



华佳丝绸

NEEQ : 836823

江苏华佳丝绸股份有限公司
(Jiangsu Huajia Silk Corp.,Ltd.)



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记



2020年5月,公司董事长俞金键的作品荣获“2020中国国际面料设计大赛、2021春夏中国流行面料入围评审优秀奖”



2020年1月,公司荣获“知识产权管理体系认证证书”

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第七节	财务会计报告	28
第八节	备查文件目录	127

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人俞金键、主管会计工作负责人吴伟英及会计机构负责人（会计主管人员）吴伟英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、原材料价格波动的风险	公司的主要原材料为桑蚕丝和丝绸面料等。蚕茧、桑蚕丝的生产面临着自然风险与市场风险的双重影响，其价格受到蚕茧收购价格、气候、自然灾害、国家政策等多个因素的影响而容易产生波动，使得丝绸商品的价格也会随之波动，当波动较大时，客户可能会减少或延缓订单，进而可能会影响到公司经营。
2、短期偿债能力较弱的风险	报告期内，公司流动比率和速动比率较低，2020年6月末流动比率为1.59，速动比率为0.51；同时，2020年6月末公司短期借款余额为120,600,000.00元，短期借款余额较大。因此，如银行因宏观环境和信贷政策变化压缩公司借款规模，或下游客户回款变慢，则公司短期偿债能力可能会出现恶化，影响公司正常经营。
3、存货余额较大的风	2020年6月末公司存货周转率为0.32，期末存货余额为166,533,394.03元，占资产总额的比例为39.62%，因公司属于生产型企业，有产品生产周期和备库存的需求，导致公司存货余额较大，该情况在纺织服装行业较为普遍，同时因丝、绸和服装行业属于竞争较为充分的行业，产品的价格受供需的影响较为突出，若产品价格出现非预见的大幅下降，公司面临计提大额存货跌价准备的风险，影响公司的财务状况；同时，如市场竞争加剧，可能导致营业收入下滑、存货积压，降低公司营运能力。

4、所得税优惠政策变化的风险	2011年9月30日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合授予江苏华佳丝绸有限公司高新技术企业证书。根据《中华人民共和国所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。2017年11月17日，公司通过高新技术企业资格复审，公司继续享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。若公司未来不能继续被认定为高新技术企业或高新技术企业的相关税优惠政策发生变化，导致公司无法继续享受高新技术企业所得税优惠政策，将会对公司未来经营业绩带来不利影响。
5、面临行政处罚的风险	公司目前共有建筑物11栋。因公司配合吴江松陵城区至盛泽城区快速干线南延工程规划整体搬迁的历史原因，上述建筑均存在未组织验收擅自投入使用的情况。目前其中9栋建筑物已办理了房屋所有权证书，4#宿舍楼、8#车间尚未取得房屋所有权证书。已办理房屋所有权证书的建筑物中除4#、5#、6#车间厂房外均被苏州市吴江区国土资源局、苏州市吴江区住房与城乡建设局处以罚款。虽然苏州市吴江区国土资源局、苏州市吴江区住房与城乡建设局已出具证明，证明上述行为不属于重大违法违规行为。但根据《中华人民共和国城乡规划法》第六十四条规定、《中华人民共和国建筑法》第七条以及第六十四条规定，4#宿舍楼、8#车间仍存在被罚款的可能性。
6、公司房产未办理产证的风险	公司目前4#宿舍楼、8#车间尚未取得房屋所有权证书、4#宿舍楼和8#车间产权权属面临无法确认的风险。
7、公司治理机制的风险	由于股份公司成立时间较短，治理结构和内部控制体系完整建立的时间较短，公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
8、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人俞金键具有明显的持股优势，虽然公司已制订了完善的内控制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等事项的决策结果，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	

1、原材料价格波动的风险

公司的主要原材料为桑蚕丝和丝绸面料等。蚕茧、桑蚕丝的生产面临着自然风险与市场风险的双重影响，其价格受到蚕茧收购价格、气候、自然灾害、国家政策等多个因素的影响而容易产生波动，使得丝绸商品的价格也会随之波动。当波动较大时，客户可能会减少或延缓订单，进而可能会影响到公司经营。

应对措施及风险管理效果：利用公司与材料供应商多年的战略合作关系以及利用中国茧丝绸期货交

易市场这个平台，通过各种途径监测主要原材料的价格变动因素，及时调整对外销售价格，尽量减少因原材料大幅波动对公司经营业绩所产生的影响。

2、短期偿债能力较弱的风险

报告期内，公司流动比率和速动比率较低，2020年6月末流动比率为1.59，速动比率为0.51；同时，2020年6月末公司短期借款余额为120,600,000.00元，短期借款余额较大。因此，如银行因宏观环境和信贷政策变化压缩公司借款规模，或下游客户回款变慢，则公司短期偿债能力可能会出现恶化，影响公司正常经营。

应对措施及风险管理效果：公司首先将加大营销力度，加快存货周转的速度，提高存货的变现能力。

3、存货余额较大的风险

2020年6月末公司存货周转率为0.32，期末存货余额为166,533,394.03元，占资产总额的比例为39.62%，因公司属于生产型企业，有产品生产周期和备库存的需求，导致公司存货余额较大，该情况在纺织服装行业较为普遍。同时因丝、绸和服装行业属于竞争较为充分的行业，产品的价格受供需的影响较为突出，若产品价格出现非预见的大幅下降，公司面临计提大额存货跌价准备的风险，影响公司的财务状况；同时，如市场竞争加剧，可能导致营业收入下滑、存货积压，降低公司营运能力。

应对措施及风险管理效果：公司首先将加大营销力度，加快存货周转的速度，提高存货的变现能力。

4、所得税优惠政策变化的风险

2011年9月30日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合授予江苏华佳丝绸有限公司高新技术企业证书。根据《中华人民共和国所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。2017年11月17日，公司通过高新技术企业资格复审，公司继续享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。若公司未来不能继续被认定为高新技术企业或高新技术企业的相关税优惠政策发生变化，导致公司无法继续享受高新技术企业所得税优惠政策，将会对公司未来经营业绩带来不利影响。

应对措施及风险管理效果：公司坚持科技创新、加强科技研发投入，在技术领先方面使始终保持行业领先水平，以此使公司能持续被认定为高新技术企业。

5、面临行政处罚的风险

公司目前共有建筑物11栋。因公司配合吴江松陵城区至盛泽城区快速干线南延工程规划整体搬迁的历史原因，上述建筑均存在未组织验收擅自投入使用的情况。目前其中9栋建筑物已办理了房屋所有权证书，4#宿舍楼、8#车间尚未取得房屋所有权证书。已办理房屋所有权证书的建筑物中除4#、5#、6#车间厂房外均被苏州市吴江区国土资源局、苏州市吴江区住房与城乡建设局处以罚款。虽然苏州市吴江区国土资源局、苏州市吴江区住房与城乡建设局已出具证明，证明上述行为不属于重大违法违规行为。但根据《中华人民共和国城乡规划法》第六十四条规定、《中华人民共和国建筑法》第七条以及第六十四条规定，4#宿舍楼、8#车间仍存在被罚款的可能性。

应对措施及风险管理效果：公司会积极按照相关政策程序办理房屋所有权证书，降低被处罚或被处罚的金额，减少对公司经营活动的影响。

6、公司房产未办理产证的风险

公司目前4#宿舍楼、8#车间尚未取得房屋所有权证书、4#宿舍楼和8#车间产权权属面临无法确认的风险。

应对措施及风险管理效果：针对上述风险，公司正在积极办理房产证相关手续，专人负责。

7、公司治理机制的风险

由于股份公司成立时间较短，治理结构和内部控制体系完整建立的时间较短，公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施及风险管理效果：不断完善公司治理机制，依照《公司法》和公司章程等相关规定，并按

照“三会”议事规则等公司规范运行，公司管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度的规范执行，重视加强内部规章制度的完整性以及制度执行的有效性。

8、实际控制人不当控制的风险

公司控股股东、实际控制人俞金键具有明显的持股优势，虽然公司已制订了完善的内控制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等事项的决策结果，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。

应对措施及风险管理效果：加强内部控制制度的执行和完善，减少和降低风险。

释义

释义项目		释义
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
公司、本公司、股份公司、华佳丝绸	指	江苏华佳丝绸股份有限公司
有限公司	指	江苏华佳丝绸有限公司
旺春德	指	苏州旺春德企业咨询管理有限公司
恒泰典当	指	苏州恒泰典当有限公司
华佳丝纱线	指	江苏华佳丝纱线有限公司
广西迎春	指	广西迎春丝绸有限公司
华佳控股	指	江苏华佳控股集团有限公司
华佳缫丝厂	指	江苏华佳缫丝厂（集团）（华佳控股改制前名称）
华佳集团	指	江苏华佳集团有限公司（华佳控股曾用名）
神华投资	指	吴江神华投资有限公司
春昇国际	指	江苏春昇国际投资实业有限公司
华绸科技	指	苏州华绸科技有限公司
华思丝绸	指	苏州华思丝绸印染有限公司
雅婷纺织	指	苏州雅婷纺织有限公司
华佳丝博园	指	江苏华佳丝博园文化游览管理有限公司
曲靖华佳	指	曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司
上海帛珈	指	上海帛珈实业有限公司
乐迪长漾	指	乐迪长漾农业生态科技发展（苏州）有限公司
国发担保	指	苏州国发中小企业担保投资有限公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《业务规则》	指	2013年2月8日起施行的《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（2013年12月30）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
真丝	指	即蚕丝，包括桑蚕丝、柞蚕丝、蓖麻蚕丝、木薯蚕丝等

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏华佳丝绸股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Huajia Silk Corp.,Ltd
证券简称	华佳丝绸
证券代码	836823
法定代表人	俞金键

二、 联系方式

董事会秘书	谈金麒
联系地址	苏州市吴江区盛泽镇北环路 1988 号
电话	0512-63601081
传真	0512-63602268
电子邮箱	tjq2256@163.com
公司网址	Huajiasilk.com.cn
办公地址	苏州市吴江区盛泽镇北环路 1988 号
邮政编码	215228
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	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 5 月 28 日
挂牌时间	2016 年 4 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C18 纺织服装、服饰业-C181 机织服装制造-C1810 机织服装制造
主要业务	丝、绸、服装的研发设计、生产和销售
主要产品与服务项目	丝、绸、服装的研发设计、生产和销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	50,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	俞金键
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（俞金键），一致行动人为（无）

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	913205007624289436	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	吴江区盛泽镇北环路 1988 号	否
注册资本（元）	50,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东吴证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	85,433,020.65	94,450,374.51	-9.55%
毛利率%	37.96%	37.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,943,295.54	8,924,247.64	-67.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-464,427.82	1,930,347.69	-124.06%
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)	1.37%	4.17%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-0.22%	0.9%	-
基本每股收益	0.06	0.18	66.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	420,285,046.53	417,152,878.12	0.75%
负债总计	205,410,913.79	205,098,158.55	0.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	216,631,188.54	213,687,893	1.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.33	4.27	1.41%
资产负债率% (母公司)	43.83%	42.7%	-
资产负债率% (合并)	48.87%	49.17%	-
流动比率	1.59	1.26	-
利息保障倍数	2.07	1.18	-

(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	-11,511,150.79	19,401,497.96	-159.33%
应收账款周转率	4.57	3.56	-
存货周转率	0.32	0.42	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.75%	2.14%	-
营业收入增长率%	-9.55%	1.64%	-
净利润增长率%	-66.52%	-24%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司主营业务为丝、绸、服装的研发设计、生产和销售。公司在面料研发和成衣设计方面拥有较强的优势，生产管理、质量控制体系健全，自有品牌“桑罗”在行业内具有较高的知名度，生产的真丝面料、服装在国内外市场受到客户青睐。产品获得中国流行面料入围评审优秀奖 16 项；获得专利 553 项，其中发明专利 133 项，实用新型专利 46 项，外观设计专利 374 项；作品著作权共计 603 项，主要为内衣和家居服版权作品。

公司客户群体主要是国内外真丝绸服装生产经销商，公司一般通过行业展会、口碑宣传等方式进行市场开拓；同时，针对普通消费者，公司通过淘宝等电商平台进行“桑罗”品牌服饰的销售。通过向上述客户提供高品质的真丝绸产品，公司获得销售收入。生产过程中，由于行业淡旺季的影响，在产能紧张的情况下，公司委托外协厂商进行部分简单工序的加工，公司控制原材料的采购和最终产品的质量。

公司的销售主要分为原料销售、面料销售和服装销售三大方面，销售范围包括国内和国际市场。公司发展之初，主要是通过展会等方式进行产品推广，随着公司品牌影响力的提高，目前还可通过客户之间的相互介绍，吸引新的客户来主动接洽。除常规销售外，公司还在淘宝、天猫等电商平台上设立店铺，进行“桑罗”品牌服饰的销售。今年受疫情影响，线下流量均受到影响，但是公司通过积极布局线上平台，与知名博主合作进行直播带货，同时大力发展社群营销，并引入分销的方式来促进“桑罗”品牌的营销推广，通过这一系列的措施，进一步扩大了“桑罗”品牌的知名度，同时也使得在疫情当下，“桑罗”品牌的销售不仅未受到影响，反而在不少平台逆势上升。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

1、公司财务状况：截至 2020 年 6 月 30 日，公司资产总额为 420,285,046.53 元，本期期初资产总额为 417,152,878.12 元，比期初增加 0.75%；负债总额为 205,410,913.79 元，本期期初负债总额为 205,098,158.55 元，比期初增加了 0.15%；资产负债率为 48.87%，本期初资产负债率为 49.17%，比期初减少了 0.3 个百分点；净资产总额为 214,874,132.74 元，本期期初净资产总额为 212,054,719.57 元，比期初增加了 1.33%。

2、经营成果：公司 2020 年 1-6 月份实现营业收入 85,433,020.65 元，比同期减少了 9,017,353.86 元，降幅为 9.55%；本期营业成本 53,002,243.62 元，比同期减少了 5,866,299.82 元，降幅 9.97%；归属挂牌公司股东净利润 2,943,295.54 元，比同期减少

了5,980,952.10元,降幅为67.02%。(1)营业收入降低的原因是:受疫情的影响,出口订单减少,导致收入有所下降。(2)净利润降低的原因是:新增2个蚕桑基地增加租赁费、工资计1,778,748.17元、投资收益和其他收益比去年同期减少4,419,190.70元,因此,导致净利润降低。

3、现金流量情况:报告期内,经营活动产生的现金流量净额为-11,511,150.79元,上年同期为19,401,497.96元,报告期比上年同期减少30,912,648.75元,降幅为159.33%,减少的主要原因为出口服装销售额的减少并由此带来销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期减少。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位:元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	23,371,507.67	5.56%	11,577,640.22	2.78%	101.87%
交易性金融资产	26,588,915.06	6.33%	26,707,384.10	6.40%	-0.44%
应收账款	23,716,978.72	5.64%	13,676,446.34	3.28%	73.41%
存货	166,533,394.03	39.62%	163,691,622.61	39.24%	1.74%
固定资产	119,209,595.08	28.36%	122,599,829.95	29.39%	-2.77%
无形资产	29,081,632.26	6.92%	29,451,534.91	7.06%	-1.26%
短期借款	120,600,000.00	28.69%	132,000,000.00	31.64%	-8.64%

项目重大变动原因:

1.货币资金较去年年底增加101.87%是因为今年受疫情影响,资金需求增加,因此增加了2390万银行贷款。

2.应收账款较去年年底增加73.41%是因为受疫情影响,国内外客户资金都产生困难,为了帮助客户和稳定合作关系,因此同意客户晚付款,待疫情结束将进行付款。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	85,433,020.65	-	94,450,374.51	-	-9.55%
营业成本	53,002,243.62	62.04%	58,868,543.44	62.33%	-9.97%
毛利率	37.96%	-	37.67%	-	-
销售费用	11,458,978.59	13.41%	13,899,027.82	14.72%	-17.56%
管理费用	12,908,377.49	15.11%	11,129,629.32	11.78%	15.98%
研发费用	2,071,190.48	2.42%	4,501,210.44	4.77%	-53.99%

