



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

—— 2019 ——

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	15
第七节 财务报告.....	18
第八节 财务报表附注.....	30

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
报告期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日

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刘满琴及会计机构负责人（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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 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董事会办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2、报告期内所有董事会、监事会决议原稿。 3、公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

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
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	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路东 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董事会办公室

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	集合竞价转让
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）	25,000,000.00	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

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	5,238,895.99	8,560,938.48	-38.80%
毛利率%	-14.67%	5.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,062,831.46	-3,139,916.38	29.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,065,031.46	-3,197,389.94	27.14%
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）	-73.06%	-18.77%	-
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）	-73.10%	-19.08%	-
基本每股收益	-0.16	-0.13	23.08%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	44,368,320.98	52,138,212.24	-14.90%
负债总计	40,826,701.18	44,545,803.48	-8.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,541,619.80	7,592,408.76	53.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.14	0.30	53.33%
资产负债率%（母公司）	87.00%	82.32%	-
资产负债率%（合并）	92.02%	85.44%	-
流动比率	0.52	0.61	-
利息保障倍数	-4.88	-4.90	-

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	-2,212,021.82	409,559.47	-640.10%
应收账款周转率	0.32	0.30	-
存货周转率	0.93	1.08	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-14.90%	-9.89%	-

营业收入增长率%	-38.80%	-35.71%	-
净利润增长率%	29.39%	-175.11%	-

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	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
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,200.00
非经常性损益合计	2,200.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,200.00

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 5,238,895.99 元，较上年同期的 8,560,938.48 元，下降-38.80%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常损益后的净利润-4,065,031.46 元，较上年同期的-3,197,389.94 元，增加亏损 27.14%。

主要因为报告期内，主要下游客户业务受国际行情、资金周转等多方面原因，均呈现不同程度下滑，依托于下游产品订单的业务量大幅度下降，主要客户发生业务量采购量大幅度减少，导致营业收入下降。报告期内，公司的产品固定成本相对较大，导致产品单位成本受产量影响较大，公司以销定产的生产模式，导致营业利润受营业收入影响较大。报告期内公司营业收入大幅下滑，固定成本占比过高，导致公司进一步亏损。

报告期内，公司资产总计 44,368,320.98 元，总资产增长率为-14.90%，较期初有一定程度的减少，主要是因为报告期内公司持续亏损所致。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-2,212,021.82 元，较上年同期的 409,559.47 元，大幅度减少，主要因为公司销售收入的下降，导致销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。

报告期内，公司的资金压力并未得到有效缓解，原计划的新增马口铁彩印生产线项目暂时搁置。

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 21,455,087.40 元，坏账准备金额 7,201,060.83 元，应收账款余额较报告期期初小幅减少，但坏账准备金额占应收账款比例反而上升。若公司未来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。

4、企业连续亏损的经营风险

公司 2016 年度至 2018 年度，净利润分别为-5,036,371.54 元、-7,320,052.32 元、-7,565,907.74 元，2019 年上半年净利润-4,065,031.46 元，连续三年亏损，且亏损金额持续增加。若公司未来不能妥善调整经营策略，扭亏为盈，可能导致公司持续亏损，对公司持续经营产生不利影响。

应对措施：报告期内公司积极开拓新市场，努力寻求新的稳定的战略合作伙伴，通过业务量的增加提升生产的产量与规模，减少因为固定成本过高而导致的大额亏损，早日实现扭亏为盈。

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

报告期内，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	√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	
是否存在股份回购事项	□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及募集资金使用事项	□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	35.49%	否	2019年8月22日
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	31.92%	否	2019年8月22日
总计	-	-	2,387,213.83	67.41%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

江苏同和食品有限公司加工承揽合同纠纷案件，公司已经收到怀宁县人民法院出具的(2017)皖 0822 民初 2193 号民事调解书，公司按照调解结果多次向对方催讨货款，截止至报告期末对方尚有欠款未结付，考虑双方有业务往来，公司尚未申请强制执行。

荆州星都食品罐头有限公司合同纠纷案件尚处执行阶段，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。公司已向怀宁县人民法院申请案件保全，查封荆州星都食品罐头有限公司土地一处，截止至报告期末对方尚未支付任何欠款。

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	362,779.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	7,000,000.00	828,003.16
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）	8,000,000.00	270,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

(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	抵押	16,304,830.68	36.75%	银行借款抵押
无形资产	抵押	2,331,655.62	5.26%	银行借款抵押
合计	-	18,636,486.30	42.01%	-

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	990,000	3.96%	0	990,000	3.96%
	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	期末持有无限售股份数量	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，程红霞和孔繁起是母子关系。

