



颖元股份

NEEQ : 831136

安徽颖元农业科技股份有限公司

(Anhui Yingyuan Agricultural Technology 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	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目		释义
棉纱	指	棉纤维经纺纱工艺加工而成的纱
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
公司章程、章程	指	《安徽颖元农业科技股份有限公司章程》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
监事会	指	安徽颖元农业科技股份有限公司监事会
董事会	指	安徽颖元农业科技股份有限公司董事会
股东大会	指	安徽颖元农业科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、半年度	指	2019年1月1日至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。

公司负责人梁亦才、主管会计工作负责人李传启及会计机构负责人（会计主管人员）李传启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	公司董事会办公室
备查文件	1、报告期内在指定网站上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿 2、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（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	安徽颖元农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Yingyuan Agricultural Technology Co., Ltd
证券简称	颖元股份
证券代码	831136
法定代表人	陈明
办公地址	安徽省阜阳市颍上县工业园区颖泰路

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	梁亦才
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0558-4566078
传真	0558-4560689
电子邮箱	yygf1818@163.com
公司网址	http://www.yynkj.com/
联系地址及邮政编码	安徽省颍上县经济开发区颖泰路；236200
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	安徽省颍上县经济开发区颖泰路

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	2008-04-10
挂牌时间	2014-09-30
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C17 类：制造业—纺织业
主要产品与服务项目	棉纺织品的生产与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	117,600,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	梁亦才
实际控制人及其一致行动人	梁亦才

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	91341200672649435N	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	安徽省颍上县经济开发区颍泰路	否
注册资本（元）	117,600,000	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 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	16,323,063.67	52,632,775.81	-68.99%
毛利率%	13.14%	11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,090,219.33	-3,322,893.37	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,529,388.22	-3,316,844.69	-
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）	-8.00%	-3.95%	-
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）	8.67%	-3.95%	-
基本每股收益	-0.05	-0.03	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	162,398,952.48	157,539,301.89	3.08%
负债总计	97,620,622.64	87,453,966.14	11.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,762,963.49	68,853,182.82	-7.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.55	0.60	-
资产负债率%（母公司）	52.72%	64.52%	-
资产负债率%（合并）	60.11%	74.37%	-
流动比率	1.01	1.04	-
利息保障倍数	-1.53	-3.07	-

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	-697,668.43	-3,938,105.73	-
应收账款周转率	6.44	2.24	-
存货周转率	0.19	0.82	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.08%	2.93%	-

营业收入增长率%	-85.82%	-28.70%	-
净利润增长率%	-122.58%	-433.52%	-

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	117,600,000	117,600,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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	590,898.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,274.15
非经常性损益合计	587,624.70
所得税影响数	147,724.71
少数股东权益影响额（税后）	731.10
非经常性损益净额	439,168.89

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

公司所处行业为棉纺织业，主要从事棉纺织品的生产与销售，拥有《棉花加工资格认定证书》和《棉花加工企业质量保证能力资格证书》。公司依托当地优质的棉花资源，以先进的生产设备和工艺为基础，通过以销定产的经营方式，形成了以客户需求为导向的“研发—生产—销售”的商业模式。公司通过直接销售及间接销售模式拓展业务，通过向客户提供符合其订单要求的产品获得收入和利润。基于公司产品品质的稳定，和长期合作积累的客户信任度增加，报告期内，公司不断加强下游客户的拓展，产品销售规模有所扩大，营业收入稳步增长。

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

1、报告期内的财务情况

报告期内，公司总资产较上年同期波动不大，截止报告期期末，公司总资产为 162,398,952.48 元、负债总额为 97,620,622.64 元、净资产为 64,778,329.84 元、归属于母公司股东的净资产为 63,762,963.49 元。

2、报告期内公司经营成果状况

报告期内，受行业景气度影响，公司的营业收入大幅下降，较上年同期下降比例为 68.99%，2019 年上半年的营业收入为 16,323,063.67 元，其中主营业务收入占同期营业收入的比例为 98.76%，主营业务突出，主营业务收入较上年同期的 52,451,197.16 元减少了 36,339,646.58 元，降幅为 69.28%。归属于挂牌公司股东的净利润(扣非后)为-5,529,388.22 元，较上年同期的-3,316,844.69 元下降了 66.71%。本期经营活动产生的现金流量净额减少 82.28%，主要原因为本期营业收入较上年同期大幅下降所致。本期筹资活动产生的现金流量净额减少 84.49%，主要原因为本期借款余额减少所致。

三、 风险与价值

1、存货余额较高的风险

公司所处行业为纺织行业，原材料为皮棉和粘胶短纤维，受皮棉生产所需籽棉季节性较强的影响及环境监管的趋严使原材料粘胶短纤维的价格持续升高的影响，公司采取集中采购皮棉和储蓄一定存量的

粘胶短纤维，来满足全年持续生产及销售的需求。截止报告期末，公司存货余额为 81,959,804.76 元，占资产总额的比例 50.47%。公司报告期内存货余额较大会导致以下风险：第一，公司会占用大量的资金，导致资产周转率和流动比率偏低，如果短期融资环境恶化，存货未能及时周转，公司将面临短期偿债能力不足的风险。第二，要求公司有较高的存货管理水平，如果存货因管理不善而出现毁损，将会面临一定的损失。

应对策略：一是公司将加大营销力度，加快存货周转的速度，提高存货的变现能力；二是提高存货管理水平，做好安全防范工作，降低存货因管理不善而出现毁损的可能性。

2、出口贸易及行业增长放缓风险

由于国内外棉花价差直接导致我国国内纱线价格高于国际同类纱线价格，同时受国内劳动力及各项生产要素成本上升，棉纺纱产品出口竞争力减弱，棉制纺织品及棉制服装出口竞争力大幅下滑。同时，国外厂家由于棉花成本较低，纱线价格普遍低于国内纱线价格，导致低价进口纱线大量涌入国内，对国内棉纺纱产品构成较大冲击。短期内，棉纺织行业在需求放缓、成本要素上升等多重因素下，面临行业增长放缓风险。