财务费用	3,724,890.95	4.36%	4,032,595.37	4.27%	-7.63%
信用减值损失	-883,049.12	-1.03%	245,889.53	0.26%	459.12%
资产处置收益	-49,445.32	-0.06%	-439,571.35	-0.47%	88.75%
其他收益	1,077,642.19	1.26%	3,894,545.45	4.12%	-72.33%
投资收益	423,550.00	0.50%	2,025,837.44	2.14%	-79.09%
公允价值变动收益	158,915.06	0.19%	-	-	-
营业利润	1,781,418.55	2.09%	6,531,589.71	6.92%	-72.73%
营业外收入	2,520,116.33	2.95%	2,325,849.62	2.46%	8.35%
营业外支出	407,882.70	0.48%	251,358.79	0.27%	62.27%
净利润	2,819,413.17	3.30%	8,420,561.37	8.92%	-66.52%

项目重大变动原因:

1. 2020年上半年销售费用较上年同期减少了244万，降幅17.56%，主要原因是因疫情影响开工不足，推广费、门店租赁费降低。
2. 2020年上半年管理费用较去年同期增加了178万，增幅15.98%，主要原因是新增2个桑蚕基地土地租赁费、工资增加。
3. 2020年上半年研发费用较去年同期减少了243万，降幅53.99%，主要原因是研发领用材料减少所致。
4. 2020年上半年其他收益较去年同期减少了282万，降幅72.33%，主要原因为政府补贴减少。
5. 2020年上半年投资收益较去年同期减少了160万，降幅79.09%，主要原因是银行理财及股权转让处置损益减少。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,511,150.79	19,401,497.96	-159.33%
投资活动产生的现金流量净额	15,061,960.78	-12,240,410.70	
筹资活动产生的现金流量净额	9,465,313.66	-2,152,323.99	

现金流量分析:

1. 报告期内经营活动产生的现金流量净额与上年同期对比降低159.33%，减少的主要原因为服装销售额的减少并由此带来销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期减少。
2. 报告期内投资活动产生的现金流量净额与上年同期对比223.05%，增加的主要原因：在建工程及银行理财。
3. 报告期内筹资活动产生的现金流量净额与上年同期对比增加539.77%，增加的主要原因：今年受疫情影响，增加流动资金贷款。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

非流动资产处置损益	-49,445.32
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,594,979.89
非同一控制下的企业合并购买日取得被购买方的存货可辨认资产的公允价值和计税基础之间的差异后续折旧、摊销等影响因素	-100,236.77
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	558,465.06
股权转让处置损益	24,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-270,639.95
非经常性损益合计	3,757,122.91
所得税影响数	349,399.55
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,407,723.36

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

（一）重要会计政策变更	
会计政策变更的内容和原因	备注
2017年7月5日，财政部发布修订的《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司自2020年1月1日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。	详见“1、其他说明”
<p>1、其他说明：</p> <p>2017年7月5日，财政部发布修订的《企业会计准则第14号—收入》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”），对于其他在境内上市的企业，要求自2020年1月1日起执行新收入准则的相关规定。首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。</p> <p>2、新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号—收入》及《企业会计准则第15号—建造合同》（统称“原收入准则”）。</p>	

(1) 在原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。公司销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入公司，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。提供劳务收入按照资产负债表日的完工百分比法进行确认。

(2) 在新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

①在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

②公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、预收款的处理等。

③公司依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

(3) 采用新收入准则对公司会计政策的具体影响如下：

综合公司销售模式特点、主要客户的情况、实际业务执行、行业惯例以及业务合同条款约定等情况分析，客户取得相关商品控制权时点与风险报酬转移时点一致。

因此，公司自2020年1月1日起实施新收入准则后，新收入准则与公司原收入准则执行收入政策在确认及计量要素上无显著差异。公司主营业务及业务模式、合同条款、收入确认及计量不会因新收入准则的实施而发生变化。

(4) 自2020年1月1日开始执行新收入准则，对公司相关财务数据的影响

新收入准则与公司目前执行收入政策在确认及计量要素上无显著差异。对首次执行日前各年度营业收入、归属于母公司普通股股东的净利润、资产总额影响数均为零。

对于因转让商品（或提供服务）向客户收取的预收款，在原收入准则下，公司将其计入“预收账款”科目。在新收入准则下，公司根据本企业履行义务与客户付款之间的关系，将已收客户对价而应向客户转让商品的义务自2020年1月1日起作为“合同负债”在资产负债表中列示，未对比较财务报表数据进行调整。

相应会计报表项目变动详见“附注三、三十三、重要会计政策和会计估计变更（三）2020年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况”。

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

(三) 2020年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表项目

项目	会计政策变更前 上年年末余额	会计政策变更后 期初余额	新收入准则影响金额
流动资产：			
货币资金	11,577,640.22	11,577,640.22	
交易性金融资产	26,707,384.10	26,707,384.10	
应收票据			
应收账款	13,676,446.34	13,676,446.34	
应收款项融资			
预付款项	4,546,353.46	4,546,353.46	
其他应收款	2,770,962.10	2,770,962.10	
存货	163,691,622.61	163,691,622.61	
其他流动资产	389,437.29	389,437.29	
流动资产合计	223,359,846.12	223,359,846.12	
非流动资产：			
长期股权投资	19,556,000.00	19,556,000.00	
其他非流动金融资产	5,442,698.00	5,442,698.00	
固定资产	122,599,829.95	122,599,829.95	
在建工程			
生产性生物资产	13,450,715.96	13,450,715.96	
无形资产	29,451,534.91	29,451,534.91	
长期待摊费用	873,132.38	873,132.38	
递延所得税资产	2,374,120.80	2,374,120.80	
其他非流动资产	45,000.00	45,000.00	
非流动资产合计	193,793,032.00	193,793,032.00	
资产总计	417,152,878.12	417,152,878.12	
流动负债：			
短期借款	132,000,000.00	132,000,000.00	
应付票据			
应付账款	21,420,210.68	21,420,210.68	
预收款项	5,638,105.26		-5,638,105.26
合同负债		5,007,895.63	5,007,895.63
应付职工薪酬	3,018,146.63	3,018,146.63	
应交税费	3,938,908.49	3,938,908.49	
其他应付款	11,279,007.88	11,279,007.88	

其他流动负债		630,209.63	630,209.63
流动负债合计	177,294,378.94	177,294,378.94	
非流动负债：			
递延收益	25,538,479.19	25,538,479.19	
递延所得税负债	2,265,300.42	2,265,300.42	
非流动负债合计	27,803,779.61	27,803,779.61	
负债合计	205,098,158.55	205,098,158.55	
所有者权益：			
股本	50,000,000.00	50,000,000.00	
资本公积	113,059,943.79	113,059,943.79	
盈余公积	8,554,090.20	8,554,090.20	
未分配利润	42,073,859.01	42,073,859.01	
归属于母公司所有者权益合计	213,687,893.00	213,687,893.00	
少数股东权益	-1,633,173.43	-1,633,173.43	
所有者权益合计	212,054,719.57	212,054,719.57	
负债和所有者权益总计	417,152,878.12	417,152,878.12	

母公司资产负债表项目

项目	会计政策变更前 上年年末余额	会计政策变更后 期初余额	新收入准则影响金额
流动资产：			
货币资金	9,511,340.02	9,511,340.02	
交易性金融资产	26,707,384.10	26,707,384.10	
应收票据			
应收账款	13,549,840.57	13,549,840.57	
应收款项融资			
预付款项	760,461.69	760,461.69	
其他应收款	32,410,552.87	32,410,552.87	
存货	97,737,617.79	97,737,617.79	
其他流动资产	176,069.83	176,069.83	
流动资产合计	180,853,266.87	180,853,266.87	
非流动资产：			
长期股权投资	64,872,433.38	64,872,433.38	
其他非流动金融资产			
固定资产	85,205,949.12	85,205,949.12	
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产	19,105,656.11	19,105,656.11	
长期待摊费用	873,132.38	873,132.38	

递延所得税资产	678,704.58	678,704.58	
其他非流动资产			
非流动资产合计	170,735,875.57	170,735,875.57	
资产总计	351,589,142.44	351,589,142.44	
流动负债:			
短期借款	94,000,000.00	94,000,000.00	
应付票据			
应付账款	15,533,968.23	15,533,968.23	
预收款项	2,900,164.28		-2,900,164.28
合同负债		2,584,939.01	2,584,939.01
应付职工薪酬	1,492,416.00	1,492,416.00	
应交税费	1,111,101.64	1,111,101.64	
其他应付款	10,125,514.66	10,125,514.66	
其他流动负债		315,225.27	315,225.27
流动负债合计	125,163,164.81	125,163,164.81	
非流动负债:			
递延收益	24,878,772.53	24,878,772.53	
递延所得税负债	101,607.62	101,607.62	
非流动负债合计	24,980,380.15	24,980,380.15	
负债合计	150,143,544.96	150,143,544.96	
所有者权益:			
股本	50,000,000.00	50,000,000.00	
资本公积	113,059,943.79	113,059,943.79	
盈余公积	8,554,090.20	8,554,090.20	
未分配利润	29,831,563.49	29,831,563.49	
所有者权益合计	201,445,597.48	201,445,597.48	
负债和所有者权益总计	351,589,142.44	351,589,142.44	

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

			业务的 关联性						
广西迎春丝绸有限公司	子公司	蚕茧收烘；针织品、白厂丝、丝织品生产、销售等	不适用	不适用	10,000,000	116,048,642.85	44,401,478.49	16,750,203.46	-3,673,129.76
上海帛珈实业有限公司	子公司	服装及配饰等产品的销售、设计咨询等	不适用	不适用	10,000,000	4,000,639.02	-300,828.16	7,824,224.55	-252,821.16
乐迪长漾农业生态科技发展有限公司(苏州)有限公司	子公司	生态农业技术领域内的技术研发、技术转让、桑蚕种养及技术研发等	不适用	不适用	5,000,000	2,236,880.50	-501,041.04	0	-328,264.95
苏州春昇国际投资实业有限公司	子公司	实业投资、服装及服饰销售等	不适用	不适用	5,000,000	10,306,549.21	1,594,797.98	94,467.60	-50,855.71
曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司	子公司	蚕种、蚕茧收购加工；蚕桑种养辅导及管理	不适用	不适用	5,000,000	33,590,051.26	-537,745.79	3,055,534.86	-1,932,220.46

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

企业社会责任一直深深地根植于公司的整体战略和运行中，华佳丝绸发展的目标是通过自身的发展，为社会、人类、自然的和谐发展进步作出贡献。

华佳丝绸追求可持续的科学发展目标。大力推进自主创新，坚持把“一粒茧”做精、做美、做强，全面提升核心竞争力；努力提高桑蚕养殖的经济效益和上下游产业的价值链效益，积极投身于企业的经济发展建设；在经济效益建设的进程中，关注生态环境和社会责任，为区域经济的协调发展贡献力量。

华佳丝绸追求与社会的和谐进步。坚持以人为本理念，科学发展理念，感恩回报社会理念，与利益相关者分享成长理念，以实际行动为扶贫济困、投资教育、弘扬民族文化等公益活动提供需要的资源和支持。

华佳丝绸的努力不仅为利益相关方和社会创造了价值，同时也为公司带来了可持续的生态发展经济环境。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(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	20,000,000	81,521.48
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	33,000,000	650,802.62
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	1,000,000	239,285.71

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		

债权债务往来或担保等事项		
关联担保	304,000,000	142,700,000
关联方资金拆入	100,000,000	17,928,354.66

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向关联方采购及销售，按市场公允价格定价，有利于公司持续稳定经营，对公司无重大不利影响。公司向关联方出租房产，根据市场价格定价收取关联方租金，有利于公司盘活闲置资产的使用性，对公司发展起到积极作用。

关联方为公司提供的担保，系对公司借款的保障，有利于公司增加银行的信用，补充流动资金，且公司不另行支付费用，对公司的稳定发展是有利的。

公司向关联方借款，有利于保障公司的流动资金，对公司的稳定发展是有利的。

以上关联方向公司及子公司提供担保和借款的关联交易，有部份已通过审议，部份未经过审议，根据股转现行的相关规定，以上关联担保和关联借款可以免于审议和披露，故不再补充审议。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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	2016/12/1		挂牌	其他承诺（不再进行无真实商业交易实质的票据融资行为）	其他（详见承诺事项详细情况1）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/12/1		挂牌	同业竞争承诺	其他（详见承诺事项详细情况2）	正在履行中
其他股东	2016/12/1		挂牌	同业竞争承诺	其他（详见承诺事项详细情况2）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/12/1		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（详见承诺事项详细情况3）	正在履行中
其他股东	2016/12/1		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（详见承诺事项详细情况3）	正在履行中
董监高	2016/12/1		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（详见承诺事项详细情况3）	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司、控股股东及实际控制人针对该事项做出承诺，以后期间不再进行此类无真实商业交易实质的票据融资行为，同时承诺如因上述事项而被有关部分处罚，由控股股东及实际控制人承担有关责任；

恒泰典当各股东出具承诺，将按照《典当管理办法》的规定对公司予以规范经营；

2、公司法人股东旺春德，控股股东、实际控制人俞金键，公司董事王春花、王春花控股企业华佳控股出具避免同业竞争的承诺；

3、公司股东，全体董事、监事和高级管理人员出具规范关联交易的承诺。上述相关公司及人员均严格按照承诺执行。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	其他（限定银行零存整取存款专门用途）	1,400,000.00	0.33%	限定银行零存整取存款专门用途
交易性金融资产	货币资金	其他（限定银行短期保本收益浮动型结构性存款专门用途）	26,588,915.06	6.33%	限定银行短期保本收益浮动型结构性存款专门用途
固定资产	房屋建筑物	抵押	79,032,469.19	18.8%	银行贷款抵押物
无形资产	土地	质押	19,682,848.22	4.68%	银行贷款质押物
总计	-	-	126,704,232.47	30.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金和交易性金融资产权利受限影响公司的资金的运用，固定资产和无形资产的抵押对公司的日常经营和管理工作没有造成影响。

第五节 股份变动和融资

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	18,864,582	37.73%	0	18,864,582	37.73%
	其中：控股股东、实际控制人	7,528,350	15.06%	0	7,528,350	15.06%
	董事、监事、高管	8,778,850	17.56%	0	8,778,850	17.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,135,418	62.27%	0	31,135,418	62.27%
	其中：控股股东、实际控制人	22,591,050	45.18%	0	22,591,050	45.18%
	董事、监事、高管	27,842,550	55.69%	0	27,842,550	55.69%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	俞金键	30,119,400	0	30,119,400	60.24%	22,591,050	7,528,350	0
2	苏州旺春德企业管理咨询有限公司	9,878,600	0	9,878,600	19.76%	3,292,868	6,585,732	0
3	王春花	6,502,000	0	6,502,000	13%	5,251,500	1,250,500	0
4	俞水荣	3,000,000	0	3,000,000	6%		3,000,000	0
5	东吴创新资本管理有限责任公司	500,000	0	500,000	1%		500,000	0