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

孔繁起，安徽中盛罐业股份有限公司董事、总经理、董事会秘书，直接持有公司 5,000,000 股股份，占公司总股本 20.00%。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
程红霞	董事长	女	1960 年 9 月	本科	2016.09.07-2019.09.06	是
孔繁起	董事、总经理、 董事会秘书	男	1989 年 1 月	本科	2016.09.07-2019.09.06	是
彭丽颖	董事、副经理	女	1989 年 8 月	本科	2016.09.07-2019.09.06	否
谭小玉	董事	女	1960 年 5 月	中专	2018.09.05-2019.09.06	是
何家寿	董事	男	1964 年 3 月	初中	2019.06.28-2019.09.06	是
余立新	副总经理	男	1966 年 11 月	高中	2016.09.07-2019.09.06	是
王江平	监事会主席	男	1950 年 2 月	本科	2016.09.07-2019.09.06	是
李君	监事	女	1971 年 3 月	大专	2016.09.07-2019.09.06	是
汪国荣	职工代表监事	女	1969 年 6 月	初中	2016.09.07-2019.09.06	否
刘满琴	财务总监	女	1971 年 11 月	本科	2019.04.22-2019.09.06	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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。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、总经理、 董事会秘书	5,000,000	0	5,000,000	20.00%	0
何家寿	董事	40,000	0	40,000	0.16%	0
谭小玉	董事	600,000	0	600,000	2.40%	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	-	15,616,000	0	15,616,000	62.46%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
彭丽颖	董事、副总经理、财务总监	离任	董事、副总经理	工作调动
刘满琴	无	新任	财务总监	原财务总监彭丽颖工作调动，新上任
朱世宏	董事	离任	无	辞职
何家寿	无	新任	董事	原董事朱世宏辞职，新上任

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

刘满琴，女，1971年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2016年10月至2019年3月，担任安徽中盛罐业股份有限公司财务经理。
何家寿，男，1964年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。2005年11月至今，任安徽中盛罐业股份有限公司车间厂长。

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	9	7
生产人员	38	33
销售人员	2	2
技术人员	1	1
财务人员	4	4
其他人员	11	6
员工总计	65	53

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	5	5
专科以下	54	42
员工总计	65	53

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，公司员工总数减少 12 人，除财务总监离职外，销售人员与技术人员没有发生明显变化，人员精简主要集中在生产环节，公司在报告期内严格把控在职人员的离退休年龄界限，以生产安全为主要考虑，坚持不再续聘到龄已退休人员；为激发在职员工潜能，提高在职员工的实操技能，公司实行一人掌握多岗技能政策，充分发挥实体制造企业的内部优势。

2、 人才引进及培训

报告期内，公司没有明显对外扩招的意向，以现有员工的充分培养为主，通过行业内的交流培训会、企业内部的安全，质检等实操培训课，旨在从多方面、多角度给在职员工提供好的学习平台，注重员工理论与实践相结合的工作模式。

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

☐适用 ☒不适用

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	一、1	181,452.93	249,722.80
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	一、2	14,254,026.57	18,225,862.96
其中：应收票据			
应收账款		14,254,026.57	18,225,862.96
应收款项融资			
预付款项	一、3	50,576.70	1,256,320.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	一、4	43,277.05	37,652.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	一、5	6,185,759.51	7,014,330.61
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	一、6		58,196.20
流动资产合计		20,715,092.76	26,842,085.73
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	一、7	19,073,413.60	20,314,324.55
在建工程	一、8	97,159.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	一、9	2,331,655.62	2,361,261.96
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	一、10	2,151,000.00	2,620,540.00
非流动资产合计		23,653,228.22	25,296,126.51
资产总计		44,368,320.98	52,138,212.24
流动负债：			
短期借款	一、11	21,000,000.00	20,000,000.00
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	一、12	6,505,374.72	13,122,579.57
其中：应付票据			
应付账款		6,505,374.72	13,122,579.57
预收款项	一、13		987,180.78
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	一、14	1,144,035.73	753,707.63
应交税费	一、15	1,453,830.71	1,429,097.56
其他应付款	一、16	9,978,547.49	7,508,325.41
其中：应付利息		32,003.89	32,003.89
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		40,081,788.65	43,800,890.95
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	一、17	744,912.53	744,912.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		744,912.53	744,912.53
负债合计		40,826,701.18	44,545,803.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	一、18	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	一、19	1,226,677.76	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	一、20	-22,685,057.96	-20,748,780.88
归属于母公司所有者权益合计		3,541,619.80	7,592,408.76
少数股东权益			
所有者权益合计		3,541,619.80	7,592,408.76
负债和所有者权益总计		44,368,320.98	52,138,212.24