3、劳动力成本不断上升的风险

报告期内公司员工工资薪酬较上年有小幅上涨，受劳动用工紧缺，工人工资普遍上涨的宏观环境影响，未来较长一段时间，劳动用工的紧缺局面较难以得到有效改善，同时，随着劳动力的流动日趋频繁，公司未来的劳动力成本将不断上升，将对公司的盈利能力及持续经营能力造成不利影响。

4、大股东不当控制风险

截至 2019 年 6 月 30 日，公司实际控制人梁亦才持有公司 84,617,000 股股份，占公司股份总数的 71.95%。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能存在实际控制人不当控制，损害公司和中小股东利益的风险。

5、违规回购股份被处罚的风险

2017 年度，公司回购本公司股份 1,610,000 股，回购总金额 43,261,500 元。由于全国中小企业股份转让系统关于公司回购股份的政策尚未明确，公司自行进行了操作，存在被监管部门处罚的风险。报告期内，公司仍然就该事宜向股转公司进行咨询，截至报告期末，仍未完成整改工作。

6、经营活动现金流量净额为负的风险

报告期内，公司经营活动现金流量净额为-697,668.43 元，较上年同期减少 82.28%，主要原因为本期营业收入较上年同期大幅下降所致。

为应对经营活动现金流量净额为负的风险，公司将加大市场开拓力度，争取在销售端有所突破，同时，公司将进一步加强成本费用控制力度，减少不必要的开支；此外，公司也可以选择进行外源融资，弥补经营活动现金流的不足。

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

1、公司坚持以人为本，重视人才培养，不断创造就业机会，实现公司的社会价值。

2、公司作为新三板公众公司，一直坚持“质量第一”，不断满足客户需求，在追求企业价值最大化的同时，积极承担社会责任，做到环保生产，维护和保障职工的合法权益。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押	债务人与公司的关联关系
乐东养生一号度假村有限公司	2017. 10. 10 至 2018. 10. 9	10,000,000	0	0	10,000,000	10%	已事后补充履行	否	不存在关联关系
总计	-	10,000,000	0	0	10,000,000	-	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司向非关联方乐东养生一号度假村有限公司拆借资金 1,000.00 万元，双方在借款合同中对借款期限和利息进行了约定。截至本报告披露之日，上述拆借资金尚未收回，公司对其进行了全额计提坏账准备。上述对外拆借资金为及时收回直接影响了公司的运营资金,但不会导致公司控股股东和实际控制人变更。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
梁亦才	关联担保	20,000,000	已事前及时履行	2018-4-2	2018-006
梁亦才	关联担保	15,000,000.00	已事前及时履行	2018-8-3	2018-057

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

梁亦才为公司借款提供反担保，有利于公司发展，不存在损害其他股东利益的行为。

(三) 股份回购情况

公司于 2017 年 11 月至 12 月期间，累计通过全国中小企业股份转让系统有限责任公司交易平台，回购股份 1,610,000 股，回购金额 43,261,500 元，回购均价 26.90 元/股。目前，上述回购的股份已进行了限售。公司将在股转公司的指导下，进行后续处理并将及时进行信息披露。

(四) 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
实际控制人或控股股东	2014/4/28	9999-12-31	挂牌	同业竞争承诺	承诺未来将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对本公司构成竞争的业务及活动	正在履行中
董监高	2014/3/28	9999-12-31	挂牌	同业竞争承诺	目前未从事与本公司存在竞业限制的活动，且在离职后三	正在履行中

					年内亦不从事与本公司存在竞业限制的活动	
--	--	--	--	--	---------------------	--

承诺事项详细情况:

1、2014年4月28日，公司控股股东、实际控制人梁亦才先生出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前不再从事与本公司存在同业竞争的行为；且承诺未来将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对本公司构成竞争的业务及活动，或拥有与本公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；愿意承担因违反上述承诺，由其直接原因造成的，并经法律认定的本公司的全部经济损失。报告期内，公司控股股东、实际控制人梁亦才先生如实正常地履行了上述承诺。

2、2014年3月28日，公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免竞业限制承诺函》，均表示目前未从事与本公司存在竞业限制的活动，且在离职后三年内亦不从事与本公司存在竞业限制的活动，并自愿承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对本公司构成竞争的业务及活动，或拥有与本公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任管理人员或核心技术人员。报告期内，公司董事、监事、高级管理人员如实正常地履行了上述承诺。

(五) 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
投资性房地产	抵押	2,003,252.40	1.23%	借款抵押
固定资产	抵押	40,168,180.87	24.73%	借款抵押
无形资产	抵押	11,536,000.00	7.10%	借款质押
子公司股权		10,842,800.00	6.68%	借款质押
合计	-	64,550,233.27	39.74%	-

(六) 失信情况

公司控股股东、实际控制人梁亦才被纳入失信被执行人名单，详情请见公司于2019年1月17日、3月11日、4月18日、6月22日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）发布的《关于公司控股股东、实际控制人被纳入失信被执行人名单的公告（补发）》（公告编号：2019-002、2019-004、2019-008、2019-022）。

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	43,894,000	37.32%	0	43,894,000	38.72%
	其中：控股股东、实际控制人	12,618,000	10.73%	-1,000	12,617,000	10.73%
	董事、监事、高管	12,618,000	10.73%	-1,000	12,617,000	10.73%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	73,706,000	62.68%	0	73,706,000	62.68%
	其中：控股股东、实际控制人	72,000,000	61.22%	0	72,000,000	61.22%
	董事、监事、高管	72,096,000	61.31%	0	72,096,000	61.31%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		117,600,000	-	0	117,600,000	-
普通股股东人数		64				

(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	梁亦才	84,618,000	-1,000	84,617,000	71.95%	72,000,000	12,617,000
2	北京博达富通基金管理有限公司-博达富通-新材 1 号基金	5,526,000	168,000	5,694,000	4.84%	0	5,694,000
3	中石气（北京）基金管理有限公司-中石气-钛金 1 号基金	5,425,000	0	5,425,000	4.61%	0	5,425,000
4	中融万利（北京）投资管理有限公司-万利-定增 1 号基金	4,565,000	0	4,565,000	3.88%	0	4,565,000
5	王美琴	3,001,000	0	3,001,000	2.55%	0	3,001,000
合计		103,135,000	167,000	103,302,000	87.83%	72,000,000	31,302,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：前五名股东之间不存在任何关联关系。