公司								
合计	50,000,000	-	50,000,000	100%	31,135,418	18,864,582	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：俞金键为公司的控股股东、是旺春德的控股股东及实际控制人。王春花是公司的董事、是俞金键的母亲；俞水荣是俞金键的父亲，同时也是公司的股东。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为俞金键，其直接持有公司 30,119,400 股股份，占公司总股本的 60.24%，除直接持有公司股份外，俞金键持有公司法人股东旺春德 55% 股权，可实际支配旺春德所持公司 19.76% 股份的表决权。俞金键：女，1980 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2002 年 8 月至 2004 年 5 月，任华佳控股董事长助理。2004 年 5 月至 2015 年 6 月，历任有限公司副总经理、副董事长。2015 年 6 月至 2015 年 9 月，任有限公司董事长兼总经理。现任股份公司董事长兼总经理，董事任期 2015 年 9 月 至今。现兼任：华佳控股监事，汾湖小贷监事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
俞金键	董事长、总经理	女	1980年1月	2015年9月20日	
王春花	董事	女	1954年1月	2015年9月20日	
余杰	董事	男	1972年6月	2015年9月20日	
吴伟英	董事、财务负责人	女	1969年1月	2015年9月20日	
王永瑜	董事	女	1984年10月	2015年9月20日	
唐志红	监事	女	1970年8月	2018年8月2日	
吴吕丹	监事	女	1979年12月	2015年9月20日	
李小红	监事	女	1987年12月	2015年9月20日	
谈金麒	董事会秘书	男	1956年2月	2015年9月20日	
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事王春花为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理俞金键之母亲。

(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	期末被授予的限制性股票数量
俞金键	董事长、总经理	30,119,400	0	30,119,400	60.24%	0	22,591,050
王春花	董事	6,502,000	0	6,502,000	13%	0	5,251,500
合计	-	36,621,400	-	36,621,400	73.24%	0	27,842,550

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	44	0	11	33
生产人员	494	0	62	432
销售人员	58	0	17	41
技术人员	55	0	2	53
财务人员	18	2	0	20
员工总计	669	2	92	579

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	5
本科	52	41
专科	86	59
专科以下	528	474
员工总计	669	579

(二) 核心员工（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 财务会计报告

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	2020年6月30日	2020年01月01日
流动资产：			
货币资金	五、(1)	23,371,507.67	11,577,640.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(2)	26,588,915.06	26,707,384.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(3)	23,716,978.72	13,676,446.34
应收款项融资			
预付款项	五、(4)	1,877,315.68	4,546,353.46
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、(5)	4,646,694.53	2,770,962.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(6)	166,533,394.03	163,691,622.61
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	五、(7)	398,581.83	389,437.29
流动资产合计		247,133,387.52	223,359,846.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(8)		19,556,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、(9)	5,442,698.00	5,442,698.00
投资性房地产			

固定资产	五、(10)	119,209,595.08	122,599,829.95
在建工程	五、(11)	1,116,456.64	
生产性生物资产	五、(12)	15,235,089.43	13,450,715.96
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(13)	29,081,632.26	29,451,534.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(14)	683,646.14	873,132.38
递延所得税资产	五、(15)	2,038,991.46	2,374,120.80
其他非流动资产	五、(16)	343,550.00	45,000.00
非流动资产合计		173,151,659.01	193,793,032.00
资产总计		420,285,046.53	417,152,878.12
流动负债：			
短期借款	五、(17)	120,600,000.00	132,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(18)	16,658,705.91	21,420,210.68
预收款项			
合同负债	五、(19)	2,717,125.37	5,007,895.63
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、(20)	4,972,125.20	3,018,146.63
应交税费	五、(21)	4,668,119.47	3,938,908.49
其他应付款	五、(22)	4,809,973.62	11,279,007.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(23)	1,000,000.00	
其他流动负债	五、(24)	107,712.29	630,209.63
流动负债合计		155,533,761.86	177,294,378.94
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(25)	23,900,000.00	

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、(26)	23,789,516.04	25,538,479.19
递延所得税负债	五、(15)	2,187,635.89	2,265,300.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,877,151.93	27,803,779.61
负债合计		205,410,913.79	205,098,158.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(27)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(28)	113,059,943.79	113,059,943.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(29)	8,554,090.20	8,554,090.20
一般风险准备			
未分配利润	五、(30)	45,017,154.55	42,073,859.01
归属于母公司所有者权益合计		216,631,188.54	213,687,893
少数股东权益		-1,757,055.80	-1,633,173.43
所有者权益合计		214,874,132.74	212,054,719.57
负债和所有者权益总计		420,285,046.53	417,152,878.12

法定代表人：俞金键

主管会计工作负责人：吴伟英

会计机构负责人：吴伟英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年01月01日
流动资产：			
货币资金		10,835,909.78	9,511,340.02
交易性金融资产		26,588,915.06	26,707,384.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(1)	24,810,878.46	13,549,840.57
应收款项融资			
预付款项		498,235.25	760,461.69
其他应收款	十五、(2)	68,307,705.91	32,410,552.87

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		95,430,304.99	97,737,617.79
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		174,761.87	176,069.83
流动资产合计		226,646,711.32	180,853,266.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(3)	45,316,433.38	64,872,433.38
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		82,046,742.24	85,205,949.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,872,977.90	19,105,656.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		683,646.14	873,132.38
递延所得税资产		329,172.33	678,704.58
其他非流动资产		144,600.00	
非流动资产合计		147,393,571.99	170,735,875.57
资产总计		374,040,283.31	351,589,142.44
流动负债：			
短期借款		112,000,000.00	94,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,746,697.68	15,533,968.23
预收款项			
合同负债		2,610,746.53	2,584,939.01
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,210,051.12	1,492,416.00
应交税费		1,630,022.43	1,111,101.64
其他应付款	十五、(4)	3,554,702.38	10,125,514.66
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		94,000.58	315,225.27
流动负债合计		135,846,220.72	125,163,164.81
非流动负债：			
长期借款		4,900,000.00	
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		23,837.26	101,607.62
其他非流动负债		23,182,421.38	24,878,772.53
非流动负债合计		28,106,258.64	24,980,380.15
负债合计		163,952,479.36	150,143,544.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		113,059,943.79	113,059,943.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,554,090.20	8,554,090.20
一般风险准备			
未分配利润		38,473,769.96	29,831,563.49
所有者权益合计		210,087,803.95	201,445,597.48
负债和所有者权益总计		374,040,283.31	351,589,142.44

法定代表人：俞金键

主管会计工作负责人：吴伟英

会计机构负责人：吴伟英

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		85,433,020.65	94,450,374.51
其中：营业收入	五、(31)	85,433,020.65	94,450,374.51

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		84,379,214.91	93,645,485.87
其中：营业成本	五、(31)	53,002,243.62	58,868,543.44
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、(32)	1,213,533.78	1,214,479.48
销售费用	五、(33)	11,458,978.59	13,899,027.82
管理费用	五、(34)	12,908,377.49	11,129,629.32
研发费用	五、(35)	2,071,190.48	4,501,210.44
财务费用	五、(36)	3,724,890.95	4,032,595.37
其中：利息费用		3,655,193.47	3,891,639.77
利息收入		31,152.36	25,042.75
加：其他收益	五、(37)	1,077,642.19	3,894,545.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(38)	423,550.00	2,025,837.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-63,611.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	五、(39)	158,915.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(40)	-883,049.12	245,889.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(41)	-49,445.32	-439,571.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,781,418.55	6,531,589.71
加：营业外收入	五、(42)	2,520,116.33	2,325,849.62
减：营业外支出	五、(43)	407,882.70	251,358.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,893,652.18	8,606,080.54
减：所得税费用	五、(44)	1,074,239.01	185,519.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,819,413.17	8,420,561.37
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）		2,819,413.17	8,420,561.37
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		-123,882.37	-503,686.27

2. 归属于母公司所有者的净利润		2,943,295.54	8,924,247.64
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		2,819,413.17	8,420,561.37
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,943,295.54	8,924,247.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-123,882.37	-503,686.27
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	0.18

法定代表人：俞金键

主管会计工作负责人：吴伟英

会计机构负责人：吴伟英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十五、(5)	76,818,743.19	87,828,195.81
减：营业成本	十五、(5)	45,364,981.22	58,929,381.44
税金及附加		957,503.75	999,602.05
销售费用		10,418,604.35	11,883,866.85
管理费用		8,533,242.11	7,582,080.68
研发费用		2,071,190.48	4,501,210.44
财务费用		2,494,363.50	2,492,675.00
其中：利息费用		2,601,590.16	2,576,559.36
利息收入		26,503.13	20,181.44

加：其他收益		1,035,220.08	1,814,545.45
投资收益（损失以“-”号填列）		423,550.00	1,768,022.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-63,611.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）		158,915.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-726,521.97	241,873.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-49,445.32	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,820,575.63	5,263,820.55
加：营业外收入		2,201,725.70	2,028,737.62
减：营业外支出		291,558.77	51,089.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,730,742.56	7,241,468.91
减：所得税费用		1,088,536.09	622,901.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,642,206.47	6,618,566.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,642,206.47	6,618,566.98
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		8,642,206.47	6,618,566.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1728	0.1324
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1728	0.1324

法定代表人：俞金键

主管会计工作负责人：吴伟英

会计机构负责人：吴伟英

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		75,971,138.91	134,320,608.53
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			
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		2,890,473.22	1,721,569.25
收到其他与经营活动有关的现金	四十五、(1)	19,977,678.88	9,631,052.72
经营活动现金流入小计		98,839,291.01	145,673,230.50
购买商品、接受劳务支付的现金		52,033,258.79	80,486,788.30
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		14,412,647.87	19,407,800.94
支付的各项税费		2,013,537.43	2,065,684.10
支付其他与经营活动有关的现金	四十五、(2)	41,890,997.71	24,311,459.20
经营活动现金流出小计		110,350,441.80	126,271,732.54
经营活动产生的现金流量净额		-11,511,150.79	19,401,497.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,060,000.00	
取得投资收益收到的现金			257,814.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,400.00	
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	四十五、(3)	103,206,934.10	88,787,757.29
投资活动现金流入小计		120,269,334.10	89,045,572.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,277,373.32	3,929,731.83

投资支付的现金			206,251.00
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	四十五、(4)	100,930,000.00	97,150,000.00
投资活动现金流出小计		105,207,373.32	101,285,982.83
投资活动产生的现金流量净额		15,061,960.78	-12,240,410.70
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		96,500,000.00	49,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四十五、(5)		13,000,000.00
筹资活动现金流入小计		96,500,000.00	62,000,000.00
偿还债务支付的现金		83,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,675,745.79	3,881,610.61
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	四十五、(6)	358,940.55	270,713.38
筹资活动现金流出小计		87,034,686.34	64,152,323.99
筹资活动产生的现金流量净额		9,465,313.66	-2,152,323.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		377,743.80	-674,836.48
五、现金及现金等价物净增加额		13,393,867.45	4,333,926.79
加：期初现金及现金等价物余额		8,577,640.22	10,675,325.59
六、期末现金及现金等价物余额		21,971,507.67	15,009,252.38

法定代表人：俞金键

主管会计工作负责人：吴伟英

会计机构负责人：吴伟英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		67,992,091.71	99,503,468.55
收到的税费返还		2,890,473.22	1,721,569.25
收到其他与经营活动有关的现金		92,524,296.51	57,726,355.86
经营活动现金流入小计		163,406,861.44	158,951,393.66
购买商品、接受劳务支付的现金		42,742,081.81	47,378,274.21
支付给职工以及为职工支付的现金		8,744,286.47	11,715,398.74
支付的各项税费		1,595,189.19	1,567,352.77
支付其他与经营活动有关的现金		146,239,218.79	81,378,405.98
经营活动现金流出小计		199,320,776.26	142,039,431.70
经营活动产生的现金流量净额		-35,913,914.82	16,911,961.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,060,000.00	

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		2,400.00	
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		103,206,934.10	88,787,757.29
投资活动现金流入小计		120,269,334.10	88,787,757.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,016,869.59	781,363.89
投资支付的现金			625,000.00
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		100,930,000.00	97,150,000.00
投资活动现金流出小计		101,946,869.59	98,556,363.89
投资活动产生的现金流量净额		18,322,464.51	-9,768,606.60
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		67,900,000.00	21,000,000.00
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		67,900,000.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,597,992.93	2,569,007.28
支付其他与筹资活动有关的现金		158,490.56	50,000.00
筹资活动现金流出小计		47,756,483.49	18,619,007.28
筹资活动产生的现金流量净额		20,143,516.51	2,380,992.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		372,503.56	-674,527.16
五、现金及现金等价物净增加额		2,924,569.76	8,849,820.92
加：期初现金及现金等价物余额		6,511,340.02	4,640,373.88
六、期末现金及现金等价物余额		9,435,909.78	13,490,194.80

法定代表人：俞金键

主管会计工作负责人：吴伟英

会计机构负责人：吴伟英

三、 财务报表附注

(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	三. 四. (二)
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 报表项目注释

附注一、公司基本情况

一、公司概况

1、公司历史沿革

江苏华佳丝绸股份有限公司（以下简称“公司或本公司”，前身“江苏华佳丝绸有限公司”），系由俞金键及苏州旺春德企业咨询管理有限公司共同发起设立的股份有限公司，于2015年11月6日取得苏州市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。股份公司成立时的注册资本（股本）为人民币5,000.00万元。

2016年3月21日，公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2016]2308号”文件核准，在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：华佳丝绸，证券代码：836823）。后经历次股权变更后，公司现有股权结构如下：

股东名称	注册资本		股本	
	金额（人民币）	股权持股比例	金额（人民币）	股权持股比例
俞金键	30,119,400.00	60.2388%	30,119,400.00	60.2388%

苏州旺春德企业咨询管理有限公司	9,878,600.00	19.7572%	9,878,600.00	19.7572%
王春花	6,502,000.00	13.0040%	6,502,000.00	13.0040%
俞水荣	3,000,000.00	6.0000%	3,000,000.00	6.0000%
东吴创新资本管理有限责任公司	500,000.00	1.0000%	500,000.00	1.00%
合计	50,000,000.00	100.00%	50,000,000.00	100.00%

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司注册资本为人民币 50,000,000.00 元，总股本为 50,000,000 股（每股人民币 1.00 元）。

企业法人营业执照统一社会信用代码：913205007624289436

公司住所：苏州市吴江区盛泽镇北环路 1988 号

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

法定代表人：俞金键

股本：人民币 5,000.00 万元

2、公司行业性质

公司所属行业：纺织服装、服饰业

3、公司经营范围

生产、销售：针织品、白厂丝、丝织品、丝绸面料、服装、服饰；加工、销售：纺织机械、零配件；道路普通货物运输；货物进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。以下限分公司经营：代收代烘蚕茧。食品经营；互联网信息服务；化妆品生产；茶叶制品生产；针纺织品零售；家用纺织制成品制造；文具用品零售；日用品零售；纺织专用设备制造；专业设计服务；市场营销策划；汽车零配件零售；信息技术咨询服务；会议及展览服务；非居住房地产租赁；机械设备租赁；企业形象策划；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；化妆品批发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之、1. 在子公司中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵守企业会计准则的声明

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、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位币

公司以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

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成

本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(5) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(6) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(7) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(8) 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。

(9) 公司对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，按照下列规定处理：

①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；

②经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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为进行企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券

的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、投资性主体

（一）投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

1. 公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2. 公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3. 公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

（二）合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

七、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

(2) 报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(一) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

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应当划分为共同经营：

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。

(二) 共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

十、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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。

(2) 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。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

(1) 公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

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

十一、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(一) 金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：(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（包括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）；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）；(2) 以摊余成本计量的金融负债。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

(1) 金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的的应收账款、应收票据或合同资产，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年

的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系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金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

公司将部分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的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估

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

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合

理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：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等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	因银行承兑汇票组合期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为具有较低的信用风险的金融工具。在考虑历史违约率为零的情况下，公司所取得的银行承兑汇票信用损失风险较低，除有迹象表明票据承兑人无法履行到期付款责任外，公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。
商业承兑汇票组合	对于划分为商业承兑汇票组合的应收商业承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内母子公司之间的款项、应收出口退税款及代收代扣款项、茧袋押金款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十二、应收账款及合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