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：刘满琴

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		165,330.06	228,167.92

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	九、1	14,066,477.78	18,038,314.17
应收款项融资			
预付款项			1,095,155.21
其他应收款	九、2	43,277.05	37,592.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,721,206.90	4,987,290.03
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			42,669.81
流动资产合计		18,996,291.79	24,429,189.49
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	九、3		
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		18,866,378.21	20,034,694.01
在建工程		97,159.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,331,655.62	2,361,261.96
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	2,620,540.00
非流动资产合计		23,446,192.83	25,016,495.97
资产总计		42,442,484.62	49,445,685.46
流动负债：			
短期借款		21,000,000.00	20,000,000.00

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,285,707.22	9,423,347.89
预收款项			987,180.78
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		961,301.49	627,249.79
应交税费		1,469,449.86	1,428,588.19
其他应付款		7,465,586.73	7,491,329.75
其中：应付利息		32,003.89	
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		36,182,045.30	39,957,696.40
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		744,912.53	744,912.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		744,912.53	744,912.53
负债合计		36,926,957.83	40,702,608.93
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		-20,711,150.97	-17,483,601.23
所有者权益合计		5,515,526.79	8,743,076.53
负债和所有者权益合计		42,442,484.62	49,445,685.46

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：刘满琴

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		5,238,895.99	8,560,938.48
其中：营业收入	一、21	5,238,895.99	8,560,938.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,303,927.45	11,750,712.35
其中：营业成本	一、21	6,139,317.58	7,940,910.33
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	一、22	120,598.18	164,634.89
销售费用	一、23	682,366.37	917,053.66
管理费用	一、24	1,667,494.25	2,050,444.83
研发费用	一、25	565,067.47	673,365.48
财务费用	一、26	694,151.07	677,668.64
其中：利息费用		691,419.20	
利息收入		410.23	
信用减值损失			
资产减值损失			
加：其他收益	一、27		59,073.56
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）		-4,065,031.46	-3,130,700.31
加：营业外收入	一、28	2,200.00	
减：营业外支出	一、29		1,600.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,062,831.46	-3,132,300.31
减：所得税费用	一、30		7,616.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,062,831.46	-3,139,916.38
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）		-4,062,831.46	-3,139,916.38
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		-4,062,831.46	-3,139,916.38
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		-4,062,831.46	-3,139,916.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,062,831.46	-3,139,916.38
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）		-0.16	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：刘满琴

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	九、4	5,238,895.99	8,560,938.48
减：营业成本	九、4	5,394,590.18	8,129,693.84
税金及附加		119,340.16	160,821.48
销售费用		682,366.37	917,053.66
管理费用		1,591,656.35	2,003,781.12
研发费用			
财务费用		692,732.02	677,617.64
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			59,073.56
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）			
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）		-3,241,789.09	-3,268,955.70
加：营业外收入		2,200.00	
减：营业外支出			1,600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,239,589.09	-3,270,555.70
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,239,589.09	-3,270,555.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,239,589.09	-3,270,555.70
（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		-3,239,589.09	-3,270,555.70
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：刘满琴

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		9,114,163.92	13,534,588.24
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		2,200.00	
收到其他与经营活动有关的现金	一、31	2,635,699.37	435,684.99
经营活动现金流入小计		11,752,063.29	13,970,273.23
购买商品、接受劳务支付的现金		11,439,484.69	11,225,430.39
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		1,201,360.80	1,941,667.45
支付的各项税费		129,275.46	353,527.34
支付其他与经营活动有关的现金	一、31	1,193,964.16	40,088.58
经营活动现金流出小计		13,964,085.11	13,560,713.76
经营活动产生的现金流量净额		-2,212,021.82	409,559.47
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
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
投资活动产生的现金流量净额			-17,094.02
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		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	一、31	1,143,751.95	
筹资活动现金流入小计		2,143,751.95	
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
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
筹资活动产生的现金流量净额		2,143,751.95	-633,360.05
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		-68,269.87	-240,894.60
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		-68,269.87	-240,894.60

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：刘满琴

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		9,114,163.92	13,534,588.24
收到的税费返还		2,200.00	
收到其他与经营活动有关的现金			59,073.56
经营活动现金流入小计		9,116,363.92	13,593,661.80
购买商品、接受劳务支付的现金		8,857,289.43	11,143,720.87
支付给职工以及为职工支付的现金		1,071,087.55	1,638,639.04
支付的各项税费		128,017.44	342,097.86
支付其他与经营活动有关的现金		1,193,964.16	40,088.58
经营活动现金流出小计		11,250,358.58	13,164,546.35
经营活动产生的现金流量净额		-2,133,994.66	429,115.45
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		1,071,156.80	
投资活动现金流入小计		1,071,156.80	
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
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
投资活动产生的现金流量净额		1,071,156.80	-17,094.02
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		1,000,000.00	
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		1,000,000.00	
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
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