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

梁亦才先生持有公司 71.95%的股份，系公司控股股东、实际控制人，其基本情况如下：

梁亦才，男，1968 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988 年 5 月至 1991 年 6 月，就职于浙江省苍南县龙港镇工程处，任处长；1991 年 7 月至 2000 年 4 月，就职于苍南县顺昌棉 纺有限公司，任公司董事长兼总经理；2000 年 5 月至 2006 年 8 月，就职于阜阳市华颖纺织有限公司，任副董事长兼总经理；2002 年 8 月至 2013 年 12 月，兼任阜阳市耀森棉纺织有限公司董事长；2008 年 4 月至 2018 年 11 月，任公司董事长兼总经理；2018 年 11 月至今，任公司董事长。

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
梁亦才	董事	男	1968年7月	大专	2017年8月10日至2020年8月9日	是
曹悦	董事、副总经理	男	1988年2月	本科	2017年8月10日至2020年8月9日	是
陈明	董事、总经理	男	1976年12月	本科	2017年8月10日至2020年8月9日	是
王付颖	董事	男	1960年8月	大专	2017年8月10日至2020年8月9日	是
陶元	董事	男	1955年2月	高中	2017年8月10日至2020年8月9日	是
朱瑞才	副总经理	男	1967年1月	大专	2017年8月10日至2020年8月9日	是
李传启	财务负责人	男	1958年8月	高中	2017年8月10日至2020年8月9日	是
郑田苏	监事会主席	男	1990年7月	初中	2018年5月31日至2020年8月9日	是
廖秀星	监事	女	1985年2月	本科	2017年8月10日至2020年8月9日	是
张琪	职工监事	女	1990年12月	大专	2017年8月10日至2020年8月9日	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:

监事廖秀星系公司董事、副总经理曹悦的嫂子，除此之外，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
梁亦才	董事	84,618,000	-1,000	84,617,000	71.95%	0
曹悦	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
王付颖	董事	0	0	0	0.00%	0
陈明	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0

陶元	董事	0	0	0	0.00%	0
朱瑞才	副总经理	0	0	0	0.00%	0
李传启	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
郑田苏	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
廖秀星	监事	0	0	0	0.00%	0
张琪	职工监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	84,618,000	-1,000	84,617,000	71.95%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
梁亦才	董事长	离任	无	个人原因辞职
夏雪	董事会秘书	离任	无	个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	22	21
销售人员	11	9
技术人员	9	9
财务人员	7	7
生产人员	73	70
员工总计	122	116

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	6	5
本科	14	15
专科	16	18
专科以下	85	77
员工总计	122	116

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. 薪酬政策

公司尊重员工首创精神，倡导激励创造性劳动，完善薪酬制度，创建更为公平合理的薪酬体系，明确晋升通道，通过制度性安排形成有效的内生性激励机制，提升员工归属感和认同感，实现公司与员工共同成长、共享发展。

2. 人才培养

重视人才梯队培养，提高员工队伍素质，实施员工素质建设工程，制定员工培训规划，确保培训工作顺利开展，不断地提升员工的专业技能和管理能力。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需要承担离退休费用的职工。

(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	五、1	60,965.26	75,077.45
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	11,524,795.19	18,114,554.69
其中：应收票据		-	-
应收账款		11,524,795.19	18,114,554.69
应收款项融资			
预付款项	五、3	203,518.78	136,918.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	270,064.60	276,783.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	81,959,804.76	68,596,129.50
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、6	3,450,862.24	3,391,133.29
流动资产合计		97,470,010.83	90,590,596.80
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	五、7	2,003,252.40	2,048,618.00
固定资产	五、8	51,389,689.25	53,217,587.09
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、9	11,536,000.00	11,682,500.00
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			
非流动资产合计		64,928,941.65	66,948,705.09
资产总计		162,398,952.48	157,539,301.89
流动负债：			
短期借款	五、10	47,500,000.00	55,000,000.00
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	五、11	4,417,466.49	1,058,174.34
其中：应付票据			
应付账款		4,417,466.49	1,058,174.34
预收款项	五、12	587,700.00	211,513.09
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	1,828,234.38	1,317,359.00
应交税费	五、14	1,572,495.09	2,040,552.42
其他应付款	五、15	40,571,025.53	27,826,367.29
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		96,476,921.49	87,453,966.14
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	1,143,701.15	-
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,143,701.15	-
负债合计		97,620,622.64	87,453,966.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	117,600,000.00	117,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	12,662,720.10	12,662,720.10
减：库存股	五、19	43,303,088.05	43,303,088.05
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	483,492.38	483,492.38
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-23,680,160.94	-18,589,941.61
归属于母公司所有者权益合计		63,762,963.49	68,853,182.82
少数股东权益		1,015,366.35	1,232,152.93
所有者权益合计		64,778,329.84	70,085,335.75
负债和所有者权益总计		162,398,952.48	157,539,301.89

法定代表人：陈明

主管会计工作负责人：李传启

会计机构负责人：李传启

(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		29,822.16	48,853.83
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		10,712,897.69	16,448,473.73
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		180,000.00	198,639.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		80,357,465.10	67,901,131.38
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		91,280,184.95	84,597,097.97
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		24,095,000.00	24,095,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,003,252.40	2,048,618.00
固定资产		29,752,377.37	30,826,140.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,536,000.00	11,682,500.00
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			
非流动资产合计		67,386,629.77	68,652,258.43
资产总计		158,666,814.72	153,249,356.40
流动负债：			
短期借款		47,000,000.00	47,000,000.00
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		4,054,922.00	125,000.00
预收款项		465,600.00	211,513.09
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		300,310.00	276,360.00
应交税费		1,572,495.09	2,029,192.09
其他应付款		30,252,359.02	26,236,681.68
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		83,645,686.11	75,878,746.86
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		83,645,686.11	75,878,746.86
所有者权益：			
股本		117,600,000.00	117,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,363,995.24	12,363,995.24
减：库存股		43,303,088.05	43,303,088.05
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		483,492.38	483,492.38
一般风险准备			
未分配利润		-12,123,270.96	-9,773,790.03