公司对于《企业会计准则第14号--收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款和合同资产，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司将金融工具类型、信用风险评级作为共同风险特征，对应收账款和合同资产进行分组并以组合为基础评估信用风险是否显著增加。

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的现值，即全部现金流缺口的现值。

公司在资产负债表日计算应收账款和合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款和合同资产减值准备的账面金额，公司将其差额确认为应收账款和合同资产减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关应收账款和合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”或“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

十三、其他应收款

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估：对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，公司将根据金融工具类型、信用风险评级、担保物类型作为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

十四、存货

（一）存货的分类

公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用移动加权平均法核算，发出库存商品采用月末加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（2）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。

（3）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；公司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。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 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。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十五、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

十六、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之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. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积

和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权

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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十七、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十八、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	10	4.50-9.00
机器设备	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	5-10	10	9.00-18.00
电子及其他设备	5-10	10	9.00-18.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，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。

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，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两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。

十九、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

二十、借款费用

（一）借款费用的范围

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

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是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必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（一）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司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。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

二十一、生物资产

(一) 生物资产的分类

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。公司的生物资产为生产性生物资产，主要系公司自行营造的养蚕专用桑树林。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产具备自我生长性，能够在持续的基础上予以消耗并在未来的一段时间内保持其服务能力或未来经济利益。

自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(二) 生物资产的确认条件

公司对于同时满足下列条件的生物资产，才能予以确认：

1. 公司因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
2. 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；
3. 该生物资产的成本能够可靠的计量。

(三) 生产性生物资产的折旧

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产计提折旧，并根据其性质、使用情况和所包含经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

生产性生物资产的类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命(年)	预计净残值	折旧方法
养蚕专用的桑树林	10	0.00	直线法

已计提减值准备的生产性生物资产在计提折旧时，公司按照该项生产性生物资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

公司定期对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者包含的经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

（四）以公允价值计量的生物资产

有确凿证据表明生物资产的公允价值能够持续可靠取得的，对生物资产采用公允价值进行计量。

采用公允价值计量的，同时具备下列条件：

1. 生物资产所在地有活跃的交易市场；
2. 能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生物资产的公允价值做出合理估计。

二十二、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购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。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。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50.00		2.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

(三) 无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

(四) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指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。

2. 开发阶段

开发阶段是指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。

(五) 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。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

二十三、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十四、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十五、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十六、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。
2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：
 - （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
 - （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十七、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

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

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十八、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合

理确定的除外。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入的计量

(1) 可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

(二) 具体的收入确认政策

1、销售商品收入的确认原则

公司的主要业务为各类真丝服装、白厂丝销售等。公司根据行业和自身特点，采取外销业务、内销业务以及电商销售等三种相结合的销售模式，销售商品确认收入的具体时点如下：

（1）外销业务模式销售收入确认具体时点

外销业务模式下，公司已根据合同约定将产品报关，并取得装箱单、出口报关单和提单，在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权，公司已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

（2）内销业务模式销售收入确认具体时点

内销业务模式下，公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，客户取得货物控制权，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

（3）电商业务模式销售收入确认具体时点

电商业务模式下，公司已根据合同约定将产品交付给客户且取得最终消费者的签收确认单，最终消费者取得货物控制权，取得电子商务平台公司的对账确认单且退货期满收到电子商务平台公司账户的款项，产品相关的成本能够可靠地计量时，作为销售收入确认的具体时点。

2、提供劳务收入的确认原则

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。

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。

3、让渡资产使用权收入的确认原则

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) 出租资产收入金额：

A. 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书。

B. 履行了合同规定的义务，且价款已经取得或确信可以取得。

C. 出租资产的成本能够可靠地计量。

二十九、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

3. 该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

三十、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益。

3. 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

三十一、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，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，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。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十二、经营租赁与融资租赁的会计处理方法

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

（一）经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二）融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

三十三、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2017年7月5日，财政部发布修订的《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司自2020年1月1日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。	详见“1、其他说明”

1、其他说明：

2017年7月5日，财政部发布修订的《企业会计准则第14号—收入》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”），对于其他在境内上市的企业，要求自2020年1月1日起执行新收入准则的相关规定。首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

2、新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号—收入》及《企业会计准则第15号—建造合同》（统称“原收入准则”）。

(1) 在原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。公司销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入公司，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。提供劳务收入按照资产负债表日的完工百分比法进行确认。

(2) 在新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

①在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

②公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、预收款的处理等。

③公司依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

(3) 采用新收入准则对公司会计政策的具体影响如下：

综合公司销售模式特点、主要客户的情况、实际业务执行、行业惯例以及业务合同条款约定等情况分析，客户取得相关商品控制权时点与风险报酬转移时点一致。

因此，公司自2020年1月1日起实施新收入准则后，新收入准则与公司原收入准则执行收入政策在确认及计量要素上无显著差异。公司主营业务及业务模式、合同条款、收入确认及计量不会因新收入准则的实施而发生变化。

(4) 自2020年1月1日开始执行新收入准则，对公司相关财务数据的影响

新收入准则与公司目前执行收入政策在确认及计量要素上无显著差异。对首次执行日前各年度营业收入、归属于母公司普通股股东的净利润、资产总额影响数均为零。

对于因转让商品（或提供服务）向客户收取的预收款，在原收入准则下，公司将其计入“预收账款”科目。在新收入准则下，公司根据本企业履行义务与客户付款之间的关系，将已收客户对价而应向客户转让商品的义务自2020年1月1日起作为“合同负债”在资产负债表中列示，未对比较财务报表数据进行调整。

相应会计报表项目变动详见“附注三、三十三、重要会计政策和会计估计变更（三）2020年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况”。

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

(三) 2020年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表项目

项目	会计政策变更前 上年年末余额	会计政策变更后 期初余额	新收入准则影响金额
流动资产：			
货币资金	11,577,640.22	11,577,640.22	-
交易性金融资产	26,707,384.10	26,707,384.10	-
应收票据			-
应收账款	13,676,446.34	13,676,446.34	-
应收款项融资			-
预付款项	4,546,353.46	4,546,353.46	-
其他应收款	2,770,962.10	2,770,962.10	-
存货	163,691,622.61	163,691,622.61	-
其他流动资产	389,437.29	389,437.29	-
流动资产合计	223,359,846.12	223,359,846.12	-
非流动资产：			
长期股权投资	19,556,000.00	19,556,000.00	-
其他非流动金融资产	5,442,698.00	5,442,698.00	-
固定资产	122,599,829.95	122,599,829.95	-
在建工程			-
生产性生物资产	13,450,715.96	13,450,715.96	-
无形资产	29,451,534.91	29,451,534.91	-
长期待摊费用	873,132.38	873,132.38	-
递延所得税资产	2,374,120.80	2,374,120.80	-
其他非流动资产	45,000.00	45,000.00	-
非流动资产合计	193,793,032.00	193,793,032.00	-
资产总计	417,152,878.12	417,152,878.12	-
流动负债：			
短期借款	132,000,000.00	132,000,000.00	-
应付票据			-
应付账款	21,420,210.68	21,420,210.68	-
预收款项	5,638,105.26		-5,638,105.26
合同负债		5,007,895.63	5,007,895.63
应付职工薪酬	3,018,146.63	3,018,146.63	-
应交税费	3,938,908.49	3,938,908.49	-
其他应付款	11,279,007.88	11,279,007.88	-
其他流动负债		630,209.63	630,209.63
流动负债合计	177,294,378.94	177,294,378.94	-

非流动负债：			
递延收益	25,538,479.19	25,538,479.19	-
递延所得税负债	2,265,300.42	2,265,300.42	-
非流动负债合计	27,803,779.61	27,803,779.61	-
负债合计	205,098,158.55	205,098,158.55	-
所有者权益：			
股本	50,000,000.00	50,000,000.00	-
资本公积	113,059,943.79	113,059,943.79	-
盈余公积	8,554,090.20	8,554,090.20	-
未分配利润	42,073,859.01	42,073,859.01	-
归属于母公司所有者权益合计	213,687,893.00	213,687,893.00	-
少数股东权益	-1,633,173.43	-1,633,173.43	-
所有者权益合计	212,054,719.57	212,054,719.57	-
负债和所有者权益总计	417,152,878.12	417,152,878.12	-

母公司资产负债表项目

项目	会计政策变更前 上年年末余额	会计政策变更后 期初余额	新收入准则影响金额
流动资产：			
货币资金	9,511,340.02	9,511,340.02	-
交易性金融资产	26,707,384.10	26,707,384.10	-
应收票据			-
应收账款	13,549,840.57	13,549,840.57	-
应收款项融资			-
预付款项	760,461.69	760,461.69	-
其他应收款	32,410,552.87	32,410,552.87	-
存货	97,737,617.79	97,737,617.79	-
其他流动资产	176,069.83	176,069.83	-
流动资产合计	180,853,266.87	180,853,266.87	-
非流动资产：			
长期股权投资	64,872,433.38	64,872,433.38	-
其他非流动金融资产			-
固定资产	85,205,949.12	85,205,949.12	-
在建工程			-
生产性生物资产			-
无形资产	19,105,656.11	19,105,656.11	-
长期待摊费用	873,132.38	873,132.38	-
递延所得税资产	678,704.58	678,704.58	-
其他非流动资产			-

非流动资产合计	170,735,875.57	170,735,875.57	-
资产总计	351,589,142.44	351,589,142.44	-
流动负债：			
短期借款	94,000,000.00	94,000,000.00	-
应付票据			-
应付账款	15,533,968.23	15,533,968.23	-
预收款项	2,900,164.28		-2,900,164.28
合同负债		2,584,939.01	2,584,939.01
应付职工薪酬	1,492,416.00	1,492,416.00	-
应交税费	1,111,101.64	1,111,101.64	-
其他应付款	10,125,514.66	10,125,514.66	-
其他流动负债		315,225.27	315,225.27
流动负债合计	125,163,164.81	125,163,164.81	-
非流动负债：			
递延收益	24,878,772.53	24,878,772.53	-
递延所得税负债	101,607.62	101,607.62	-
非流动负债合计	24,980,380.15	24,980,380.15	-
负债合计	150,143,544.96	150,143,544.96	-
所有者权益：			
股本	50,000,000.00	50,000,000.00	-
资本公积	113,059,943.79	113,059,943.79	-
盈余公积	8,554,090.20	8,554,090.20	-
未分配利润	29,831,563.49	29,831,563.49	-
所有者权益合计	201,445,597.48	201,445,597.48	-
负债和所有者权益总计	351,589,142.44	351,589,142.44	-

附注四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	13%、9%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
个人所得税	由员工个人负担，公司为其代扣代缴	
其他税费	按国家有关规定执行	

注：根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39

号的规定，自2019年4月1日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

2、税收优惠及批文

公司及下属控股子公司各纳税主体享有的企业所得税税收优惠政策如下：

(1) 江苏华佳丝绸股份有限公司

2017年11月17日，公司通过高新技术企业资格复审，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合授予江苏华佳丝绸股份有限公司高新技术企业证书，证书编号：GR201732001376，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。公司2017至2019年度继续享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局、科技部2018年9月20日发布的《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

(2) 苏州春昇国际投资实业有限公司、上海帛珈实业有限公司

根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）的规定，自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税（以下简称“减半征税政策”）。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 广西迎春丝绸有限公司、曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司、乐迪长漾农业生态科技发展（苏州）有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。广西迎春丝绸有限公司、曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司及乐迪长漾农业生态科技发展（苏州）有限公司从事蚕茧收烘、白厂丝的生产销售等业务所得享受免征企业所得税的税收优惠政策。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	452,079.53	76,233.44

银行存款	21,487,687.44	11,131,489.23
其他货币资金 [注]	1,431,740.70	369,917.55
合计	23,371,507.67	11,577,640.22

[注]：(1) 其他货币资金期末余额系网店支付宝账户及京东钱包存款等余额1,431,740.70元。

(2) 期末货币资金余额除银行存款中的银行一年期零存整取定期存款余额外，不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项（期末受限的货币资金详见“附注五、48. 所有权或使用权受到限制的资产”）。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,588,915.06	26,707,384.10
其中：银行短期保本收益浮动型结构性存款	26,588,915.06	26,707,384.10
其中：其他		
合计	26,588,915.06	26,707,384.10

[注]：交易性金融资产期末余额为公司银行短期保本收益浮动型结构性存款。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	22,420,136.47	14,337,189.77
1~2年	2,686,498.97	59,628.00
2~3年	59,628.00	131,343.64
3~4年	131,343.64	12,197.90
4~5年	12,197.90	11,997.17
5年以上	53,490.88	41,493.71
合计	25,363,295.86	14,593,850.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,363,295.86	100.00	1,646,317.14	6.49	23,716,978.72
其中：逾期账龄信用风险组合	25,363,295.86	100.00	1,646,317.14	6.49	23,716,978.72

其他组合					
合计	25,363,295.86	100.00	1,646,317.14	6.49	23,716,978.72

(续表)

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,593,850.19	100.00	917,403.85	6.29	13,676,446.34
其中：逾期账龄信用风险组合	14,593,850.19	100.00	917,403.85	6.29	13,676,446.34
其他组合					
合计	14,593,850.19	100.00	917,403.85	6.29	13,676,446.34

组合中，按逾期账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	17,793,793.72	889,689.68	5.00%	5,697,058.89	284,852.94	5.00%
逾期1年以内	4,626,342.75	231,317.14	5.00%	8,640,130.88	432,006.54	5.00%
逾期1-2年	2,686,498.97	268,649.90	10.00%	59,628.00	3,511.95	5.89%
逾期2-3年	59,628.00	59,628.00	100.00%	131,343.64	131,343.64	100.00%
逾期3-4年	131,343.64	131,343.64	100.00%	12,197.90	12,197.90	100.00%
逾期4-5年	12,197.90	12,197.90	100.00%	11,997.17	11,997.17	100.00%
逾期5年以上	53,490.88	53,490.88	100.00%	41,493.71	41,493.71	100.00%
合计	25,363,295.86	1,646,317.14	6.49%	14,593,850.19	917,403.85	6.29%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	917,403.85	728,913.29				1,646,317.14
合计	917,403.85	728,913.29				1,646,317.14

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备金额
ZIMMERMANN WEAR PTY LTD	7,271,671.99	28.67%	363,583.60
SCHUMACHER GMBH	4,190,336.86	16.52%	209,516.84
CHINA SILK (JAPAN) CO, LTD	2,196,070.81	8.66%	109,803.54
RICHER POORER LLC	1,052,295.24	4.15%	52,614.76
THE THAI SILK CO, LTD	817,696.06	3.22%	40,884.80
合计	15,528,070.96	61.22%	776,403.54

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,877,315.68	100.00	4,546,353.46	100.00
1 至 2 年				
合计	1,877,315.68	100.00	4,546,353.46	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	内容或性质	占预付款项期末余额合计数的比例
曲靖市麒麟区农业发展投资有限公司	492,195.80	1 年以内	预付土地租赁费	26.22%
苏州市平望农业科技发展有限公司	329,333.33	1 年以内	预付土地租赁费	17.54%
薛芝福	198,221.80	1 年以内	预付土地租赁费	10.56%
河池市宜州区广潇方格簇厂	108,000.00	1 年以内	预付材料款	5.75%
深圳市顶尚纺织股份有限公司	78,582.60	1 年以内	预付材料款	4.19%
合计	1,206,333.53			64.26%

5. 其他应收款

(1) 分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,646,694.53	2,770,962.10

合计	4,646,694.53	2,770,962.10
----	--------------	--------------

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,607,785.92	1,428,850.58
1~2年	73,936.92	731,229.39
2~3年	530,829.39	398,204.46
3~4年	375,600.46	412,726.65
4~5年	412,726.65	3,000.00
5年以上	637,012.45	634,012.45
合计	5,637,891.79	3,608,023.53