筹资活动产生的现金流量净额		1,000,000.00	-633,360.05
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		-62,837.86	-221,338.62
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		-62,837.86	-221,338.62

法定代表人：程红霞

主管会计工作负责人：刘满琴

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	√是 □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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √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	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、 采用新的财务报表格式

2019 年 1 月 18 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会〔2019〕1 号）；2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

2、 执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 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》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

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，各股东的出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
程红霞	20.00	货币资金	40.00
余红辉	20.00	货币资金	40.00
宋友生	10.00	货币资金	20.00
合计	50.00		100.00

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。本次股权转让后，各股东的出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
程红霞	40.00	80.00
宋友生	10.00	20.00
合计	50.00	100.00

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。本次增资后，各股东的出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
程红霞	255.00	51.00
宋友生	100.00	20.00
朱淑泉	50.00	10.00
李君	50.00	10.00
谭小玉	45.00	9.00

合计	500.00	100.00
----	--------	--------

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。本次股权转让完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	实缴比例（%）
程红霞	500.00	100.00
合计	500.00	100.00

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。本次出资完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	实缴比例（%）
赭石投资	1,400.00	70.00
程红霞	600.00	30.00
合计	2,000.00	100.00

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。本次股权转让及注册资本完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	实缴比例（%）
程红霞	1,300.00	52.00
朱世宏	700.00	28.00
孔繁起	500.00	20.00
合计	2,500.00	100.00

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、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。本次股权转让完成后，本公司股东的出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	实缴比例（%）
------	----------	---------

股东名称	出资金额（万元）	实缴比例（%）
程红霞	962.60	38.50
朱世宏	690.00	27.60
孔繁起	500.00	20.00
朱淑泉	70.00	2.80
谭小玉	60.00	2.40
王莹	40.00	1.60
李君	30.00	1.20
夏新发	30.00	1.20
郭家庆	20.00	0.80
朱灵英	10.00	0.40
朱博文	10.00	0.40
王元元	10.00	0.40
胡小祥	10.00	0.40
赵幼林	8.00	0.32
王良革	7.00	0.28
程如意	6.00	0.24
余立新	5.00	0.20
韦传发	5.00	0.20
董作波	5.00	0.20
何家寿	4.00	0.16
阚大华	3.00	0.12
黄俊明	3.00	0.12
余同飞	2.00	0.08
李斌	2.00	0.08
钟莉莉	2.00	0.08
吴义革	2.00	0.08
马士兵	2.00	0.08
谈德华	1.00	0.04
金宝文	0.40	0.02
合计	2,500.00	100.00

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 2019 年 8 月 23 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。本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

（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) 同一控制下和非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. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 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。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（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金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、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债务工具投资采用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其他综合收益的权益工具投资采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)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，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，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。

（3）金融负债的后续计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B.初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产： A.收取金融资产现金流量的合同权利已终止； B.金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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。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：

1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

金融工具减值计量和会计处理公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：1）公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。2）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。3）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。4）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。5）是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具

组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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上列示的账面价值；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，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。

（十一） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1） 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3） 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具

的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二） 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。

（十三） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1） 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) 出售极可能发生, 即本公司已经就一项出售计划作出决议, 并已获得监管部门批准 (如适用), 且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺, 是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产, 但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 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) 同一控制下和非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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

（十五） 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。

（十六） 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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

项目	预计使用寿命	依据
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。

（二十） 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。

（二十一） 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

（二十二） 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

（二十五） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

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的合同义务；
- （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。

（二十六） 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。

(二十七) 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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助, 公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助, 相关判断依据说明详见本财务报表附注五之递延收益/营业外收入项目注释。

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

本公司根据经济业务的实质, 确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下, 本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法, 且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有政府补助均采用总额法进行会计处理

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或冲减相关资产账面价值;

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或冲减相关成本; 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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用; 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。

（二十八） 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。

（二十九） 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。

（三十） 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。

（三十一） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 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》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准”)。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十二) 财务报表列报项目变更说明

2019 年 1 月 18 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会〔2019〕1 号）；2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

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	16%,13%
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%

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	20%
安徽帝元印铁有限公司	20%

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,574.85	23,819.85
银行存款	171,878.08	225,902.95
合计	181,452.93	249,722.80

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	14,254,026.57	18,225,862.96
合计	14,254,026.57	18,225,862.96