所有者权益合计		75,021,128.61	77,370,609.54
负债和所有者权益合计		158,666,814.72	153,249,356.40

法定代表人：陈明

主管会计工作负责人：李传启

会计机构负责人：李传启

(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		16,323,063.67	52,632,775.81
其中：营业收入	五、22	16,323,063.67	52,632,775.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,640,094.28	56,203,447.45
其中：营业成本	五、22	14,178,231.29	46,843,097.40
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、23	36,715.91	120,188.92
销售费用	五、24	364,070.85	976,407.90
管理费用	五、25	2,550,430.84	3,589,466.19
研发费用	五、26	589,263.35	-
财务费用	五、27	3,658,317.09	3,070,675.87
其中：利息费用		3,477,531.36	-
利息收入		164.57	-
信用减值损失		-	-
资产减值损失	五、28	263,064.95	1,603,611.17
加：其他收益			
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）		-5,317,030.61	-3,570,671.64
加：营业外收入	五、29	13,298.85	-
减：营业外支出	五、30	3,274.15	8,064.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,307,005.91	-3,578,736.55
减：所得税费用	五、31	-	-255,843.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,307,005.91	-3,322,893.37
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）		-5,307,005.91	-3,322,893.37
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		-216,786.58	-
2.归属于母公司所有者的净利润		-5,090,219.33	-3,322,893.37
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		-5,307,005.91	-3,322,893.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,090,219.33	-3,322,893.37
归属于少数股东的综合收益总额		-216,786.58	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈明

主管会计工作负责人：李传启

会计机构负责人：李传启

（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		15,618,936.08	52,616,396.49
减：营业成本		13,651,378.26	46,833,945.00
税金及附加		33,989.48	120,188.92
销售费用		248,050.00	944,952.80
管理费用		1,432,489.08	1,545,495.43
研发费用		-	-
财务费用		2,328,810.00	2,808,804.87
其中：利息费用		2,149,086.18	-
利息收入		77.18	-
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			-1,701,972.66
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）		-270,426.04	-1,600,266.45
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）		-2,346,206.78	-2,939,229.64
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		3,274.15	8,032.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,349,480.93	-2,947,261.79
减：所得税费用		-	-255,843.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,349,480.93	-2,691,418.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		-2,349,480.93	-2,691,418.61

列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“一”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		-2,349,480.93	-2,691,418.61
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：陈明

主管会计工作负责人：李传启

会计机构负责人：李传启

(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		25,401,283.83	52,998,469.30
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	1,755,291.50	164,240.25
经营活动现金流入小计		27,156,575.33	53,162,709.55
购买商品、接受劳务支付的现金		23,449,671.45	50,738,242.12
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		2,520,653.28	3,077,070.05
支付的各项税费		953,657.97	1,245,508.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	930,261.06	2,039,994.19
经营活动现金流出小计		27,854,243.76	57,100,815.28
经营活动产生的现金流量净额		-697,668.43	-3,938,105.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	4,334.98
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		-	4,334.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	1,194,345.84
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		-	1,194,345.84
投资活动产生的现金流量净额		-	-1,190,010.86
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		20,105,500.00	31,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32	8,091,600.00	1,836,254.70
筹资活动现金流入小计		28,197,100.00	33,336,254.70
偿还债务支付的现金		24,690,000.00	24,400,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,542,543.76	1,732,890.23
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、32	281,000.00	2,796,252.05
筹资活动现金流出小计		27,513,543.76	28,929,142.28
筹资活动产生的现金流量净额		683,556.24	4,407,112.42
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		-14,112.19	-721,004.17
加：期初现金及现金等价物余额		75,077.45	902,678.65
六、期末现金及现金等价物余额		60,965.26	181,674.48

法定代表人：陈明

主管会计工作负责人：李传启

会计机构负责人：李传启

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,573,500.00	52,979,469.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		586,316.21	156,052.18
经营活动现金流入小计		24,159,816.21	53,135,521.48
购买商品、接受劳务支付的现金		21,736,773.20	50,660,184.22
支付给职工以及为职工支付的现金		1,760,265.92	1,618,064.50
支付的各项税费		951,161.35	1,245,508.92
支付其他与经营活动有关的现金		607,422.75	1,540,439.22
经营活动现金流出小计		25,055,623.22	55,064,196.86
经营活动产生的现金流量净额		-895,807.01	-1,928,675.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,334.98
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			4,334.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		113,000.00	5,327,000.00
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		113,000.00	5,327,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-113,000.00	-5,322,665.02
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		20,105,500.00	29,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	299,254.70
筹资活动现金流入小计		20,305,500.00	29,799,254.70
偿还债务支付的现金		17,190,000.00	21,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,947,724.66	1,476,223.56
支付其他与筹资活动有关的现金		178,000.00	180,000.00
筹资活动现金流出小计		19,315,724.66	23,056,223.56
筹资活动产生的现金流量净额		989,775.34	6,743,031.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,031.67	-508,309.26
加：期初现金及现金等价物余额		48,853.83	658,855.37
六、期末现金及现金等价物余额		29,822.16	150,546.11

法定代表人：陈明

主管会计工作负责人：李传启

会计机构负责人：李传启

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 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、 报表项目注释

财务报表附注

一、 公司基本情况

安徽颖元农业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由安徽颍上县新运棉业纺织有限公司（以下简称“棉纺公司”）于2014年3月整体变更设立的股份有限公司。棉纺公司是由梁亦才于2008年4月10日出资组建的有限公司，经颍上县工商行政管理局核准登记注册，注册资本50万元，梁亦才持股100%。经历次增资及股权转让，截至2019年6月30日公司注册资本为11,760.00万元，股份总数为11,760.00万股，每股面值1元。2014年9月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，本公司股票在全国股转系统挂牌交易，简称颖元股份，证券代码831136，转让方式为协议转让。

