



华星科创

NEEQ : 872615

河南华星科创股份有限公司



半年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第七节	财务会计报告	32
第八节	备查文件目录	89

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。

公司负责人郭书德、主管会计工作负责人邓军锋及会计机构负责人（会计主管人员）罗克典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
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人郭书德和兰书焕及其子女合计持有 28,800 万股公司股份，占公司总股本的 93.20%，五人出资额及持有的股份所享有的表决权对公司形成绝对控股，以及其所任职务及特殊关系等，已足以对公司股东（大）会、董事会的决议和公司日常的经营管理、人事任免等产生重大影响，对华星科创的经营计划、投资计划等拥有实质影响力。同时，郭书德担任公司董事长。未来如果公司的实际控制人利用其在股东大会、董事会的表决权和影响力，对公司的经营决策、人事任免及财务等方面进行不当控制，可能对公司经营和其他股东利益造成风险。
公司治理的风险	公司业务发展初期主要依靠实际控制人郭书德的家族式管理，公司内部治理制度不完善，随着规模的扩张逐步引入职业经理人并完善内部控制制度。在股份制改造完成后，公司建立了“三会一层”法人治理结构，并制定了相关的议事规则和制度。由于公司法人治理结构建立时间较短，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。随着公司经营的发展和变化，将会对公司的管理能力和内控体系提出更高的要求。因此，未来一定时期内，若内控制度未能有效的执行，公司仍然可能存在治理不规范的风险，并将影响公司的持续发展。

<p>主要原材料价格波动风险</p>	<p>最近三年,公司所使用的原材料成本占总生产成本的比重在 68%左右。生产棉纱和坯布所需的主要原材料为棉花,棉花价格的波动会直接影响到公司的盈利水平。纱线和坯布的价格主要由市场的供求关系决定,同时受到国家宏观调控政策的影响,单家企业对于产品的定价几乎没有影响。但如果棉花供求情况发生较大变化或者种植面积发生较大变化,而公司未能有效应对原材料价格波动所带来的成本压力,将会直接影响到公司的盈利能力。因此,公司存在由于主要原材料价格异常波动而导致经营业绩波动的风险。</p>
<p>公司对外担保的风险</p>	<p>报告期期末,公司对外担保总额为 3,400.00 万元,均为连带责任担保,尽管公司对外担保已履行了内部决策程序,被担保单位现经营状况正常,贷款履行情况正常。若被担保单位受不利因素的影响,经营一旦出现困难,不能正常履行还款义务,公司将面临承担担保责任的风险。</p>
<p>存货跌价的风险</p>	<p>公司 2020 年 6 月末、2019 年末和 2018 年末存货余额分别为 116,975,122.47 元、116,485,921.06 元和 130,069,622.27 元,占流动资产的比例分别为 51.56%、49.12%和 44.94%,存货比例处于较高的水平,2019 年度受中美贸易摩擦影响,原材料价格波动较大,公司主营产品的市场价格明显下跌,导致存货的账面价值低于可变现净值,公司已计提存货跌价准备 2,985,517.35 元。</p>
<p>劳动力成本上升的风险</p>	<p>自 2000 年以来中国制造业的劳动报酬大幅度上涨,由于劳动生产率的快速提高,单位劳动成本的上涨幅度并不大。但是随着人口红利的终结和人民群众要求更充分地享受经济发展成果,劳动力成本持续上涨是大势所趋。随着周边更低成本的国家政治趋于稳定、基础设施和产业配套体系趋于完善,他们的低劳动力成本优势会显现出来。至 2014 年,印度的劳动力成本明显低于中国,中国传统的廉价劳动力成本优势不再。中国社科院 2014 年《产业蓝皮书》发布会暨中国制造业发展研讨会上,该院工业所发布的报告显示,中国在国际市场,尤其是发达国家的市场份额,正在被越南、印度、印尼等国家蚕食。原因就在于中国的劳动力成本上升,传统优势不再。</p>
<p>下游服装企业需求变化带来的风险</p>	<p>随着我国城乡居民生活水平提高,传统的纺织品制造的服饰作为生活必需品已基本得到满足,产品的个性化、多元化取代数量扩张逐渐成为新的消费趋势。如何能更好的满足消费者对衣着产品时尚性、功能性、生态安全性高的转型要求,已成为纺织行业在新时期的重要使命。此外,随着行业下游发展趋势放缓,服装出口贸易不确定性因素的增多,棉纺织行业面临着产品结构调整,产业转型升级的重大压力。</p>
<p>出口贸易及行业增长放缓的风险</p>	<p>由于国内外棉花价差直接导致我国国内纱线价格高于国际同类纱线价格,同时受国内劳动力及各项生产要素成本上升的影响,棉纺纱产品出口竞争力减弱,棉制纺织品及棉制服装出口竞争力大幅下滑。同时,国外厂家由于棉花成本较低,纱线价格普遍低于国内纱线价格,导致低价进口纱线大量涌入国内,对国</p>