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

2. 种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,773,651.07	22.49%	4,773,651.07	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,681,431.36	77.51%	2,427,409.79	14.55%	14,254,026.57
组合 1：账龄分析法组合	16,681,431.36	77.51%	2,427,409.79	14.55%	14,254,026.57
组合 2：关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	21,455,082.43	100.00%	7,201,060.86		14,254,026.57

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,773,651.07	18.77%	4,773,651.07	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收	20,653,267.75	81.23%	2,427,404.79	11.75%	18,225,862.96

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
账款					
组合 1：账龄分析法组合	20,653,267.75	81.23%	2,427,404.79	11.75%	18,225,862.96
组合 2：关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	25,426,918.82	100.00%	7,201,055.86		18,225,862.96

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

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	3,889,184.62	194,459.23	5.00%
1—2 年 (含)	7,814,633.99	781,463.40	10.00%
2—3 年 (含)	3,457,747.38	691,549.48	20.00%
3—4 年 (含)	1,519,865.37	759,932.69	50.00%
合计	16,681,431.36	2,427,409.79	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
秭归帝元食品罐头股份有限公司	13,174,174.24	60.33%	1,551,658.42
宜都帝元食品有限公司	3,645,188.47	16.69%	3,645,188.47
安徽同创食品有限公司	1,460,502.28	6.69%	112,587.12
湖北康乐滋食品饮料有限公司	1,242,629.77	5.69%	62,131.49
荆州市星都食品罐头有限公司	1,128,462.60	5.17%	1,128,462.60
合计	20,650,957.36	94.57%	6,500,028.10

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内			470,274.76	37.44
1 至 2 年（含）			262,626.34	20.90
2—3 年（含）	50,576.70	100.00	523,419.86	41.66
合计	50,576.70	100.00	1,256,320.96	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	43,277.05	37,652.20
合计	43,277.05	37,652.20

1. 其他应收款分类披露

5. 种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	99,925.14	100.00%	56,648.09	56.69%	43,277.05
组合 1：账龄分析法组合	99,925.14	100.00%	56,648.09	56.69%	43,277.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	99,925.14	100.00%	56,648.09		43,277.05

续：

种类	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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	94,303.44	100.00%	56,651.24	60.07%	37,652.20
组合 1：账龄分析法组合	94,303.44	100.00%	56,651.24	60.07%	37,652.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	94,303.44	100.00%	56,651.24		37,652.20

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内			5.00%
1—2年（含）	17,369.38	1,736.94	10.00%
2—3年（含）	34,555.76	6911.15	20.00%
5年以上	48,000.00	48,000.00	100.00%
合计	99,925.14	56,648.09	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回坏账准备金额 3.15 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	99,925.14	94,240.44
其他		63.00
合 计	99,925.14	94,303.44

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,044,451.55		4,044,451.55	3,735,678.06		3,735,678.06
委托加工物资	237,690.40			249,096.51		249,096.51
库存商品	2,031,617.56	64,000.00	1,967,617.56	3,093,556.04	64,000.00	3,029,556.04
合 计	6,429,759.51	64,000.00	6,185,759.51	7,078,330.61	64,000.00	7,014,330.61

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	64,000.00						64,000.00
合计	64,000.00						64,000.00

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额		39,674.77
所得税预缴税额		13,263.27
其他税种重分类		5,258.16
合计		58,196.20

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	11,997,325.78	20,108,697.27	1,346,345.30	614,530.89	34,066,899.24
2、本年增加金额					
（1）购置					
（2）在建工程转入					
（3）其他					
3、本年减少金额		92,359.00			92,359.00
（1）处置或报废					
（2）其他		92,359.00			92,359.00
4、年末余额	11,997,325.78	19,919,179.27	1,346,345.30	614,530.89	33,974,540.24
二、累计折旧					
1、年初余额	2,996,016.31	9,786,425.57	586,872.78	251,293.91	13,620,608.57
2、本年增加金额	247,343.92	997,241.72	34,352.64	1,579.79	1,280,518.07
（1）计提	247,343.92	997,241.72	34,352.64	1,579.79	1,280,518.07
（2）其他					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4、年末余额	3,243,360.23	10,783,667.29	621,225.42	252,873.70	14,901,126.64
三、减值准备					
1、年初余额	56,706.58	75,259.54			131,966.12
2、本年增加金额					
3、本年减少金额	56,706.58	75,259.54			131,966.12
4、年末余额	0	0			0
四、账面价值					
1、年末账面价值	8,753,965.55	9,232,670.98	725,119.88	361,657.19	19,073,413.60
2、年初账面价值	8,944,602.89	10,247,012.16	759,472.52	363,236.98	20,314,324.55