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
贷款保证金	500,000.00	500,000.00
代扣代缴个人社保	85,675.47	346,779.34
往来款/保证金等	4,842,474.76	1,790,218.59
应收出口退税	209,741.56	971,025.60
合计	5,637,891.79	3,608,023.53
减：坏账准备	991,197.26	837,061.43
净额	4,646,694.53	2,770,962.10

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	89,230.98	123,818.00	624,012.45	837,061.43
期初余额在本期				
——转入第二阶段			——	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提	-25,975.03	180,110.86		154,135.83
本期转回				
本期核销				
其他变动				

期末余额	63,255.95	303,928.86	624,012.45	991,197.26
------	-----------	------------	------------	------------

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	837,061.43	154,135.83				991,197.26
合计	837,061.43	154,135.83				991,197.26

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
苏州恒泰典当有限公司	自行注销清算分配款	2,520,000.00	1年以内	44.70%	
职工宿电费	往来款/保证金等	777,734.59	1年以内: 128,449.89元 1至2年: 68,936.92元 2至3年: 423,238.52元 3至4年: 157,109.26元	13.79%	
吴江市鑫梦投资担保有限公司	贷款保证金	500,000.00	5年以上	8.87%	500,000.00
云南佳浩茧丝绸集团有限公司	往来款/保证金等	412,726.65	4至5年	7.32%	206,363.33
苏州市吴江区平望镇农村工作局	往来款/保证金等	400,025.00	1年以内	7.10%	20,001.25
合计	/	4,610,486.24	/	81.78%	726,364.58

⑦本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6. 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	26,590,897.68		26,590,897.68	41,386,076.87		41,386,076.87
在产品	6,148,039.10		6,148,039.10	11,858,138.15		11,858,138.15
产成品	101,224,693.17		101,224,693.17	74,555,510.14		74,555,510.14

委托加工物资	4,315,300.40		4,315,300.40	6,537,918.72		6,537,918.72
自制半成品	28,254,463.68		28,254,463.68	29,353,978.73		29,353,978.73
合计	166,533,394.03		166,533,394.03	163,691,622.61		163,691,622.61

(2) 报告期末存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
暂估待抵扣进项税	220,352.29	389,437.29
预交增值税	178,229.54	
银行短期理财产品		
合计	398,581.83	389,437.29

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	宣告发放现金 股利或利润	其他		
联营企业:									
苏州恒泰典当有限公司	19,556,000.00		19,556,000.00						
合计	19,556,000.00		19,556,000.00						

[注]: 截至2020年2月20日止, 苏州恒泰典当有限公司已经股东会决议通过自行清算注销并办理了税务及工商注销手续。

9. 其他非流动金融资产

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
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	5,442,698.00		5,442,698.00	5,442,698.00		5,442,698.00
其中: 广西象州农村合作银行	5,442,698.00		5,442,698.00	5,442,698.00		5,442,698.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
其中:						
合计	5,442,698.00		5,442,698.00	5,442,698.00		5,442,698.00

续表

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例	本期红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
广西象州农村合作银行	5,442,698.00			5,442,698.00	2.3718%	0.00

合计	5,442,698.00		5,442,698.00		0.00
----	--------------	--	--------------	--	------

[注]：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系公司对广西象州农村合作银行的股权投资，年初根据新金融工具准则进行重新计量，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，截至2020年6月30日止，其公允价值为5,442,698.00元。

10. 固定资产

(1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	138,694,984.93	34,418,461.59	2,512,302.41	10,681,477.99	186,307,226.92
2. 本期增加金额	1,697,888.02	8,770.00	24,752.48	22,868.14	1,754,278.64
(1)购置		8,770.00	24,752.48	22,868.14	56,390.62
(2)在建工程转入	1,697,888.02				1,697,888.02
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额			213,505.71		213,505.71
(1)处置或报废			213,505.71		213,505.71
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	140,392,872.95	34,427,231.59	2,323,549.18	10,704,346.13	187,847,999.85
二、累计折旧					
1. 期初余额	34,701,607.63	22,951,818.29	948,184.36	5,105,786.69	63,707,396.97
2. 本期增加金额	3,143,604.43	1,148,067.74	97,675.77	703,390.44	5,092,738.38
(1)计提	3,099,349.79	1,195,912.05	97,675.77	703,390.44	5,096,328.05
(2)非同一控制下的企业合并购买日转入					
(3)非同一控制下的企业合并购买日取得被购买方的可辨认资产的公允价值和计税基础之间的差异分期摊销计提折旧	44,254.64	-47,844.31			-3,589.67
3. 本期减少金额			161,730.58		161,730.58
(1)处置或报废			161,730.58		161,730.58
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	37,845,212.06	24,099,886.03	884,129.55	5,809,177.13	68,638,404.77
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					

3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	102,547,660.89	10,327,345.56	1,439,419.63	4,895,169.00	119,209,595.08
2. 期初账面价值	103,993,377.30	11,466,643.30	1,564,118.05	5,575,691.30	122,599,829.95

(2) 报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面原值	累计折旧	减值准备	期末账面价值	备注
房屋及建筑物/新厂区 8# 车间	4,938,946.33	435,070.41		4,503,875.92	2018年6月、19年6月依次转固/尚未办理权证
房屋及建筑物/桑蚕种养殖基地厂房及茧站	15,163,294.03	3,238,069.11		11,925,224.92	2018.6月、19年6月依次转固/租赁集体土地上自建房产
合计	20,102,240.36	3,673,139.52		16,429,100.84	

(4) 其他说明：

2016年8月26号，公司将自有房产/土地使用权抵押给江苏吴江农村商业银行股份有限公司坛丘支行，并与江苏吴江农村商业银行股份有限公司坛丘支行签订了《最高额抵押合同》（合同编号：吴农商银高抵字D10201608815第06176号、第06177号），抵押期限：自2016年08月26日至2021年08月26日，抵押借款事项：流动资金借款。抵押借款金额合计：人民币4,000.00万元。

2016年11月30日，公司将自有房产/土地使用权抵押给中国银行股份有限公司吴江分行，并与中国银行股份有限公司吴江分行签订了《最高额抵押合同》（合同编号：吴江押字2016041号），抵押期限：自2016年11月30日至2021年11月29日，抵押借款事项：流动资金借款。抵押借款金额：人民币2,500.00万元。

2017年9月12日，公司将自有房产/土地使用权抵押给江苏吴江农村商业银行股份有限公司坛丘支行，并与江苏吴江农村商业银行股份有限公司坛丘支行签订了《最高额抵押合同》（合同编号：吴农商银高抵字D10201709815第07083号），抵押期限：自2017年9月12日至2022年9月12日，抵押借款事项：流动资金借款。抵押借款金额：人民币3,633.00万元。

2019年4月15日，苏州春昇国际投资实业有限公司将其自有房产为江苏华佳丝绸股份公司向苏州国发中小企业担保投资有限公司提供反担保抵押，担保的债权本金最高余额为人民币2,600.00万元，到期日为2022年4月14日，抵押物评估价470.00万元，担保债权数额470.00万元。

2020年3月23日，广西迎春丝绸有限公司将自有房产/土地使用权、机械设备抵押给广西象州农村合作银行，并与广西象州农村合作银行签订了《抵押担保合同》（合同编号：208402200939190），抵押期限：自2020年3月23日至2026年3月22日止，抵押借款事项：流动资金借款。抵押借款金额：人民币2,000.00万元。

2020年3月27日，广西迎春丝绸有限公司将自有房产/土地使用权、机械设备抵押给广西象州农村合作银行，并与广西象州农村合作银行签订了《抵押担保合同》（合同编号：208402200972512），抵押期限：自2020年3月27日至2023年9月26日止，抵押借款事项：流动资金借款。抵押借款金额：人民币500.00万元。

上述房屋及建筑物抵押的相关情况如下：

抵押物	权证编号	期末原值	本期折旧	期末累计折旧	期末净值
房屋及建筑物	苏（2016）吴江区不动产权第 9023585 号	10,463,278.94	235,423.78	3,727,543.12	6,735,735.82
房屋及建筑物		7,441,850.76	167,441.65	2,651,159.33	4,790,691.43
房屋及建筑物	苏（2017）吴江区不动产权第 9069072 号	5,391,346.01	121,305.28	1,880,231.92	3,511,114.09
房屋及建筑物	苏（2017）吴江区不动产权第 9069072 号	3,882,691.74	87,360.56	1,354,088.74	2,528,603.00
房屋及建筑物	苏（2017）吴江区不动产权第 9069072 号	8,117,897.90	182,652.69	2,831,116.89	5,286,781.01
房屋及建筑物	苏（2017）吴江区不动产权第 9069072 号	2,254,971.64	50,736.87	786,421.36	1,468,550.28
房屋及建筑物	苏（2017）吴江区不动产权第 9069072 号	2,254,971.64	50,736.87	786,421.36	1,468,550.28
房屋及建筑物	苏房权证吴江字第 25115846 号	3,660,481.24	82,360.82	1,276,592.83	2,383,888.41
房屋及建筑物		39,227,250.89	882,613.15	7,319,840.82	31,907,410.07
房屋及建筑物	桂(2017)象州县不动产权第 0000146 号	18,571,872.06	416,108.16	7,766,830.72	10,805,041.34
房屋及建筑物	不适用	6,024,937.20	132,981.13	2,334,796.17	3,690,141.03
机器设备	不适用	13,534,614.38	213,773.87	10,816,745.81	2,717,868.57
房屋及建筑物	沪 2016 长字不动产权第 003075 号	3,873,189.64	87,146.77	2,135,095.78	1,738,093.86
合计		124,699,354.04	2,710,641.60	45,666,884.85	79,032,469.19

11. 在建工程

（1）在建工程明细

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
基地蚕房工程	584,156.64		584,156.64			
曲靖阳光花园 74 幢房屋装修工程	516,000.00		516,000.00			
其他零星工程	16,300.00		16,300.00			
合计	1,116,456.64		1,116,456.64			

（2）在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		外购/自建增加	其他增加	转入固定资产	其他	
丝绸博物馆装饰工程		93,826.34		93,826.34		

基地蚕房工程		1,844,827.64		1,260,671.00		584,156.64
华佳广场改造工程		285,722.68		285,722.68		
曲靖阳光花园 74 幢房屋 装修工程		516,000.00				516,000.00
其他零星工程		73,968.00		57,668.00		16,300.00
合计		2,814,344.66		1,697,888.02		1,116,456.64

(3) 报告期期末不存在在建工程可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

12. 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	养蚕专用的桑树林	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	13,450,715.96	13,450,715.96
2. 本期增加金额	1,784,373.47	1,784,373.47
(1)外购		
(2)自行培育	1,784,373.47	1,784,373.47
(3)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额	15,235,089.43	15,235,089.43
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		

3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	15,235,089.43	15,235,089.43
2. 期初账面价值	13,450,715.96	13,450,715.96

[注]：生产性生物资产期末余额系公司自行营造的养蚕专用桑树林成本（未成熟阶段），包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出；公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后的次月开始计提折旧。

13. 无形资产

(1) 无形资产明细情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	34,896,434.67			34,896,434.67
2. 本期增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额	34,896,434.67			34,896,434.67
二、累计摊销				
1. 期初余额	5,444,899.76			5,444,899.76
2. 本期增加金额	369,902.65			369,902.65
(1)计提	266,076.21			266,076.21
(2)非同一控制下的企业合并购买日转入				
(3)非同一控制下的企业合并购买日取得被购买方的可辨认资产的公允价值和计税基础之间的差异分期摊销计提	103,826.44			103,826.44
3. 本期减少金额				
(1)处置				

(2)企业合并减少				
4. 期末余额	5,814,802.41			5,814,802.41
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	29,081,632.26			29,081,632.26
2. 期初账面价值	29,451,534.91			29,451,534.91

(2) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 报告期期末无未办妥产权证书的无形资产。

(4) 其他说明：

截至2020年6月30日止，公司及全资子公司广西迎春丝绸有限公司、苏州春昇国际投资实业有限公司已将部分房产及土地使用权设定抵押担保，详见“附注五、10. 固定资产、（4）其他说明”。相关土地使用权抵押的情况如下：

抵押物	权证编号	期末原值	本期摊销	期末累计摊销	期末净值
土地使用权	苏（2016）吴江区不动产权第9023585号	7,806,753.00	78,067.64	1,418,226.69	6,388,526.31
土地使用权	苏（2017）吴江区不动产权第9069072号	7,975,478.84	79,754.78	1,196,321.84	6,779,157.00
土地使用权	吴国用（2016）第1053126	2,724,649.29	27,246.57	408,697.31	2,315,951.98
土地使用权		1,932,157.87	19,321.57	309,145.27	1,623,012.60
土地使用权	桂（2017）象州县不动产权第0000146号	2,689,800.00	26,898.00	676,933.00	2,012,867.00
土地使用权	桂（2017）象州县不动产权第0000147号	650,000.00	6,500.00	86,666.67	563,333.33
合计		23,778,839.00	237,788.56	4,095,990.78	19,682,848.22

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	备注
			摊销	其他减少		
苏州门店店铺室内装饰工程	581,481.29		151,699.02		429,782.27	

SANGLUO 苏州中心店铺室内消防工程	25,251.09	6,587.22	18,663.87
桑罗创意设计中心工程	141,000.00	18,000.00	123,000.00
苏州办公室装饰工程	125,400.00	13,200.00	112,200.00
合计	873,132.38	189,486.24	683,646.14

15. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,577,433.15	424,910.08	1,734,224.43	286,760.08
递延收益事项	607,094.67	151,773.67	659,706.66	164,926.67
内部交易未实现利润	1,103,112.37	165,466.86	1,558,880.28	242,936.75
非同一控制企业合并资产评估减值事项	143,532.94	35,883.24	191,377.28	47,844.32
可抵扣亏损	5,043,830.46	1,260,957.61	7,749,306.72	1,631,652.98
合计	9,475,003.59	2,038,991.46	11,893,495.37	2,374,120.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值事项	8,506,690.13	2,126,672.53	8,654,771.20	2,163,692.80
交易性金融资产公允价值变动事项	158,915.06	23,837.26	677,384.10	101,607.62
内部交易未实现亏损	148,504.40	37,126.10		
合计	8,814,109.59	2,187,635.89	9,332,155.30	2,265,300.42

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	60,081.25	20,240.85
可抵扣亏损		3,437,669.68
合计		3,457,910.53

[注 1]: 公司全资子公司苏州春昇国际投资实业有限公司因未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 故未确认可抵扣暂时性差异对应的递延所得税资产。

[注 2]: 公司全资子公司曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司、乐迪长漾农业生态科技发展(苏州)有限公司因从事蚕茧收烘的业务所得享受免征企业所得税的税收优惠政策, 故未确认可抵扣暂时性差异对应的递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2025年	655,158.76	
2024年	332,776.09	332,776.09
2023年	2,562,016.81	2,562,016.81
2022年	98,069.34	98,069.34
2021年	351,173.84	351,173.84
2020年		93,633.60
合计	3,999,194.84	3,437,669.68

16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	198,950.00	
预付工程款	144,600.00	45,000.00
合计	343,550.00	45,000.00

17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款 [注1]	13,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款 [注2]	107,600,000.00	39,000,000.00
质押借款 [注3]		10,000,000.00
其他借款 [注4]		78,000,000.00
合计	120,600,000.00	132,000,000.00

[注1]：期末保证借款的相关情况如下

贷款银行	借款本金金额	保证单位（人）	借款期间
招商银行股份有限公司吴江支行	5,000,000.00	王春花、俞金键、苏州国发融资担保有限公司	2019/12/17-2020/12/16
江苏银行股份有限公司苏州盛泽支行	8,000,000.00	苏州市农业融资担保有限公司	2020/03/30-2021/03/29
合计	13,000,000.00		