公司法定代表人梁亦才，统一社会信用代码91341200672649435N，注册地为安徽省阜阳市颍上县工业园区颖泰路。企业的经营经营范围包括：棉花收购加工销售，棉纱、棉花副产品销售（经营范围中涉及行政许可的凭有效许可证经营），新能源材料的研发、销售，稀土材料立体打印机科技领域内的技术开发、技术咨询，金属制品批发、零售，电源设备销售。（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）。

本公司最终控制人梁亦才，纳入合并范围的子公司共1户。

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”），并参照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

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

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、完整地反映了本公司2019年6月30日的合并及母公司财务状况以及2019年1-6月的合并及母公司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、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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、6（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、14“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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

8、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；以及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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿

交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产或金融负债。

(8) 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。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项余额为 500 万元以上的应收账款、单项余额为 500 万元以上的其他应收款。
------------------	---

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。若经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据账龄分析法计提坏账准备或个别认定。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。
----------------------	--

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
低风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合,包括对政府单位、合营及联营企业、其他关联单位、保证金等性质款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
应收利息组合	不计提坏账准备
应收股利	不计提坏账准备
低风险组合	不计提坏账准备

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项;
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销其他应

收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、低值易耗品等。

(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、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(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。本公司按照单项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，按照存货类别计提跌价准备。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。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，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、划分为持有待售的资产

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，以及适用本准则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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并

日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

股权投资的成本。

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

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%
房屋建筑物	直线法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	直线法	15	5	6.33
运输设备	直线法	10	5	9.50
办公设备及其他	直线法	5-10	5	9.5-19.00

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。

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。

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) 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，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、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司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

本公司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。

(3) 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

25、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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如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，则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，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、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）本公司收入的具体确认方法

本公司销售商品于商品发出、客户验收后确认销售收入。

27、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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、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，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

28、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。

29、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。

30、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。

31、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主

要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“划分为持有待售资产”相关描述。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①采用新的会计报表格式

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），其中将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”项目，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”项目分列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据及应收账款	-18,114,554.70
	应收票据	
	应收账款	18,114,554.70
2	应付票据及应付账款	-1,058,174.34
	应付票据	
	应付账款	1,058,174.34

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

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	13、17
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文：无

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019年1月1日】，期末指【2019年6月30日】，本期指2019年1-6月，上期指2018年1-6月。

1、货币资金

项目	2019.06.30	2018.12.31
库存现金	6,805.40	8,528.18
银行存款	54,159.86	66,549.27
其他货币资金		
合计	60,965.26	75,077.45
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

①应收账款风险分类 (续)

类别	2019.06.30				
	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	13,037,005.98	100.00	1,512,210.79	11.60	11,524,795.19
其中：账龄组合	13,037,005.98	100.00	1,512,210.79	11.60	11,524,795.19
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,037,005.98	100.00	1,512,210.79	11.60	11,524,795.19
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	19,373,601.73	100.00	1,259,047.04	6.50	18,114,554.69
其中：账龄组合	19,373,601.73	100.00	1,259,047.04	6.50	18,114,554.69
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
合计	19,373,601.73	100.00	1,259,047.04	6.50	18,114,554.69

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019.06.30				2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	7,628,000.00	58.50	381,400.00	5.00	17,613,788.75	90.92	880,689.44	5.00
1至2年	3,649,193.00	27.99	364,919.30	10.00	564,050.00	2.91	56,405.00	10.00
2至3年	564,050.00	4.33	112,810.00	20.00	919,762.98	4.75	183,952.60	20.00
3至4年	919,762.98	7.06	459,881.49	50.00	276,000.00	1.42	138,000.00	50.00
4至5年	276,000.00	2.12	193,200.00	70.00				
合计	13,037,005.98	100.00	1,512,210.79		19,373,601.73	100.00	1,259,047.04	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无

②坏账准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.06.30
		转回	转销	转回	转销	
应收账款坏账准备	1,259,047.04		253,163.75			1,512,210.79

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
诸暨市华跃纺织有限公司	5,833,430.00	1年以内、1-2年	44.75	423,543.00
无锡市巨人服装有限公司	2,580,073.00	1年以内、1-2年	19.79	133,014.80
无锡天锦服饰有限公司	1,747,500.00	1年以内	13.40	87,375.00
苏州双恩智能科技有限公司	701,000.00	1年以内、1-2年	5.38	70,050.00
义乌元诺手套有限公司	620,250.00	3-4年	4.76	310,125.00
合计	11,482,253.00		88.08	1,024,107.80

④因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

⑤转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.06.30		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	77,110.65	37.89	84,568.13	61.77
1至2年	74,058.13	36.39	52,350.00	38.23
2至3年	52,350.00	25.72		
3年以上				
合计	203,518.78	100.00	136,918.13	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	金额	占预付账款总额的比例%	账龄
宝鸡市科辉钛业有限公司	56,400.00	27.71	1至2年
钢研纳克检测技术有限公司	410.00	0.20	1至2年
安徽天龙管业有限责任公司	52,350.00	25.72	2至3年
广东省材料与加工研究所	36,830.65	18.10	1年以内
锐仕方达(北京)人力资源顾问有限公司	18,000.00	8.84	1年以内
锐仕方达(北京)人力资源顾问有限公司	10,000.00	4.91	1至2年
合计	173,990.65	85.49	

4、其他应收款

项目	2019.06.30	2018.12.31
其他应收款	270,064.60	276,783.74
应收利息		
应收股利		
合计	270,064.60	276,783.74

应收利息情况: 无

(2) 应收股利情况: 无

(3) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2019.06.30		金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额	坏账准备			
	金额	比例 (%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,700,000.00	97.36	10,700,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	290,094.40	2.64	20,029.80	10.00	270,064.60
其中: 账龄组合	200,298.00	1.82	20,029.80	10.00	180,268.20
低风险组合	89,796.40	0.82			89,796.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	2019.06.30					账面价值
	账面余额		坏账准备		计提比例	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
合计	10,990,094.40	100.00	10,720,029.80	97.54	270,064.60	