2. 固定资产说明

注 1：期末固定资产—房屋及建筑物中位于怀宁县工业园的 1#厂房、2#厂房、3#、4#、5#、6#厂房及建筑物（房产证编号分别为：皖（2017）怀宁县不动产权第 0004431 号、第 0004432 号、第 0004433 号、第 0004434 号、第 0004435 号、第 0004436 号），原值 11,997,325.78 元，净值 8,753,965.55 元已抵押给怀宁县中小企业融资担保有限公司，用于安徽怀宁农村商业银行振宁路支行 1400 万元银行借款的反担保。

注 2：期末固定资产—机器设备原值 14,947,811.98 元，净值 7,550,865.13 元已抵押给怀宁县中小企业融资担保有限公司，用于安徽怀宁农村商业银行振宁路支行 200 万元银行借款的反担保。

注释8. 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	97,159.00		97,159.00			
合 计						

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,901,600.00	2,901,600.00
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,901,600.00	2,901,600.00
二、累计摊销		
1、年初余额	540,338.04	540,338.04
2、本年增加金额	29,606.34	29,606.34
（1）计提	29,606.34	29,606.34
3、本年减少金额		
4、年末余额	569,944.38	569,944.38
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,331,655.62	2,331,655.62
2、年初账面价值	2,361,261.96	2,361,261.96

2. 无形资产说明

注、期末位于怀宁县工业园的土地使用权（土地使用权编号分别为：皖（2017）怀宁县不动产权第0004431号、第0004432号、第0004433号、第0004434号、第0004435号、第0004436号），原值2,901,600.00元，净值2,331,655.62元已抵押给怀宁县中小企业融资担保有限公司，用于安徽怀宁农村商业银行振宁路支行1400万元银行借款的反担保。

注释10. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款项		469,540.00

类别及内容	期末余额	期初余额
预付的其他长期资产款项*注	2,151,000.00	2,151,000.00
合计	2,151,000.00	2,620,540.00

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。

注释11. 短期借款

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	
保证借款	7,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

注：期末银行借款分别为安徽怀宁江淮村镇银行营业部、安徽怀宁农村商业银行振宁路支行、邮政储蓄银行怀宁支行向公司提供的一年期短期贷款，金额分别为400万、1600万、100万元，上述银行借款均有怀宁县中小企业融资担保有限公司提供保证。

注释12. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	6,505,374.72	13,122,579.57
合计	6,505,374.72	13,122,579.57

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,623,666.07	12,140,661.92
应付设备费	313,495.79	313,495.79
其他	568,212.86	668,421.86
合计	6,505,374.72	13,122,579.57

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江阴市兴国食品包装涂料有限公司	799,976.50	未结算
广东英联包装股份有限公司	1,037,937.72	未结算
合计	1,837,914.22	

注释13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款		987,180.78
合计		987,180.78

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	753,707.63	1,372,762.00	982,433.90	1,144,035.73
离职后福利-设定提存计划		101,240.08	101,240.08	
合计	753,707.63	1,474,002.08	1,083,673.98	1,144,035.73

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	753,707.63	1,273,399.34	883,071.24	1,144,035.73
职工福利费		46,826.98	46,826.98	
社会保险费		42,329.68	42,329.68	
其中：基本医疗保险费		35,306.18	35,306.18	
工伤保险费		4,307.60	4,307.60	
生育保险费		2,715.90	2,715.90	
住房公积金		10,206.00	10,206.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	753,707.63	1,372,762.00	982,433.90	1,144,035.73

3. 离职后福利-设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		98,524.18	98,524.18	
失业保险费		2,715.90	2,715.90	
合计		101,240.08	101,240.08	

注释15. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税	1,392,578.74	1,392,578.74
个人所得税		189.00
城市维护建设税	1,486.62	
教育费附加	1,037.95	717.83
地方教育费附加	572.32	358.91
水利建设基金	383.51	213.57

项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	34,625.71	
印花税	252.50	106.80
房产税	22,893.36	34,932.71
合 计	1,453,830.71	1,429,097.56

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	32,003.89	32,003.89
应付股利		
其他应付款	9,946,543.60	7,476,321.52
合 计	9,978,547.49	7,508,325.41

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	32,003.89	32,003.89
合 计	32,003.89	32,003.89

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	7,406,698.04	7,136,698.04
其他	2,539,845.56	339,623.48
合 计	9,946,543.60	7,476,321.52

注释17. 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	744,912.53			744,912.53	详见表 1
合 计	744,912.53			744,912.53	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入当期损益 金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
加快经济社会发展固定 资产专项补助	744,912.53				744,912.53	与资产相关
合 计	744,912.53				744,912.53	