[注2]：期末抵押借款的相关情况如下

贷款银行	借款本金金额	抵押物	借款期间
江苏苏州农村商业银行坛丘支行	5,000,000.00	公司自有房产、土地使用权抵押	2019/09/03-2020/09/03
江苏苏州农村商业银行坛丘支行	10,000,000.00	公司自有房产、土地使用权抵押	2019/09/03-2020/09/03
江苏苏州农村商业银行坛丘支行	10,000,000.00	公司自有房产、土地使用权抵押	2019/09/03-2020/09/03
江苏苏州农村商业银行坛丘支行	9,000,000.00	公司自有房产、土地使用权抵押	2019/09/03-2020/09/03
江苏苏州农村商业银行坛丘支行	5,000,000.00	公司自有房产、土地使用权抵押	2019/09/03-2020/09/03
中国银行股份有限公司吴江分行	13,000,000.00	王春花、俞金键、江苏华佳控股集团有限公司担保/公司自有房产、土地使用权抵押	2020/03/10-2021/03/09

中国银行股份有限公司吴江分行	7,000,000.00	王春花、俞金键、江苏华佳控股集团有限公司担保/公司自有房产、土地使用权抵押	2020/03/24-2021/03/23
国家开发银行苏州分行	5,000,000.00	王春花、俞水荣、江苏华佳控股集团有限公司担保/苏州春馨文化创意发展有限公司的房产、土地使用权抵押	2019/09/16-2020/09/09
国家开发银行苏州分行	10,000,000.00	王春花、俞水荣、江苏华佳控股集团有限公司担保/苏州春馨文化创意发展有限公司的房产、土地使用权抵押	2020/05/29-2021/05/29
国家开发银行苏州分行	15,000,000.00	王春花、俞水荣、江苏华佳控股集团有限公司担保/苏州春馨文化创意发展有限公司的房产、土地使用权抵押	2020/06/28-2021/06/28
国家开发银行苏州分行	10,000,000.00	王春花、俞水荣、江苏华佳控股集团有限公司担保/苏州春馨文化创意发展有限公司的房产、土地使用权抵押	2020/06/12-2021/06/12
广西象州农村合作银行	5,000,000.00	俞金键、江苏华佳丝绸股份有限公司担保/广西迎春丝绸有限公司的房产、土地使用权、机械设备抵押	2020/03/30-2020/09/26
中国工商银行股份有限公司吴江分行	3,600,000.00	广西象州华佳桑种场有限公司以其自有房产为广西迎春丝绸有限公司提供借款抵押	2020/01/02-2021/01/02
合计	107,600,000.00		

18. 应付账款

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
供应商货款	13,487,288.82	18,925,079.02
购买固定资产、无形资产等款项	3,171,417.09	2,495,131.66
合计	16,658,705.91	21,420,210.68

(2) 账龄结构如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,640,342.08	81.88	18,423,266.29	86.01
1至2年	1,105,750.57	6.64	1,119,059.49	5.22
2至3年	701,582.07	4.21	676,734.46	3.16
3年以上	1,211,031.19	7.27	1,201,150.44	5.61
合计	16,658,705.91	100.00	21,420,210.68	100.00

(3) 期末余额中账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吴江市桃源建筑有限公司	304,200.00	工程项目尾款尚未结算
江苏金消建设工程有限公司	240,000.00	工程项目尚未结算
云南华茂建筑工程有限公司	74,693.20	工程项目尚未结算
合计	618,893.20	

19. 合同负债

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
销售商品合同相关的合同负债	2,717,125.37	5,007,895.63
其他		
合计	2,717,125.37	5,007,895.63

(2) 报告期内无合同负债账面价值发生重大变动的情形。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,821,353.63	15,268,262.13	13,496,464.85	4,593,150.91
二、离职后福利—设定提存计划	196,793.00	1,098,364.31	916,183.02	378,974.29
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,018,146.63	16,366,626.44	14,412,647.87	4,972,125.20

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,705,942.83	13,570,405.00	11,952,382.55	4,323,965.28
二、职工福利费		1,013,545.38	1,013,545.38	
三、社会保险费	115,410.80	512,489.49	358,714.66	269,185.63
其中：1. 医疗保险费	77,770.00	412,259.77	250,740.87	239,288.90
2. 工伤保险费	4,194.30	69,596.02	64,841.99	8,948.33
3. 生育保险费	33,446.50	30,633.70	43,131.80	20,948.40
四、住房公积金		96,475.00	96,475.00	
五、工会经费和职工教育经费		75,347.26	75,347.26	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,821,353.63	15,268,262.13	13,496,464.85	4,593,150.91

(3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	190,818.90	1,023,096.26	844,916.77	368,998.39
2、失业保险费	5,974.10	75,268.05	71,266.25	9,975.90
3、企业年金缴费				
合计	196,793.00	1,098,364.31	916,183.02	378,974.29

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交企业所得税	3,878,902.07	3,087,306.62
应交增值税		
应交城市维护建设税	45,755.31	60,471.09
应交教育费附加	19,609.41	25,916.19
应交地方教育费附加	13,072.97	17,277.46
应交房产税	630,715.77	714,816.43
应交土地使用税	26,027.07	26,027.07
应交环境保护税	5,469.28	6,893.57
应交地方规费基金	52,037.04	
应交印花税	84.70	-3,957.38
应交代扣代缴个人所得税	-3,554.15	4,157.44
合计	4,668,119.47	3,938,908.49

22. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	121,016.67	141,568.99
其他应付款	4,688,956.95	11,137,438.89
合计	4,809,973.62	11,279,007.88

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	121,016.67	141,568.99
长期借款应付利息		
合计	121,016.67	141,568.99

[注]：期末余额中无重要的已逾期未支付的利息情况。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款/代收代付款项	3,532,569.36	10,319,625.89
保证金款项	383,482.00	378,482.00
尚未支付的费用款项	772,905.59	439,331.00

合计	4,688,956.95	11,137,438.89
----	--------------	---------------

②账龄结构如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,786,586.38	80.75	10,828,247.06	97.22
1 至 2 年	593,178.74	12.65	29,380.91	0.26
2 至 3 年	29,380.91	0.63	12,500.92	0.12
3 年以上	279,810.92	5.97	267,310.00	2.40
合计	4,688,956.95	100.00	11,137,438.89	100.00

③期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的其他非流动负债		
合计	1,000,000.00	

(2) 一年内到期的长期借款分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
抵押借款 [注]	1,000,000.00	
质押借款		
其他借款		
合计	1,000,000.00	

[注]：期末一年内到期的其他借款的相关情况如下

贷款银行	借款本金金额	担保方/抵押物	借款期间
广西象州农村合作银行	1,000,000.00	俞金键、江苏华佳丝绸股份有限公司担保/ 广西迎春丝绸有限公司的房产、土地使用权、 机械设备抵押	2020/03/23-2021/03/22
合计	1,000,000.00		

24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期且未终止确认的应收票据		

销售商品合同相关的合同负债待转销项税	107,712.29	630,209.63
合计	107,712.29	630,209.63

25. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款 [注 1]	4,900,000.00	
抵押借款 [注 2]	19,000,000.00	
质押借款		
合计	23,900,000.00	

[注1]：期末信用借款的相关情况如下

贷款银行	借款本金金额	借款期间	备注
中国工商银行股份有限公司吴江分行	4,900,000.00	2020/02/24-2023/02/23	经营快贷信用借款
合计	4,900,000.00		

[注2]：期末抵押借款的相关情况如下

贷款银行	借款本金金额	保证单位（人）	借款期间
广西象州农村合作银行	1,000,000.00	俞金键、江苏华佳丝绸股份有限公司担保/广西迎春丝绸有限公司的房产、土地使用权、机械设备抵押	2020/03/23-2022/03/22
广西象州农村合作银行	18,000,000.00	俞金键、江苏华佳丝绸股份有限公司担保/广西迎春丝绸有限公司的房产、土地使用权、机械设备抵押	2020/03/23-2023/03/22
合计	19,000,000.00		

26. 递延收益

债权人名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助按折旧摊销分期摊销的递延收益余额	25,538,479.19		1,748,963.15	23,789,516.04
与收益相关的政府补助按项目实施进度分期摊销的递延收益余额				
合计	25,538,479.19		1,748,963.15	23,789,516.04

[注]：政府补助明细情况详见“附注五、50. 政府补助”。

27. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

28. 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）	113,059,943.79			113,059,943.79

其他资本公积			
合计	113,059,943.79		113,059,943.79

29. 盈余公积

——项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,554,090.20			8,554,090.20
任意盈余公积				
合计	8,554,090.20			8,554,090.20

30. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期期末未分配利润	42,073,859.01	38,451,327.20	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）[注1]			--
调整后期初未分配利润	42,073,859.01	38,451,327.20	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,943,295.54	8,924,247.64	--
其他调整			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利 [注2]			
转作股本（股本）的普通股股利			
期末未分配利润	45,017,154.55	47,375,574.84	

31. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	本期金额	上期金额
1、主营业务收入	79,356,541.44	88,279,769.54
其中：白厂丝	15,592,657.49	23,741,129.86
服装	62,315,346.33	62,636,080.90
面料	879,239.59	1,664,053.09
其他产品	569,298.03	238,505.69
2、其他业务收入	6,076,479.21	6,170,604.97
其中：蚕茧副产品	1,894,274.84	3,400,017.05
加工费	167,851.95	7,354.57
材料销售	127,690.24	1,415.93

水电费销售	2,218,244.24	1,250,830.82
让渡资产使用权	1,569,324.74	1,399,202.30
其他	99,093.20	111,784.30
合计	85,433,020.65	94,450,374.51

(2) 营业成本

项目	本期金额	上期金额
1、主营业务成本	48,629,071.12	54,101,534.86
其中：白厂丝	13,277,137.48	20,008,723.11
服装	34,194,633.67	32,475,372.17
面料	740,109.96	1,447,544.71
其他产品	417,190.01	169,894.87
2、其他业务成本	4,373,172.50	4,767,008.58
其中：蚕茧副产品	1,532,263.49	2,660,491.23
加工费	163,696.77	6,594.11
材料销售	57,923.78	762.83
水电费销售	1,924,963.69	1,179,499.80
让渡资产使用权摊销折旧	651,988.06	824,323.47
其他	42,336.71	95,337.14
合计	53,002,243.62	58,868,543.44

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司营业收入的比例
支付宝(中国)网络技术有限公司(网店交易平台)	16,561,177.53	19.39%
SCHUMACHER GMBH	12,869,525.52	15.06%
ZIMMERMANN WEAR PTY LTD	10,355,968.87	12.12%
SILK OPPORTUNITIES LTD	6,653,273.11	7.79%
CHINA SILK(JAPAN)CO,LTD	5,005,791.54	5.86%
合计	51,445,736.57	60.22%

32. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	319,403.13	307,520.31
教育费附加	137,535.95	132,361.46
地方教育费附加	91,690.66	86,813.92
房产税	491,243.25	486,409.10

土地使用税	124,623.70	158,464.82
印花税	38,218.70	30,969.10
环境保护税	10,818.39	11,493.25
车船使用税		447.52
合计	1,213,533.78	1,214,479.48

33. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,085,331.19	2,668,352.27
商检	74,028.38	40,017.35
差旅费	488,790.02	724,784.48
宣传广告费	551,447.13	319,267.29
办公费	369,340.35	451,800.59
展销费	51,279.90	274,128.87
销售咨询服务费	5,181,518.98	6,249,670.81
租赁费用	329,302.46	621,240.52
汽车费用	48,476.90	72,756.90
快件费	1,079,922.31	1,220,277.99
出口报关杂费、代理费及运输费	404,941.63	461,868.39
出口保险费	331,368.74	264,653.62
样品费用	145,748.06	29,831.18
业务招待费	56,906.93	68,725.18
机物料	24,947.37	2,447.62
折旧费	84,370.63	98,403.78
出口关税	54,615.40	19,226.52
会务费		42,233.01
设计费	19,663.85	162,562.15
其他	76,978.36	106,779.30
合计	11,458,978.59	13,899,027.82

34. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,098,151.03	4,452,625.38
办公费	856,287.68	633,324.91
差旅费	388,257.24	549,981.37

业务招待费	228,942.34	283,766.61
咨询服务费	1,627,532.50	971,843.91
折旧费用	2,214,295.26	2,018,006.46
无形资产摊销费用	285,502.69	308,930.18
修理费	45,689.90	45,111.15
财产、车辆保险费	91,470.35	22,090.56
会务费	25,300.00	26,996.44
租赁费	1,296,186.37	976,484.69
机物料消耗	123,165.27	25,070.34
水电费	355,777.91	487,043.27
检测费	65,969.06	136,175.47
宣传广告费	42,054.15	10,154.60
蚕茧及蚕种经营管理费	67,060.00	90,634.75
其它	96,735.74	91,389.23
合计	12,908,377.49	11,129,629.32

35. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	841,727.28	960,852.38
办公费	69.00	23.80
快件费		137.56
专利登记费	12,000.00	456,565.83
折旧费	266,209.86	306,441.46
材料费	882,695.75	2,751,742.08
水电费	2,703.59	25,447.33
技术服务费	65,785.00	
其他		
合计	2,071,190.48	4,501,210.44

36. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,655,193.47	3,891,639.77
减：利息收入	31,152.36	25,042.75
加：汇兑损失(减收益)	-288,791.14	-137,493.37
加：银行手续费支出	30,700.43	32,778.34

加：融资费用	358,940.55	270,713.38
合计	3,724,890.95	4,032,595.37

37. 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入 [注]	1,077,642.19	3,894,545.45	1,077,642.19
政府补助退回			
合计	1,077,642.19	3,894,545.45	1,077,642.19

[注]：政府补助明细情况详见“附注五、50.政府补助”。

38. 投资收益

(1) 按产生投资收益的来源分项列示的投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-63,611.71
股权转让处置损益	24,000.00	643,877.02
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入		257,814.84
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	399,550.00	1,187,757.29
合计	423,550.00	2,025,837.44

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期金额	上期金额
苏州恒泰典当有限公司		-63,611.71
合计		-63,611.71

39. 公允价值变动损益

项目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	158,915.06	
其中：银行短期保本收益浮动型结构性存款	158,915.06	
其中：其他		
合计	158,915.06	

40. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-728,913.29	-265,648.94
其他应收款坏账损失	-154,135.83	19,759.41
合计	-883,049.12	-245,889.53

41. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-49,445.32	-439,571.35
无形资产处置利得或损失		
合计	-49,445.32	-439,571.35

42. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
(1)政府补助 [注]	2,517,337.70	2,315,217.70	2,517,337.70
(2)罚没收入	2,632.60		2,632.60
(3)非同一控制下的企业合并收益			
(4)其他	146.03	10,631.92	146.03
合计	2,520,116.33	2,325,849.62	2,520,116.33

[注]：政府补助明细情况详见“附注五、50.政府补助”。

43. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
(1)非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
无形资产报废损失			
(2)捐赠支出	210,000.00	8,403.80	210,000.00
(3)罚款及滞纳金支出	42,126.61	50.00	42,126.61
(4)各种政府规费	134,464.12	115,192.00	
(5)债务重组损失			
(6)其他支出 [注]	21,291.97	127,712.99	21,291.97
合计	407,882.70	251,358.79	273,418.58

[注]：本期其他支出主要系除正常市价收购农户蚕茧款项之外的额外给予农户的养蚕补贴款 15,979.60 元。

44. 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	816,774.20	586,620.96
递延所得税费用	257,464.81	-401,101.79
合计	1,074,239.01	185,519.17

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	3,893,652.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	584,047.83
子公司适用不同税率的影响	-620,181.13
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-359,660.29
核销坏账准备的影响	
税法规定的额外可扣除费用的影响	-233,008.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,652,455.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,439.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	87,026.03
所得税费用	1,074,239.01

45. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息收入款项	31,152.36	25,042.75
收到的政府补助款项	1,846,016.74	4,460,800.00
收到的出口信用保险赔偿款项		2,131.92
收到的各种往来款项等	18,100,509.78	5,143,078.05
合计	19,977,678.88	9,631,052.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的各种费用款项	16,862,183.47	19,184,491.33
支付的各种往来款项	25,028,814.24	5,126,967.87
合计	41,890,997.71	24,311,459.20

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的银行理财产品本金款项	99,130,000.00	87,600,000.00
收到的银行零存整取定期存款本金款项	3,000,000.00	
收到的银行理财产品等投资收益款项	1,076,934.10	1,187,757.29
合计	103,206,934.10	88,787,757.29

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的银行理财产品本金款项	99,530,000.00	95,650,000.00
支付的银行零存整取定期存款	1,400,000.00	1,500,000.00
合计	100,930,000.00	97,150,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的外部单位有息借款本金款项		13,000,000.00
合计		13,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的外部单位有息借款本金款项		
支付的融资借款发生的担保费等融资费用	358,940.55	270,713.38
合计	358,940.55	270,713.38

46. 合并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	2,819,413.17	8,420,561.37
加: 资产减值准备	883,049.12	-245,889.53
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,092,738.38	4,924,097.14
无形资产摊销、投资性房地产摊销	369,902.65	369,902.65
长期待摊费用摊销	189,486.24	176,286.26
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)	49,445.32	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		439,571.35
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-158,915.06	
财务费用(收益以“-”号填列)	3,636,390.22	4,837,189.63
投资损失(收益以“-”号填列)	-423,550.00	-2,025,837.44
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	335,129.34	-364,081.52
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-77,664.53	-37,020.27
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,841,771.42	-1,935,515.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,619,420.69	5,524,543.93

经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-11,914,812.76	1,066,652.61
其他	-1,850,570.77	-1,748,963.15
经营活动产生的现金流量净额	-11,511,150.79	19,401,497.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	21,971,507.67	15,009,252.38
减：现金的期初余额	8,577,640.22	10,675,325.59
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	13,393,867.45	4,333,926.79

[注]：公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 0.00 元，商业承兑汇票背书转让的金额为 0.00 元。

(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	21,971,507.67	8,577,640.22
其中：库存现金	452,079.53	76,233.44
可随时用于支付的银行存款	20,087,687.44	8,131,489.23
可随时用于支付的其他货币资金	1,431,740.70	369,917.55
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	21,971,507.67	8,577,640.22

[注]：货币资金期末余额为23,371,507.67元，同时现金及现金等价物期末余额为21,971,507.67元，二者差异为1,400,000.00元，差异系期末银行一年期零存整取定期存款余额，公司未将其作为现金及现金等价物核算。

47. 所有者权益变动表项目注释

注：详见“附注五：27、28、29、30”情况说明。

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
----	------	------

货币资金	1,400,000.00	限定银行零存整取存款专门用途
交易性金融资产	26,588,915.06	限定银行短期保本收益浮动型结构性存款专门用途
固定资产	79,032,469.19	银行贷款抵押物
无形资产	19,682,848.22	银行贷款抵押物
合计	126,704,232.47	

49. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,596,963.03
其中：美元	225,575.68	7.0795	1,596,963.03
应收账款			18,898,496.97
其中：美元	2,669,467.75	7.0795	18,898,496.97

50. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关 /与收益相关）	本期金额	列报项目	计入当期损益的 金额
本期递延收益分期摊销转入	与资产相关	764,417.70	营业外收入	764,417.70
本期递延收益分期摊销转入	与资产相关	984,545.45	其他收益	984,545.45
稳定就业专项奖补资金	与收益相关	400,000.00	营业外收入	400,000.00
2019年度知识产权省级专项资金指标资助	与收益相关	329,000.00	营业外收入	329,000.00
2019年度吴江区工业高质量发展扶持资金	与收益相关	265,000.00	营业外收入	265,000.00
茨营镇政府扶贫扶持资金	与收益相关	180,000.00	营业外收入	180,000.00
专利补助资金	与收益相关	128,000.00	营业外收入	128,000.00
专业服务体系建设和高质量创造项目及资金	与收益相关	100,000.00	营业外收入	100,000.00
2019年度苏州市“十佳”农业科技型企业吴江区奖补资金	与收益相关	100,000.00	营业外收入	100,000.00
2019年战略及质量强区建设项目奖励资金	与收益相关	100,000.00	营业外收入	100,000.00
特色产业发展项目资金	与收益相关	80,000.00	营业外收入	80,000.00
2019年度吴江区第三批专利专项资助经费	与收益相关	64,620.00	营业外收入	64,620.00
展位补贴	与收益相关	3,300.00	营业外收入	3,300.00
2020年重点行业规模以上工业企业新增用工补贴	与收益相关	3,000.00	营业外收入	3,000.00
稳岗补贴	与收益相关	90,830.78	其他收益	90,830.78
个税手续费返还	与收益相关	2,265.96	其他收益	2,265.96
合计		3,594,979.89		3,594,979.89

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关 /与收益相关）	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益 或冲减相关成本 的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益 或冲减相关成本 的列报项目
------	---------------------	------	--------	----------------------------	------	------	------------------------------

政府性拆迁补偿款	与资产相关	18,151,045.26		711,805.70		17,439,239.56	营业外收入
国家产业化科研项目	与资产相关	6,727,727.27		984,545.45		5,743,181.82	其他收益
企业入园专项扶持基金补助	与资产相关	226,373.33		2,612.00		223,761.33	营业外收入
技术中心能力建设改造资金	与资产相关	433,333.33		50,000.00		383,333.33	营业外收入
合计		25,538,479.19		1,748,963.15		23,789,516.04	

(3) 本期退回的政府补助金额及原因：无。

附注六、合并范围的变更

不适用。

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
苏州春昇国际投资实业有限公司	江苏. 吴江	江苏. 吴江	实业投资、服装及服饰销售等	100.00		100.00	同一控制下的股权收购
曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司	云南. 曲靖	云南. 曲靖	蚕种、蚕茧收购加工；蚕桑种养辅导及管理	100.00		100.00	投资设立
广西迎春丝绸有限公司	广西. 象州	广西. 象州	蚕茧收烘；针织品、白厂丝、丝织品生产、销售等	100.00		100.00	非同一控制下的股权收购
上海帛珈实业有限公司 [注 1]	上海	上海	服装及配饰等产品的销售、设计咨询等	51.00		51.00	投资设立
乐迪长漾农业生态科技发展（苏州）有限公司 [注 2]	江苏. 吴江	江苏. 吴江	生态农业技术领域的技术研发、技术转让、桑蚕种养及技术研发等	100.00		100.00	投资设立

[注1]：上海帛珈实业有限公司于2018年5月23日经上海市长宁区市场监督管理局批准成立，公司成立时的注册资本为人民币1,000.00万元，其中：公司认缴出资510.00万元，占比51.00%；自然人乔华认缴出资490.00万元，占比49.00%。截至2019年12月31日止，上海帛珈实业有限公司实收资本为人民币328.50万元，均系公司以货币形式认缴；乔华尚未实际认缴。

[注2]：乐迪长漾农业生态科技发展（苏州）有限公司于2019年4月10日经苏州市吴江区市场监督管理局批准成立，公司成立时的注册资本为人民币500.00万元，其中：公司认缴出资500.00万元，占比100.00%。截至2019年12月31日止，乐迪长漾农业生态科技发展（苏州）有限公司实收资本为人民币16.00万元，均系公司以货币形式认缴。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
上海帛珈实业有限公司	49.00%	-123,882.37	0.00	-1,757,055.80

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	上海帛珈实业有限公司	
	2020年6月30日余额 /2020年1-6月发生额	2020年1月1日余额 /2019年度发生额
流动资产	2,724,881.04	5,002,548.06
非流动资产	1,275,757.98	1,212,074.72
资产合计	4,000,639.02	6,214,622.78
流动负债	4,301,467.18	6,262,629.78
非流动负债		
负债合计	4,301,467.18	6,262,629.78
营业收入	7,824,224.55	5,386,311.02
净利润	-252,821.16	-2,072,913.43
综合收益总额	-252,821.16	-2,072,913.43
经营活动产生的现金流量净额	-371,485.49	-1,475,592.96

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对企业活动是否具有战略性
				直接	间接		
苏州恒泰典当有限公司	江苏. 吴江	江苏. 吴江	动产、财产权利质押典当业务等	40.00		40.00	否

[注]：截至2020年2月20日止，苏州恒泰典当有限公司已经股东会决议通过自行清算注销并办理了税务及工商注销手续。

重要联营企业的主要财务信息

项目	苏州恒泰典当有限公司	
	2020年6月30日余额 /2020年1-6月发生额	2020年1月1日余额 /2019年度发生额
流动资产	不适用	48,883,603.34
非流动资产	不适用	6,596.66
资产合计	不适用	48,890,200.00
流动负债	不适用	200.00
非流动负债	不适用	
负债合计	不适用	200.00

净资产	不适用	48,890,000.00
按持股比例计算的净资产	不适用	19,556,000.00
调整事项	不适用	权益法调整
对联营企业权益投资的账面价值	不适用	19,556,000.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	不适用	无
营业收入	不适用	1,347,493.46
净利润	不适用	940,663.28
其他综合收益	不适用	0.00
综合收益总额	不适用	940,663.28
本期收到的来自联营企业的股利	不适用	0.00

附注八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变；公司也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及利率风险。公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。为控制上述相关风险，公司分别采取了以下措施：

（1）公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

（2）对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评

级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

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的账面金额。报告期末，公司未提供任何可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，期末公司欠款金额前五大客户的应收账款占公司期末应收账款总额的61.22%（期初：49.84%），公司主要销售客户信用度较高，预期不存在重大的信用集中风险；公司其他应收款中，期末公司欠款金额前五大客户的其他应收款占公司其他应收款期末总额的81.78%（期初：82.21%），主要金额的欠款单位系应收出口退税款项、贷款保证金或应收职工宿舍水电费等款项（其中贷款保证金已全额计提坏账准备），预期不存在重大的信用集中风险。

2、流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

为控制该项风险，公司运用票据结算融资手段及关联方借款等方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。期末公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1至3年	3年以上
短期借款	120,600,000.00	120,600,000.00	120,600,000.00		
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00		
应付账款	16,658,705.91	16,658,705.91	13,640,342.08	1,807,332.64	1,211,031.19
其他应付款	4,809,973.62	4,809,973.62	3,907,603.05	622,559.65	279,810.92
长期借款	23,900,000.00	23,900,000.00		23,900,000.00	
合计	166,968,679.53	166,968,679.53	139,147,945.13	26,329,892.29	1,490,842.11

续上表

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1至3年	3年以上
短期借款	132,000,000.00	132,000,000.00	132,000,000.00		
应付账款	21,420,210.68	21,420,210.68	18,423,266.29	1,795,793.95	1,201,150.44
其他应付款	11,279,007.88	11,279,007.88	10,969,816.05	41,881.83	267,310.00

合计	164,699,218.56	164,699,218.56	161,393,082.34	1,837,675.78	1,468,460.44
----	----------------	----------------	----------------	--------------	--------------

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于银行借款及关联方借款形式取得的借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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。期末，公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为145,500,000.00元（期初：132,000,000.00元）。

在现有经济环境下，银行借款利率呈下降趋势，不会形成较大的利率风险。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是尽量降低固定利率借款的比率。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

(2) 外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注项目“附注五：49. 外币货币性项目”的情况说明。

(二) 资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2020年6月30日止，公司的资产负债率为48.87%（2019年12月31日：49.17%）。

附注九、公允价值计量

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2020年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）交易性金融资产		26,588,915.06		26,588,915.06
1. 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		26,588,915.06		26,588,915.06
其中：银行短期保本收益浮动型结构性存款		26,588,915.06		26,588,915.06
其中：其他				
2. 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				
（二）其他非流动金融资产			5,442,698.00	5,442,698.00
1. 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			5,442,698.00	5,442,698.00
其中：广西象州农村合作银行			5,442,698.00	5,442,698.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		26,588,915.06	5,442,698.00	32,031,613.06
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

一对于持续和非持续第二层次的银行短期保本收益浮动型结构性存款的公允价值为根据银行提供的资产负债表日相应银行存款产品的预计收益率确定。

3、持续的和非持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

（1）对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司一般采用估值技术确定其公允价值，所使用估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的重要参数主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBIDA乘数等。

（2）公司第三层次公允价值计量的相关信息如下

项目	期末公允价值	估值技术	输入值	可观察/不可观察
----	--------	------	-----	----------

非上市公司权益工具投资	5,442,698.00	未采用市场法 [注]	市净率, 企业价值倍数、 近期交易价格	不可观察
-------------	--------------	------------	------------------------	------

[注]: 在客观、有限情况下, 公司对非上市公司权益工具投资对象广西象州农村合作银行其经营环境和经营情况、财务状况均未发生明显重大变化且用以确定公允价值的近期信息不足, 其公允价值的可能估计金额分布范围较广, 公司自投资入股广西象州农村合作银行以来每年基本均享有其年度净利润份额的分红收益, 因此我们认为现有投资成本代表了该范围内公司对其公允价值的最佳估计, 现有投资成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4、持续的第三层次公允价值计量项目, 期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

5、持续的公允价值计量项目, 本期内发生各层次之间转换的, 转换原因及确定转换时点的政策

本报告期, 公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

6、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

7、不以公允价值计量的金融资产和金融负债情况

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收商业承兑汇票、应收款项、其他应收款、生产性生物资产、短期借款、应付票据、应付账款及其他应付款等, 不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

8、其他

无。

附注十、关联方及关联交易

1. 公司的母公司（控股股东）基本情况

公司（个人）名称	关联关系	企业（个人）类型	注册地	法人代表	业务性质
俞金键	控股股东/董事长兼 总经理	自然人	不适用	不适用	不适用

续上表

公司（个人）名称	对公司的持股比例	对公司的表决权比例	最终控制方（是/否）
俞金键	60.2388%	60.2388%	是

2. 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见“附注七、1. 在子公司中的权益”。

3. 公司合营和联营企业情况

公司重要的合营或联营企业详见“附注七、2. 在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王春花	与最终实际控制人关系密切的家庭成员/公司董事/ 公司的主要股东之一（持股 13.0040%）
俞水荣	与最终实际控制人关系密切的家庭成员/ 公司的主要股东之一（持股 6.00%）
俞杏英	与最终实际控制人关系密切的家庭成员
谈金麒	公司董事会秘书
余杰	公司董事
吴伟英	公司董事兼财务总监
王永瑜	公司董事
唐志红	公司监事会主席
吴吕丹	公司监事
李小红	公司监事
计惠英	公司生产总监
刘亮军	公司技术总监
乔华	上海帛珈实业有限公司的主要股东之一（持股 49.00%）
苏州旺春德企业咨询管理有限公司	俞金键直接投资的其他单位（持股 55.00%）； 公司的主要股东之一（持股 19.7572%）
江苏华佳控股集团有限公司	王春花直接投资的其他单位（持股 84.00%）
吴江神华投资有限公司	王春花直接投资的其他单位（持股 80.24%）； 江苏华佳控股集团有限公司持股 19.76%
苏州雅婷纺织有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位（持股 99.00%）
苏州华思丝绸印染有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位（持股 85.00%）； 谈金麒直接投资的其他单位（持股 15.00%）
苏州华绸科技有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位（持股 80.7143%）/ 王春花直接投资的其他单位（持股 8.8095%）
吴江华佳房地产开发有限公司	王春花直接投资的其他单位（持股 60.00%）
苏州博广正大矿业投资有限公司	王春花直接投资的其他单位（持股 32.00%）
新疆鑫中兴矿业有限公司	苏州博广正大矿业投资有限公司直接投资的其他单位（持股 49.00%）
苏州圣佳丝织品有限公司	吴江神华投资有限公司直接投资的其他单位（持股 52.00%）
苏州崑钰矿业投资有限公司	王春花直接投资的其他单位（持股 100.00%）
新疆侨兴矿业有限责任公司	苏州崑钰矿业投资有限公司直接投资的其他单位（持股 30.00%）
吴江市汾湖农村小额贷款股份有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位（持股 24.40%）
江苏华宇丝绸有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位（持股 70.00%）； 吴江神华投资有限公司持股 30.00%
吴江市恒泰担保投资有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位（持股 22.40%）
广西华象丝绸印染有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位（持股 100.00%）