(续)

类别	2018.12.31					账面价值
	账面余额		坏账准备		计提比例	
	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	10,700,000.00	97.39	10,700,000.00	100.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	286,912.34	2.61	10,128.60	3.53	276,783.74	
其中：账龄组合	202,572.00	1.84	10,128.60	5.00	192,443.40	
低风险组合	84,340.34	0.77			84,340.34	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	10,986,912.34	100.00	10,710,128.60		276,783.74	

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2018.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐东养生一号度假村有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预期无法收回
株洲双菱科技有限公司	700,000.00	700,000.00	100.00	预期无法收回
合计	10,700,000.00	10,700,000.00	100.00	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019.06.30				2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内					202,572.00	100	10,128.60	5
1至2年	200,298.00	100.00	20,029.80	10.00				
2至3年								
3年以上								
合计	200,298.00	100.00	20,029.80		202,572.00	100	10,128.60	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	89,796.40			84,340.34		

合 计	89,796.40	84,340.34
-----	-----------	-----------

②坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.06.30
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	10,710,128.60	9,901.20			10,720,029.80

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.06.30	2018.12.31
押金、保证金	89,796.40	65,593.85
往来款	10,900,298.00	10,921,318.49
合计	10,990,094.40	10,986,912.34

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
乐东养生一号度假村有限公司	否	往来款	10,000,000.00	3年以上	90.99	10,000,000.00
株洲双菱科技有限公司	否	往来款	700,000.00	1至2年和2至3年	6.37	700,000.00
合肥华安楼宇系统工程有	否	往来款	200,000.00	1年以内	1.82	20,000.00
安徽天龙管业有	否	押金	33,113.85	1至2年	0.30	
陈伟	否	备用金	15,000.00	1年以下	0.14	
合计			10,948,113.85		99.62	10,720,000.00

⑤涉及政府补助的其他应收款：无

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.06.30	
	账面余额	跌价准备
原材料	56,445,987.33	
在产品	26,740.18	
库存商品	24,903,722.21	
发出商品	518,636.27	
周转材料	64,718.77	
合计	81,959,804.76	

(续)

项目	2018.12.31	
	账面余额	跌价准备
原材料	62,045,613.55	
在产品	1,168,332.53	
库存商品	5,015,702.85	
发出商品	309,121.83	
周转材料	57,358.74	
合计	68,596,129.50	

6、其他流动资产

项目	2019.06.30	2018.12.31
待抵扣增值税进项税	3,450,862.24	3,391,133.29
合计	3,450,862.24	3,391,133.29

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值	2,865,200.00			2,865,200.00
1、年初余额	2,865,200.00			2,865,200.00
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	2,865,200.00			2,865,200.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	816,582.00			816,582.00
2、本年增加金额	45,365.60			45,365.60
(1) 计提或摊销	45,365.60			45,365.60
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	861,947.60			861,947.60
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,003,252.40			2,003,252.40
2、年初账面价值	2,048,618.00			2,048,618.00

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	22,642,009.29	44,120,731.15	324,111.20	560,432.44	67,647,284.08
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 股东投入增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	22,642,009.29	44,120,731.15	324,111.20	560,432.44	67,647,284.08
二、累计折旧					
1、期初余额	3,727,192.35	10,060,759.32	291,244.36	350,500.96	14,429,696.99
2、本期增加金额	361,339.12	1,313,755.78	15,468.98	137,333.96	1,827,897.84
(1) 计提	361,339.12	1,313,755.78	15,468.98	137,333.96	1,827,897.84
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	4,088,531.47	11,374,515.10	306,713.34	487,834.92	16,257,594.83
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	18,553,477.82	32,746,216.05	17,397.86	72,597.52	51,389,689.25
2、期初账面价值	18,914,816.94	34,059,971.83	32,866.84	209,931.48	53,217,587.09

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物				
机器设备	10,993,704.13	464,178.62		10,529,525.51
运输设备				
办公设备及其他				
合计	10,993,704.13	464,178.62		10,529,525.51

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况: 无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产: 无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况: 无

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	14,650,000.00			14,650,000.00
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	14,650,000.00			14,650,000.00
二、累计摊销				
1、年初余额	2,967,500.00			2,967,500.00
2、本年增加金额	146,500.00			146,500.00
(1) 摊销	146,500.00			146,500.00
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	3,114,000.00			3,114,000.00
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	11,536,000.00			11,536,000.00
2、年初账面价值	11,682,500.00			11,682,500.00

10、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2019.06.30	2018.12.31
信用借款		
保证借款	35,000,000.00	35,000,000.00
抵押借款	12,000,000.00	12,000,000.00
质押借款	500,000.00	8,000,000.00
合计	47,500,000.00	55,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
1年以内	4,148,059.38	917,853.44
1至2年	131,086.21	15,320.90
2至3年	15,320.90	125,000.00
3年以上	123,000.00	
合计	4,417,466.49	1,058,174.34

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：欠简加洪办公室装修款 123,000.00。

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
1 年以内	587,700.00	211,513.09
合计	587,700.00	211,513.09

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,317,359.00	2,927,609.57	2,416,734.19	1,828,234.38
二、离职后福利-设定提存计划		94,327.75	94,327.75	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,317,359.00	3,021,937.32	2,511,061.94	1,828,234.38

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,309,047.00	2,691,595.08	2,176,719.70	1,823,922.38
2、职工福利费	4,000.00	140,418.52	144,418.52	
3、社会保险费		90,396.97	90,396.97	
4、住房公积金	4,312.00	5,199.00	5,199.00	4,312.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
合计	1,317,359.00	2,927,609.57	2,416,734.19	1,828,234.38

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		92,570.01	92,570.01	
2、失业保险费		1,757.74	1,757.74	
3、企业年金缴费				
合计		94,327.75	94,327.75	