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

注释19. 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（股本溢价）	3,341,189.64		2,114,511.88	1,226,677.76
合计	3,341,189.64		2,114,511.88	1,226,677.76

注释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	-18,622,226.50	—
同一控制下合并影响		—
调整后期初未分配利润	-18,622,226.50	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,062,831.46	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-22,685,057.96	

注释21. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	5,208,976.36	6,109,397.95	8,522,430.92	7,902,402.77
其他业务	29,919.63	29,919.63	38,507.56	38,507.56
合计	5,238,895.99	6,139,317.58	8,560,938.48	7,940,910.33

2. 主营业务收入按产品类别列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制罐收入	4,331,987.83	4,795,134.66	5,762,074.57	5,304,603.03
加工收入	876,988.53	1,344,182.92	2,760,356.35	2,597,799.74
合 计	5,208,976.36	6,139,317.58	8,522,430.92	7,902,402.77

注释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	3,282.53	8,244.29
教育费附加	1,969.52	4,946.57
地方教育费附加	1,313.00	3,297.72

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	62,200.32	93,300.48
房产税	45,786.72	45,786.72
印花税	2,151.60	5,796.20
水利基金	3,894.49	3,262.91
合计	120,598.12	164,634.89

注释23. 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,600.00	52,900.00
差旅费	88,899.20	103,467.52
运输费	524,082.02	706,960.44
其他	35,785.15	53,725.70
合 计	682,366.37	917,053.66

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	475,954.00	798,287.94
办公费	33,668.03	54,148.58
折旧费	116,084.17	179,088.58
其他	1,042,876.05	1,018,919.73
合计	1,667,494.25	2,050,444.83

注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
彩印罐生产工艺及其彩印设备的研发	308,625.14	86,481.71
自动马口铁罐成型机的研发	128,221.16	130,702.50
马口铁罐盖或罐底的压扣式封罐结构及工艺的研发	128,221.17	131,582.59
新型环保马口铁罐的研发		130,344.46
高效节能自动化制罐设备的研发		194,254.22
马口铁罐安全型拉环生产工艺		
三片罐生产技术创新及其设备的改进项目的研发		
合计	565,067.47	673,365.48

注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	691,419.20	633,360.05
减：利息收入	410.23	4,910.16
银行手续费其他	3,142.10	49,218.75

项目	本期发生额	上期发生额
合计	694,151.07	677,668.64

注释27. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		59,073.56
合计		59,073.56

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
其他		59,073.56	与收益相关
合计		59,073.56	

注释28. 营业外收入

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
其他	2,200.00		2,200.00
合计			

注释29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的 金额
罚款及滞纳金		1,600.00	1,600.00
合计		1,600.00	1,600.00

注释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		7,616.07
递延所得税费用		
合计		7,616.07

注释31. 现金流量表附注

1. 收到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
利息收入	410.23	4,910.16
补贴收入（不含收到的税费返还、搬迁补偿）		59,073.56
收到的其他款项	2,635,289.14	371,701.27
合计	2,635,699.37	435,684.99

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
管理费用付现	631,090.12	
销售费用付现	559,731.94	
银行手续费及其他	3,142.10	40,088.58
合计	1,193,964.16	40,088.58

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
资金拆借	1,143,751.95	
合计		

注释32. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-4,062,831.46	-3,139,916.38
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	1,280,518.07	1,209,366.81
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（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）	694,151.07	633,360.05
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）		
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）	828,571.10	248,877.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,160,942.60	4,640,088.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,215,137.08	-2,914,117.22
其他	-2,927,842.46	198,448.83
经营活动产生的现金流量净额	-2,212,021.82	409,559.47
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		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	181,452.93	656,347.08
减：现金的期初余额	249,722.80	897,241.68
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	-68,269.87	-240,894.60

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	181,452.93	249,722.80
其中：库存现金	9,574.85	23,819.85
可随时用于支付的银行存款	171,878.08	225,902.95
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	181,452.93	249,722.80

注释33. 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	16,304,830.68	借款抵押
无形资产	2,331,655.62	借款抵押
合 计	18,636,486.30	—

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期发生的反向购买

报告期内未发生反向购买。

(四) 处置子公司

报告期内未处置子公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	

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

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

报告期无此事项。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

报告期无此事项。

(四) 重要的共同经营

报告期无此事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 94.57%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具) 的账面金额。除附注十三所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的主要投资者情况（持股超过 5%）