苏州市秋潮教育投资有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位(持股 51.25%)
星购(北京)科技有限公司	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位(持股 20.00%)
苏州盛商联合投资中心(有限合伙)	江苏华佳控股集团有限公司直接投资的其他单位(持股 8.50%)
苏州春馨文化创意发展有限公司	吴江神华投资有限公司持股 100.00%/法人为王春花

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
江苏华佳控股集团有限公司	采购商品及接受劳务	面料及加工费等	协议价	81,521.48	232,955.55
合计				81,521.48	232,955.55

② 销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
江苏华佳控股集团有限公司	销售商品	水电费	市场价	650,802.62	1,074,664.36
合计				650,802.62	1,074,664.36

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
江苏华佳控股集团有限公司	房产及对应土地	239,285.71	239,285.71
合计		239,285.71	239,285.71

(3) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王春花、俞金键	江苏华佳丝绸股份有限公司	500.00	2019/12/17	2020/12/16	否
王春花、俞金键、江苏华佳控股集团有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	1,300.00	2020/03/10	2021/03/09	否
王春花、俞金键、江苏华佳控股集团有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	700.00	2020/03/24	2021/03/23	否
王春花、俞金键、江苏华佳控股集团有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	500.00	2019/09/16	2020/09/09	否
王春花、俞水荣、江苏华佳控股集团有限公司、苏州春馨文化创意发展有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	1,000.00	2020/05/29	2021/05/29	否
王春花、俞水荣、江苏华佳控股集团有限公司、苏州春馨文化创意发展有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	1,500.00	2020/06/28	2021/06/28	否

王春花、俞水荣、江苏华佳控股集团有限公司、苏州春馨文化创意发展有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	1,000.00	2020/06/12	2021/06/12	否
王春花、俞水荣、江苏华佳控股集团有限公司、苏州春馨文化创意发展有限公司	广西迎春丝绸有限公司	500.00	2020/03/30	2020/09/26	否
俞金键、江苏华佳丝绸股份有限公司	广西迎春丝绸有限公司	100.00	2020/03/23	2022/03/22	否
俞金键、江苏华佳丝绸股份有限公司	广西迎春丝绸有限公司	1,800.00	2020/03/23	2023/03/22	否
俞金键、江苏华佳丝绸股份有限公司	广西迎春丝绸有限公司	100.00	2020/03/23	2021/03/22	否
王春花、江苏华佳控股集团有限公司	广西迎春丝绸有限公司	1,000.00	2019/03/21	2020/03/21	是
王春花、江苏华佳控股集团有限公司	广西迎春丝绸有限公司	1,000.00	2019/03/26	2020/03/26	是
王春花、江苏华佳控股集团有限公司	广西迎春丝绸有限公司	800.00	2019/04/03	2020/03/28	是
王春花、俞金键、江苏华佳控股集团有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	400.00	2019/11/15	2020/11/14	是
王春花、俞金键、江苏华佳控股集团有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	900.00	2019/11/19	2020/10/18	是
王春花、俞金键、江苏华佳控股集团有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	700.00	2019/12/04	2020/12/03	是
苏州春昇国际投资实业有限公司	江苏华佳丝绸股份有限公司	470.00	2019/04/15	2022/04/14	是
合计		14,270.00			

(4) 关联方资金拆借情况

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入资金:							
江苏华佳控股集团有限公司	7,964,018.30	17,928,354.66	22,392,512.12	3,499,860.84	2020.01.01	2020.06.30	往来款
苏州恒泰典当有限公司	2,080,000.00		2,080,000.00		2020.01.01	2020.02.20	往来款
小计	10,044,018.30	17,928,354.66	24,472,512.12	3,499,860.84			

(5) 管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	742,328.86	747,534.86

6. 关联应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应收款	苏州恒泰典当有限公司	2,520,000.00	
应付账款	江苏华佳控股集团有限公司	95,160.00	95,160.00
其他应付款	江苏华佳控股集团有限公司	3,499,860.84	7,964,018.30
其他应付款	苏州恒泰典当有限公司		2,080,000.00

附注十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的股份支付总体情况。

（二）以权益结算的股份支付情况

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的以权益结算的股份支付情况。

（三）以现金结算的股份支付情况

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的以现金结算的股份支付情况。

（四）股份支付的修改、终止情况

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的股份支付的修改、终止情况。

（五）其他

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的其他情况。

附注十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	担保总额 (万元)	担保起始期间	被担保单位现状
集团内：					
江苏华佳丝绸股份有限公司	广西迎春丝绸有限公司	有限公司	100.00	2020/03/23-2022/03/22	正常经营
江苏华佳丝绸股份有限公司	广西迎春丝绸有限公司	有限公司	1,800.00	2020/03/23-2023/03/22	正常经营
江苏华佳丝绸股份有限公司	广西迎春丝绸有限公司	有限公司	100.00	2020/03/23-2021/03/22	正常经营
小计			2,000.00		

（二）重大或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的重大或有事项。

附注十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重要的非调整事项、销售退回事项以及其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

2. 利润分配情况说明

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大利润分配的资产负债表日后事项。

3. 销售退回

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大销售退回事项。

4. 其他

(1) 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估：

自新型冠状病毒的传染疫情（“新冠疫情”）从2020年1月起在全国爆发以来，公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，公司自2020年2月10日起陆续开始生产复工，公司在疫情期间大力拓展国内线上电商平台销售业务。因公司年度出口外销占销售比重约60%以上，预计此次新冠疫情及防控措施将对公司的经营将造成重大、非暂时性影响，影响程度取决于国内外疫情防控的进展情况、持续时间及各地防控政策的实施情况。

截止本报告日止，公司诸如欧美等主要出口销售市场国家新冠疫情持续局面恶化，公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面造成的重大影响。截至本报告日止，公司尚无法合理预计、评估因此次新冠疫情对未来生产和经营活动造成的重大不利影响。

(2) 截至2020年2月20日止，公司参股联营企业苏州恒泰典当有限公司（公司参股40.00%）已经股东会决议通过自行清算注销并办理了税务及工商注销手续。

附注十四、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

公司本报告期内未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

(2) 未来适用法

公司本报告期内未发现采用未来适用法的前期会计差错。

2. 债务重组

公司本报告期内无需要披露的重大债务重组事项。

3. 资产置换

公司本报告期内无需要披露的重大资产置换事项。

4. 年金计划

公司本报告期内无需要披露的重大年金计划事项。

5. 终止经营

公司本报告期内无需要披露的重大终止经营事项。

6. 分部信息

公司本报告期内无需要披露的重大分部信息事项。

7. 其他对投资者决策有影响的重要事项

公司本报告期内无需要披露的其他对投资者有影响的重要事项。

附注十五、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,478,103.83	14,203,920.54
1~2年	2,686,498.97	59,628.00
2~3年	59,628.00	131,343.64
3~4年	131,343.64	12,197.90
4~5年	12,197.90	11,997.17
5年以上	53,490.88	41,493.71
合计	26,421,263.22	14,460,580.96

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,421,263.22	100.00	1,610,384.76	6.10	24,810,878.46
其中：逾期账龄信用风险组合	24,644,648.22	93.28	1,610,384.76	6.53	23,034,263.46
其他组合	1,776,615.00	6.72			1,776,615.00
合计	26,421,263.22	100.00	1,610,384.76	6.10	24,810,878.46

（续表）

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,460,580.96	100.00	910,740.39	6.30	13,549,840.57
其中：逾期账龄信用风险组合	14,460,580.96	100.00	910,740.39	6.30	13,549,840.57
其他组合					
合计	14,460,580.96	100.00	910,740.39	6.30	13,549,840.57

组合中，按逾期账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	17,075,146.08	853,757.30	5.00%	5,697,058.89	284,852.94	5.00%
逾期1年以内	4,626,342.75	231,317.14	5.00%	8,506,861.65	425,343.08	5.00%
逾期1-2年	2,686,498.97	268,649.90	10.00%	59,628.00	3,511.95	5.89%
逾期2-3年	59,628.00	59,628.00	100.00%	131,343.64	131,343.64	100.00%
逾期3-4年	131,343.64	131,343.64	100.00%	12,197.90	12,197.90	100.00%
逾期4-5年	12,197.90	12,197.90	100.00%	11,997.17	11,997.17	100.00%
逾期5年以上	53,490.88	53,490.88	100.00%	41,493.71	41,493.71	100.00%
合计	24,644,648.22	1,610,384.76	6.53%	14,460,580.96	910,740.39	6.30%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	910,740.39	699,644.37				1,610,384.76
合计	910,740.39	699,644.37				1,610,384.76

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备金额
ZIMMERMANN WEAR PTY LTD	7,271,671.99	27.52%	363,583.60
SCHUMACHER GMBH	4,190,336.86	15.86%	209,516.84
CHINA SILK (JAPAN) CO, LTD	2,196,070.81	8.31%	109,803.54
RICHER POORER LLC	1,052,295.24	3.98%	52,614.76
THE THAI SILK CO, LTD	817,696.06	3.10%	40,884.80
合计	15,528,070.96	58.77%	776,403.54

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

2. 其他应收款

(1) 分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	68,307,705.91	32,410,552.87
合计	68,307,705.91	32,410,552.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	58,851,036.29	21,651,978.35
1~2年	215,689.92	10,405,589.89
2~3年	8,937,476.67	397,204.46
3~4年	374,600.46	
4~5年		3,000.00
5年以上	513,000.00	510,000.00
合计	68,891,803.34	32,967,772.70

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
贷款保证金等	500,000.00	500,000.00
代扣代缴个人社保	85,675.47	346,779.34
往来款/保证金等	68,096,386.31	31,273,980.21
应收出口退税	209,741.56	847,013.15
合计	68,891,803.34	32,967,772.70
减：坏账准备	584,097.43	557,219.83
净额	68,307,705.91	32,410,552.87

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	57,219.83		500,000.00	557,219.83
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

——转回第一阶段				
本期计提	26,877.60			26,877.60
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	84,097.43		500,000.00	584,097.43

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	557,219.83	26,877.60			584,097.43	
合计	557,219.83	26,877.60			584,097.43	

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广西迎春丝绸有限公司	往来款/保证金等	36,030,000.00	1年以内	52.30%	-
曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司	往来款/保证金等	15,834,921.56	1年以内	22.98%	-
江苏春昇国际投资实业有限公司	往来款/保证金等	8,577,279.28	1年以内：24,598.00元 1至2年：75,659.00元 2至3年：8,477,022.28元	12.45%	-
乐迪长漾农业生态科技发展有限公司（苏州）有限公司	往来款/保证金等	2,597,432.72	1年以内：2,526,338.72元 1至2年：71,094.00元	3.77%	-
苏州恒泰典当有限公司	自行注销清算分配款	2,520,000.00	1年以内	3.66%	-
合计	/	65,559,633.56	/	95.16%	-

⑦本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	其他		

(1)子公司							
苏州春昇国际投资实业有限公司	2,171,433.38						2,171,433.38
曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00
广西迎春丝绸有限公司	34,700,000.00						34,700,000.00
上海帛珈实业有限公司	3,285,000.00						3,285,000.00
乐迪长漾农业生态科技发展（苏州）有限公司	160,000.00						160,000.00
小计	45,316,433.38						45,316,433.38
(2)联营企业							
苏州恒泰典当有限公司	19,556,000.00		19,556,000.00				
小计	19,556,000.00		19,556,000.00				
合计	64,872,433.38		19,556,000.00				45,316,433.38

续上表

被投资单位名称	在被投资单位持股比例（%）	在被投资单位表决权比例（%）	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
(1)子公司						
苏州春昇国际投资实业有限公司	100.00	100.00	无			
曲靖市华佳生态桑蚕种养殖有限公司	100.00	100.00	无			
广西迎春丝绸有限公司	100.00	100.00	无			
上海帛珈实业有限公司	51.00%	51.00%	无			
乐迪长漾农业生态科技发展（苏州）有限公司	100.00	100.00	无			
(2)联营企业：						
苏州恒泰典当有限公司	40.00	40.00	无			

4. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	71,263.89	67,666.66
其他应付款	3,483,438.49	10,057,848.00
合计	3,554,702.38	10,125,514.66

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	71,263.89	67,666.66
长期借款应付利息		
合计	71,263.89	67,666.66

[注]：期末余额中无重要的已逾期未支付的利息情况。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款/代收代付款项	3,437,438.49	10,011,848.00
保证金款项	46,000.00	46,000.00
合计	3,483,438.49	10,057,848.00

②账龄结构如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,433,092.49	98.55	10,007,502.00	99.50
1至2年				
2至3年			4,346.00	0.04
3年以上	50,346.00	1.45	46,000.00	0.46
合计	3,483,438.49	100.00	10,057,848.00	100.00

③期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

5. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	本期金额	上期金额
1、主营业务收入	72,839,401.84	85,337,128.27
其中：白厂丝	15,592,657.49	23,741,129.86
服装	55,914,218.96	59,852,635.08
面料	1,032,549.93	1,743,363.33
其他产品	299,975.46	
2、其他业务收入	3,979,341.35	2,491,067.54
其中：加工费	163,670.09	979.57
材料销售	122,569.88	

水电费销售	2,218,244.24	1,250,830.82
让渡资产使用权	1,474,857.14	1,239,257.15
其他		
合计	76,818,743.19	87,828,195.81

(2) 营业成本

项目	本期金额	上期金额
1、主营业务成本	42,655,311.88	57,012,037.98
其中：白厂丝	14,533,468.07	23,047,849.99
服装	27,132,495.12	32,516,643.28
面料	716,279.73	1,447,544.71
其他产品	273,068.96	
2、其他业务成本	2,709,669.34	1,917,343.46
其中：加工费	163,696.77	666.96
材料销售	56,167.59	
水电费销售	1,924,963.69	1,179,499.80
让渡资产使用权摊销折旧	564,841.29	737,176.70
其他		
合计	45,364,981.22	58,929,381.44

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例
支付宝(中国)网络技术有限公司(网店交易平台)	16,561,177.53	21.56%
SCHUMACHER GMBH	12,869,525.52	16.75%
ZIMMERMANN WEAR PTY LTD	10,355,968.87	13.48%
SILK OPPORTUNITIES LTD	6,653,273.11	8.66%
CHINA SILK(JAPAN)CO,LTD	5,005,791.54	6.52%
合计	51,445,736.57	66.97%

附注十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-49,445.32	
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(与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,594,979.89	
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		
非同一控制下的企业合并对购买日所确认的负商誉		
非同一控制下的企业合并购买日取得被购买方的存货可辨认资产的公允价值和计税基础之间的差异后续折旧、摊销等影响因素		-100,236.77
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		558,465.06
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		
股权转让处置损益		24,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-270,639.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）		3,757,122.91
减：所得税影响数		349,399.55
非经常性损益净额（影响净利润）		3,407,723.36
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计		3,407,723.36

[注1]：各非经常性损益项目均按税前金额列示；非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

[注2]：公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

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(元/股)	
		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	1.37%	0.0589	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.22%	-0.0093	/

[注 1]：报告期内，公司不存在具有稀释性的潜在普通股。

[注2]：公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的要求计算公司报告期内财务报表之净资产收益率和每股收益。

附注十七、财务报表的批准报出

公司本年度财务报表已于2020年8月26日经董事会批准。

董事长：俞金键

江苏华佳丝绸股份有限公司

二〇二〇年八月二十六日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）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。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室