103,818.59	51,231.64
可随时用于支付的银行存款	592,457.63	5,141,131.56
二、期末现金及现金等价物余额	706,276.22	5,192,363.20

33、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末帐面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物净值	39,461,045.53	短期借款抵押
无形资产-土地使用权净值	8,254,938.16	短期借款抵押
合计	47,715,983.69	

34、外币货币性项目

(1) 截止 2019 年 6 月 30 日止，外币货币性项目情况：

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	0.22	6.8632	1.54
应收账款	423,169.00	6.8632	2,904,293.48
其中：美元	423,171.02	6.8632	2,904,307.34

六、合并范围的变更

- 1、 同一控制下企业合并 无
- 2、 其他原因的合并范围变动 无

七、在其他主体中的权益

- 1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
江苏金梧能源管理有限公司	溧阳市	溧阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江苏金梧电控工程有限公司	溧阳市	溧阳市	制造业	100.00		同一控制下企业合并

八、关联方及其交易

- 1、本公司的最终控制方为何强。

关联方名称	与本公司关系	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
何强	实际控制人	87.32	87.32

备注：何强为本公司的最大股东及法定代表人，其余股东由于持股比例较低且非一致行动人，故何强为本公司实际控制人。

- 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

- 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
杨海涵	持本公司 5%以上（含 5%）股份的股东
何广毅	董事、副总经理

其他关联方名称	与本公司的关系
谭朝晖	董事、控股股东姐夫
嵇红宁	董事、董事会秘书、财务总监
欧阳海涛	董事
严晨硕	监事会主席
王建勤	职工监事
潘亚新	监事
陈云	控股股东配偶
陈士府	担保方、配偶陈云之父
孙建华	担保方、配偶陈云之母

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保性质	担保是否已经履行完毕
何强、溧阳市中小企业信用投资担保有限公司	5,000,000.00	连带责任担保	否
何强、溧阳市中小企业信用投资担保有限公司	25,000,000.00	连带责任担保	否
何强、陈云	1,500,000.00	连带责任担保	否
	1,400,000.00	连带责任担保	否
何强	1,500,000.00	连带责任担保	否
何强、陈士府、孙建华	1,100,000.00	连带责任担保	否
合计	35,500,000.00		

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2019年1-6月	2018年度
关键管理人员报酬	120,000.00	210,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目	公司	关联方	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.6.30
其他应付款	江苏金梧实业股份有限公司	何强	1,538,091.03	5,294,340.00	2,425,000.00	4,407,431.03
其他应付款	江苏金梧能源管理有限公司	何强	167,000.00			167,000.00
合计			1,705,091.03	5,294,340.00	2,425,000.00	4,574,431.03

九、承诺及或有事项

截至2019年6月30日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，不存在其他需要披露的期后事项。

十一、其他重要事项

截至2019年6月30日止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

种类	2019.6.30	2018.12.31
应收票据		
应收账款	7,308,879.97	6,834,760.96
合计	7,308,879.97	6,834,760.96

(1) 应收票据情况

本期无应收票据

(2) 应收账款情况

(1) 应收账款按风险分类

类别	2019.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

类别	2019. 6. 30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的其他应收款					
按信用组合计提坏账准备的应收款项	5,907,516.95		394,837.00		5,512,679.95
1、按账龄组合	5,907,516.95		394,837.00		5,512,679.95
2、按无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,459,578.02		1,663,378.00		1,796,200.02
合计	9,367,094.97		2,058,215.00		7,308,879.97

类别	2018. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用组合计提坏账准备的应收款项	5,237,527.03	58.90	316,266.68	6.04	4,921,260.35
1、按账龄组合	5,237,527.03	58.90	316,266.68	6.04	4,921,260.35
2、按无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,655,448.93	41.10	1,741,948.32	47.65	1,913,500.61
合计	8,892,975.96	100.00	2,058,215.00	23.14	6,834,760.96

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019. 6. 30			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,918,293.75		195,914.68	5

1-2年	1,989,223.20		198,922.32	10
合计	5,907,516.95		394,837.00	

账龄	2018.12.31			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,149,720.39	79.23	207,486.02	5.00
1-2年	1,087,806.64	20.77	108,780.66	10.00
合计	5,237,527.03	100.00	316,266.68	6.04

B、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	2019.6.30			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
余额为 100.00 万元以下的应收账款	547,150.00	109,430.00	20.00	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	750,080.00	225,024.00	30.00	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	1,666,848.00	833,424.00	50.00	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	495,500.00	495,500.00	100.00	逾期的应收质保金等
合计	3,459,578.00	1,663,378.00		

应收账款（按单位）	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
余额为 100.00 万元以下的应收账款	704,660.50	140,932.10	20.00	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	610,640.00	183,192.00	30.00	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	1,844,648.43	922,324.22	50.00	逾期的应收质保金等
余额为 100.00 万元以下的应收账款	495,500.00	495,500.00	100.00	逾期的应收质保金等

下的应收款				
合计	3,655,448.93	1,741,948.32		

(2) 坏账准备

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.6.30
			转回	转销	
金额	2,058,215.00				2058215.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截至2019年6月30日,按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额4,743,563.78元,占应收账款2019年6月30日合计数的51.44%,相应计提的坏账准备2019年6月30日汇总金额828,795.68元。

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽双林生物质燃料有限公司	非关联方	2,095,557.80	1年以内	22.73	104,777.89
KD MINERAL IDN MENARA RAJAWALI LANTAI 18 IL DR IDE ANAK	非关联方	875,089.47	4-5年	9.49	437,544.74
		104,014.64	1-2年	1.13	10,401.46
K INTER. G'ROUP CO., LTD	非关联方	134,207.25	4-5年	1.46	67,103.63
		631,911.18	1-2年	6.85	63,191.12
GREEN THREE ENERGY CO. LTD	非关联方	505,321.8	1年以内	6.25	28,825.44
HSIHOU ENTERPRISE(M) SDN BHD LOT	非关联方	194,441.71	4-5年	2.11	97,220.86
		191,590.82	1-2年	2.08	19,159.08
		11,429.11	1年以内	0.12	571.46
合计		4,743,563.78		51.44	828,795.68

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	524,597.18		524,597.18	524,597.18		524,597.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏金梧能源管理有限公司	524,597.18			524,597.18
江苏金梧电控工程有限公司				
减：长期投资减值准备				
合计	524,597.18			524,597.18

3、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2019年1-6月	2019年1-6月
营业收入	21,823,870.03	28,424,704.55
其中：主营业务收入	21,823,870.03	28,424,704.55
其他业务收入		
营业成本	15,605,331.88	23,592,296.24
其中：主营业务成本	15,605,331.88	23,592,296.24
其他业务成本		

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
成套生物质颗粒机设备	16,279,842.84	12,160,663.24	21,943,432.96	17,524,988.71
非成套生物质颗粒机设备	5,544,027.19	3,473,201.49	6,481,271.59	6,070,607.53
合计	21,823,870.03	15,633,864.73	28,424,704.55	23,595,596.24

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2019年度	2018年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、		

项目	2019 年度	2018 年度
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		259,840.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	34.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		0.01
非经常性损益总额	34.81	259,840.01
减：非经常性损益的所得税影响数		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	34.81	259,840.01

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	0.90	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.90	0.01	0.01

江苏金梧实业股份有限公司

2019年8月22日