股东名称	关联关系	企业类型	持股比例	表决权比例
程红霞	控股股东	自然人	38.50%	38.50%
朱世宏	股东	自然人	27.60%	27.60%
孔繁起	控股股东	自然人	20.00%	20.00%

注：程红霞、孔繁起系一致行动人，双方合计持有本公司 58.50%的股份，为公司控股股东和实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注三（一）在子公司中的权益

(三) 本公司无合营和联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
孔学军	与实际控制人关系密切的家庭成员
季瑾	与主要投资者朱世宏关系密切的家庭成员
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之股东

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

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	362,779.00	558,212.00
合计		362,779.00	558,212.00

关联交易说明：交易时采用协议定价方式确定交易价格。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汪定	加工劳务	828,003.16	2,207,128.84
合计		828,003.16	2,207,128.84

关联交易说明：交易时采用协议定价方式确定交易价格。

4. 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
程红霞	7,136,698.04	270,000.00		7,406,698.04	未计提利息
合计	7,136,698.04	270,000.00		7,406,698.04	

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	安庆中盛运输有限公司	386,927.00	404,148.00
其他应付款			
	程红霞	7,406,698.04	7,136,698.04
预收账款			
	汪定	798,732.43	135,735.59

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

1、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十三、 其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产马口铁产品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收款项

项目	期末余额	期初余额
应收账款	14,066,477.78	18,038,314.17
合计	14,066,477.78	18,038,314.17

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,773,651.07	22.48	4,773,651.07	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,458,325.66	77.52	2,391,847.88	14.53	14,066,477.78
组合 1：账龄分析法组合	16,458,325.66	77.52	2,391,847.88	14.53	14,066,477.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	21,231,976.73	100.00	7,165,498.95		14,066,477.78

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	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,773,651.07	18.94	4,773,651.07	100.00	

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,430,162.05	81.06	2,391,847.88	11.71	18,038,314.17
组合1：账龄分析法组合	20,430,162.05	81.06	2,391,847.88	11.71	18,038,314.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	25,203,813.12	100.00	7,165,498.95		18,038,314.17

应收账款分类的说明：

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况本报告附注六、合并财务报表主要项目注释2。

（1） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	5,499,861.40	274,933.07	5.00%
1—2年（含）	2,456,328.10	245,632.81	10.00%
2—3年（含）	7,932,820.25	1,586,564.05	20.00%
3—4年（含）	569,315.91	284,657.95	50.00%
合计	16,458,325.66	2,391,847.88	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额0元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
秭归帝元食品罐头股份有限公司	13,174,174.24	60.33%	1,551,658.42
宜都帝元食品有限公司	3,645,188.47	16.69%	3,645,188.47
安徽同创食品有限公司	1,460,502.28	6.69%	112,587.12
湖北康乐滋食品饮料有限公司	1,242,629.77	5.69%	62,131.49
荆州市星都食品罐头有限公司	1,128,462.60	5.17%	1,128,462.60
合 计	20,650,957.36	94.57%	6,500,028.10

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额			
	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				

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（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	99,925.14	100.00%	56,648.09	56.69%	43,277.05
组合 1：账龄分析法组合	99,925.14	100.00%	56,648.09	56.69%	43,277.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	99,925.14	100.00%	56,648.09	56.69%	43,277.05

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	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	94,240.44	100.00	56,648.09	60.11%	37,592.35
组合 1：账龄分析法组合	94,240.44	100.00	56,648.09	60.11%	37,592.35
单项金额虽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	56,648.09	60.11%	37,592.35

其他应收款分类的说明：

（1） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1—2 年（含）	17,369.38	1,736.94	10.00%
2—3 年（含）	34,555.76	6,911.15	20.00%
5 年以上	48,000.00	48,000.00	100.00%
合计	99,925.14	56,648.09	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及其他	99,925.14	94,240.44
合计	99,925.14	94,240.44

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资的说明

2016年6月，本公司与安徽帝元印铁有限公司原股东签署股权转让协议，以410万元的价格购买了安徽帝元印铁有限公司100%股权，由于该企业与本公司在合并前后均受实际控制人—程红霞、孔繁起控制，该次合并构成同一控制下合并，由于被合并方在合并日的净资产账面价值为负数，该次同一控制下的合并形成的长期股权投资成本按零确定。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	5,208,976.36	5,364,670.55	8,522,430.92	8,091,186.48
其他业务	29,919.63	29,919.63	38,507.56	38,507.56
合计	5,238,895.99	5,394,590.18	8,560,938.48	8,129,693.84

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2200.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2200.00	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-73.06%	-0.163	-0.163
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-73.10%	-0.163	-0.163

安徽中盛罐业股份有限公司

二〇一九年八月二十三日