14、应交税费

税 项	2019.06.30	2018.12.31
增值税	220,474.12	641,659.74
企业所得税	633,852.86	633,852.86
个人所得税		11,360.33
城市维护建设税	1,184.72	14,054.39
教育费附加	710.83	8,432.63
地方教育费附加	473.89	5,621.76
印花税	50.00	100.00
其他	1,087.17	10,809.21
房产税	97,695.00	97,695.00
土地使用税	616,966.50	616,966.50
	1,572,495.09	2,040,552.42

15、其他应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应付利息	2,699,130.12	1,186,542.52
应付股利		
其他应付款	37,871,895.41	26,639,824.77
合 计	40,571,025.53	27,826,367.29

(1) 应付利息情况

项 目	2019.6.30	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	2,699,130.12	1,186,542.52
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具1		
工具2		
合 计	2,699,130.12	1,186,542.52

(2) 应付股利情况：无

(3) 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
暂未支付的拆迁款	2,400,766.00	2,400,766.00
往来款	1,352,029.41	379,816.31
单位及个人借款	34,119,100.00	23,859,242.46

合 计	37,871,895.41	26,639,824.77
-----	---------------	---------------

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
颍上县管子商贸有限公司	5,000,000.00	借款未到期
原棉麻公司拆迁款	2,400,766.00	安置房相关手续尚未办理完毕
胡光元	7,100,000.00	借款未到期
阜阳市融资担保有限公司	8,000,000.00	借款未到期
蒋大鹏	925,000.00	借款未到期
张峰	1,000,000.00	借款未到期
合 计	24,425,766.00	

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		1,157,000.00	13,298.85	1,143,701.15	与资产相关政府补助
合 计		1,157,000.00	13,298.85	1,143,701.15	—

其中，涉及政府补助的项目：

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	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
真空雾化炉		1,157,000.00	13,298.85				1,143,701.15	与资产相关
合 计		1,157,000.00	13,298.85				1,143,701.15	

17、股本

项目	2018.12.31	本期增减			小计	2019.06.30
		发行新股送股	公积金转股	其他		
股份总数	117,600,000.00					117,600,000.00

18、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
股本溢价	12,662,720.10			12,662,720.10
其他资本公积				
合 计	12,662,720.10			12,662,720.10

19、库存股

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
金额	43,303,088.05			43,303,088.05

20、盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
法定盈余公积	483,492.38			483,492.38
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	483,492.38			483,492.38

21、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	-18,589,941.61	
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	-18,589,941.61	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,090,219.33	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-23,680,160.94	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,111,550.58	14,132,865.69	52,451,197.16	46,797,732.40
其他业务	211,513.09	45,365.60	181,578.65	45,365.00
合计	16,323,063.67	14,178,231.29	52,632,775.81	46,843,097.40

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
棉纱	15,407,422.99	13,606,012.66	52,434,817.84	46,788,580.00
钛合金粉末	704,127.59	526,853.03	16,379.32	9,152.40
合计	16,111,550.58	14,132,865.69	52,451,197.16	46,797,732.40

23、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	11,972.51	43,999.83
教育费附加	7,183.51	26,387.55
地方教育费附加	4,789.01	17,591.70
印花税	1,817.10	640.00
水利建设基金	10,953.78	31,569.84
合计	36,715.91	120,188.92

24、销售费用

项目	本期金额	上期金额
运费	106,560.00	767,883.00
职工薪酬	181,435.23	85,560.00
业务招待费	8,315.57	58,572.30
差旅费		32,037.50
广告和业务宣传费	67,760.05	22,934.10
汽车费		9,421.00
合计	364,070.85	976,407.90

25、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	832,555.21	1,796,594.87
累计折旧	828,344.11	470,021.93
中介机构服务	238,788.82	408,146.24
差旅及业务招待	219,885.19	396,067.04
办公及会务费	162,366.43	209,463.57
无形资产摊销	146,500.00	146,500.00
租赁服务费	63,072.00	
维修	10,050.00	12,535.00
其他	48,869.08	22,830.89
合计	2,550,430.84	3,462,159.54

26、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	549,665.18	125,722.65
折旧费用	1,266.66	1,584.00

差旅费	23,908.08	
原材料	14,423.43	
合计	589,263.35	127,306.65

27、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,477,531.36	2,884,839.39
减：利息收入	164.57	691.42
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
担保费	178,000.00	180,000.00
现金折扣		
手续费	2,950.30	6,527.90
合计	3,658,317.09	3,070,675.87

28、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	263,064.95	1,603,611.17
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	263,064.95	1,603,611.17

29、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
捐赠利得			
盘盈利得			
政府补助	13,298.85		13,298.85
合计	13,298.85		13,298.85

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额
与资产相关 固定资产补贴	13,298.85	
合计	13,298.85	

30、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益
债务重组损失			
对外捐赠支出			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
非常损失			
税收滞纳金	3,274.15	8,064.91	3,274.15
合计	3,274.15	8,064.91	3,274.15

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		144,223.43
递延所得税费用		-400,066.61
合计		-255,843.18

32、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,734,600.00	480.00
存款利息收入	164.57	691.42
收回备用金及押金	20,526.93	
往来款	-	163,068.83

合计	1,755,291.50	164,240.25
----	--------------	------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	2,950.30	6,527.90
销售费用付现	257,510.85	890,847.90
管理费用付现	635,652.43	1,037,042.74
往来款及其他	30,873.33	97,510.74
税收滞纳金	3,274.15	8,064.91
合计	930,261.06	2,039,994.19

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
个人借款	8,091,600.00	1,836,254.70
合计	8,091,600.00	1,836,254.70

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
担保费	178,000.00	180,000.00
其他债务	103,000.00	2,616,252.05
合计	281,000.00	2,796,252.05

33、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	2,003,252.40	借款抵押
固定资产	40,168,180.87	借款抵押
无形资产	11,536,000.00	借款质押
子公司安徽颖元新材料科技有限公司股权	10,842,800.00	借款质押
合计	64,550,233.27	

34、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
政府贴息	577,600.00						577,600.00	是
固定资产补助	1,157,000.00	1,157,000.00						是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
合计	1,734,600.00	1,157,000.00					577,600.00	—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
政府贴息	与收益相关			577,600.00
固定资产补助	与资产相关		13,298.85	
合计	—		13,298.85	577,600.00

六、合并范围的变更

- 1、非同一控制下企业合并：无。
- 2、同一控制下企业合并：无。
- 3、反向购买：无
- 4、处置子公司：无
- 5、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
安徽颖元新材料科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	生产	92.67%		设立

- 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：本期在子公司所有者权益份额未发生变化。
- 3、在合营企业或联营企业中的权益：无
- 4、重要的共同经营：无
- 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
梁亦才	71.95	71.95

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、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
颍上县工业企业联合会	同一控制人
曹悦	董事、副总经理
朱瑞才	副总经理
王付颖	董事
陈明	董事、总经理
陶元	董事
郑田苏	监事会主席
廖秀新	监事
张琪	职工监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联租赁情况：无

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
梁亦才	9,000,000.00	2017.4.12	2020.4.12	否
梁亦才	4,000,000.00	2018.4.19	2021.4.19	否
梁亦才	15,000,000.00	2018.7.28	2021.7.28	否

6、关联方资金拆借

关联方	往来科目	2019年初余额	拆入	归还	2019年6月30日余额
梁亦才	其他应付款	460,000.00	768,000.00	748,000.00	480,000.00
曹悦	其他应付款	150,000.00		120,000.00	30,000.00

7、关联方应收应付款项

①应收项目

项目名称	关联方	2019.06.30	2018.12.31
------	-----	------------	------------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	梁亦才			8,639.03	
②应付项目					

项目名称	关联方	2019.06.30		2018.12.31	
		账面余额		账面余额	
其他应付款	梁亦才	480,000.00		460,000.00	
其他应付款	曹悦	30,000.00		150,000.00	

7、关联方承诺：无

九、承诺及或有事项

截至2019年6月30日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2019年6月30日，本公司不存在需要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、应收账款：

(1) 应收账款按风险分类

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	12,144,255.98	100.00	1,431,358.29	11.79	10,712,897.69
其中：账龄组合	12,144,255.98	100.00	1,431,358.29	11.79	10,712,897.69
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,144,255.98	100.00	1,431,358.29	11.79	10,712,897.69

(续)

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					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,619,405.98	100	1,170,932.25	6.65	16,448,473.73
其中：账龄组合	17,619,405.98	100	1,170,932.25	6.65	16,448,473.73
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,619,405.98	100.00	1,170,932.25	6.65	16,448,473.73

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、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	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	7,443,350.00	61.30	372,167.50	5.00	15,867,693.00	90.05	793,384.65	5.00
1至2年	2,949,193.00	24.28	294,919.30	10.00	555,950.00	3.16	55,595.00	10.00
2至3年	555,950.00	4.58	111,190.00	20.00	919,762.98	5.22	183,952.60	20.00
3至4年	919,762.98	7.57	459,881.49	50.00	276,000.00	1.57	138,000.00	50.00
4至5年	276,000.00	2.27	193,200.00	70.00				
合计	12,144,255.98	100.00	1,431,358.29		17,619,405.98	100.00	1,170,932.25	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

(2) 坏账准备

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少 转回	转销	2019.6.30
金额	1,170,932.25	260,426.04			1,431,358.29

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的应收账款情况：无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
诸暨市华跃纺织有限公司	5,833,430.00	1年以内、1-2年	48.03	423,543.00
无锡市巨人服装有限公司	2,580,073.00	1年以内、1-2年	21.25	133,014.80
无锡天锦服饰有限公司	1,747,500.00	1年以内	14.39	87,375.00
义乌元诺手套有限公司	620,250.00	3-4年	5.11	310,125.00
江阴市文林顺利布厂	334,512.98	2-3年、3-4年	2.75	98,256.49
合计	11,115,765.98		-	1,052,314.29

2、其他应收款：

(1) 其他应收款按风险分类

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其他应收款	10,000,000.00	98.04	10,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	1.96	20,000.00	10.00	180,000.00
其中：账龄组合	200,000.00	1.96	20,000.00	10.00	180,000.00
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	10,200,000.00	100.00	10,020,000.00	98.24	180,000.00

(续)

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款项	10,000,000.00	97.96	10,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	208,639.03	2.04	10,000.00	4.79	198,639.03
其中：账龄组合	200,000.00	1.96	10,000.00	5.00	190,000.00
低风险组合	8,639.03	0.08	-		8,639.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,208,639.03	100.00	10,010,000.00	98.05	198,639.03

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2019.6.30			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐东养生一号度假村有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预期无法收回
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019.6.30				2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内					200,000.00	100.00	10,000.00	5.00
1至2年	200,000.00	100.00	20,000.00	10.00				
2至3年								
合计	200,000.00	100.00	20,000.00		200,000.00	100.00	10,000.00	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合				8,639.03		

(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	10,010,000.00	10,000.00			10,020,000.00

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款情况：无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无

3、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	24,095,000.00		24,095,000.00	24,095,000.00		24,095,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	24,095,000.00		24,095,000.00	24,095,000.00		24,095,000.00

(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
安徽颖元中南新材料科技有限公司	24,095,000.00			24,095,000.00
减：长期投资减值准备				
合计	24,095,000.00			24,095,000.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,407,422.99	13,606,012.66	52,434,817.84	46,788,580.00
其他业务	211,513.09	45,365.60	181,578.65	45,365.00
合计	15,618,936.08	13,651,378.26	52,616,396.49	46,833,945.00

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
棉纱	15,407,422.99	13,606,012.66	52,434,817.84	46,788,580.00
合计	15,407,422.99	13,606,012.66	52,434,817.84	46,788,580.00

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
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	590,898.85	
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,274.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	587,624.70	
减：非经常性损益的所得税影响数	147,724.71	
非经常性损益净额	439,899.99	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	731.10	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	439,168.89	

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	-8.00	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.67	-0.05	-0.05

安徽颍元农业科技股份有限公司

2019年10月31日