	内棉纺纱产品构成较大冲击。短期内，新冠疫情对纺织品出口的影响，棉纺织行业在需求放缓、成本要素上升等多重因素下，面临行业增长放缓风险。
资产负债率较高风险	公司 2020 年 6 月末、2019 年末和 2018 年末资产负债率分别为 59.87%、57.32%和 54.11%，公司负债主要是银行短期借款和应付账款形成的。公司负债总额较高，增加了资金管理的难度，可能会引起现金流不足，从而产生一定的偿债风险。2020 年 6 月末、2019 年末和 2018 年末的流动比率分别为 0.60、0.65 和 0.71，速动比例分别为 0.19、0.14 和 0.10。公司面临较大的短期偿债压力。
未全员缴纳社保的风险	截至 2020 年 6 月末，公司已经为 30 人办理并交纳基本养老保险，其余 1293 名员工中，913 人因在本村参加农村社会养老保险，254 人因在本村参加农村社会养老保险和新型农村合作医疗，92 人因参与了城镇居民医疗保险，故申请自愿放弃在公司缴纳社会保险并出具相关声明；剩下的 34 人，未参与任何社会保险，主要系公司所在地周边村民，自愿放弃在公司缴纳社会保险并出具相关声明。虽然目前没有发生劳动争议和受到主管机关的处罚，员工自愿放弃缴纳保险，公司实际控制人也承诺承担因未缴纳保险产生的损失责任，但因为为员工缴纳社保及公积金是企业法定的义务，不因上述情况而免责，未来存在因社保及公积金缴纳不全产生的劳动用工赔偿和主管部门处罚风险。
在租赁土地上建造的房屋建筑物	有限责任公司成立之初，公司一厂区厂房、办公楼及职工食堂系在租赁土地上建造的房屋建筑物，上述房产公司已办理房产证。虽然土地租赁合同明确了公司可以在该地块上建造房屋建筑物，并约定了租赁期限及到期后的续期情况或不续期时的房屋建筑物处置方案，但该房屋所有权仍存在一定瑕疵。
公司房产及土地抵押带来的风险	截至 2020 年 6 月末，公司的银行借款余额为 362,100,000.00 元，其中短期借款 342,100,000.00 元，长期借款 20,000,000.00 元，土地使用权和房屋建筑物全部用于银行借款设定抵押，如果公司不能按期偿还银行借款，将存在银行实现抵押权的风险，可能对公司经营和其他股东利益造成损失，同时对公司的持续经营能力造成障碍。
消防安全风险	公司主要从事棉纺织品的生产和销售，由于棉花及棉纱的易燃性，公司的生产经营过程中存在一定的消防安全风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	<p>1、针对本期重大风险因素，公司采取的应对措施如下：</p> <p>2、针对实际控制人控制不当的风险。公司股份制改造完成后，制定了比较完善的公司治理机制，公司及其实际控制人承诺今后将严格按照《公司章程》等治理机制及内部控制制度的规定规范经营，减少实际控制人因个人原因在公司经营决策、人事、财务等方面给公司带来不利影响，充分保障公司权益，防止出现损害公司及其他股东合法权益的情形。</p> <p>3、针对公司治理的风险。公司在未来将继续加强对董事、监事</p>

及高级管理人员在公司治理机制方面的培训，督促公司股东、董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》及公司治理机制的规定对公司进行规范治理，不断提高公司治理水平，最大限度降低公司治理风险。此外，公司实际控制人也作出承诺，今后将严格按照公司治理机制及内部控制制度的相关规定行使权力及履行义务，充分保障公司权益，防止出现损害公司及其他股东合法权益的情形，如违反上述承诺而给公司及其他股东造成损失的，其原意承担由此造成的一切损失。

4、针对主要原材料价格波动风险。公司根据可预期的年度销售订单，在棉花收获季节，棉花供大于求时，寻求市场低价集中采购，储存一定的皮棉，来应对棉花价格波动对公司产品成本的影响；时刻关注棉花市场价格的波动情况，寻求长期合作伙伴，在可预期的可控范围内，根据生产需求，加大棉花的储存量，来应对棉花价格大幅度波动对公司产品成本的影响。

5、针对公司对外担保的风险。一是加大对被担保对象的监督，及时了解被担保对象的经营状况以及还款情况；二是公司的实际控制人向公司出具了承诺函，承诺若被担保企业不能如期归还贷款给公司造成损失，由其无条件地承担任何偿付义务及相关费用，确保公司不因此遭受损失。

6、针对存货跌价的风险。公司扩大生产规模，严把原料采购和产品生产的质量关，以高质量产品赢取优质客户的信任与依赖，公司产品的销售价格较之同期同行业公司，具有一定的优势，能有效缓解棉纺织品市场价格下跌而导致的存货跌价风险。

7、针对劳动力成本上升的风险。公司的新车间已经实现高度自动化生产，原车间也在通过更换设备及零部件逐渐改善生产模式，从根本上降低对劳动力的依赖，另外，公司积极改进现有生产工艺，不断提高劳动生产效率，有效抵减劳动力成本上升带来的不利影响。

8、针对下游服装企业需求变化带来的风险。公司积极采取应对措施，一是推进产品升级和技术升级，公司正逐步加强对新产品和新技术的研发和引进力度，加快向高档市场发展进程，生产适合市场需求的高附加值产品。二是实施“品牌”战略，建立自己的营销网络，充分利用国内参展、名牌评比、合作营销等多种渠道，提高自主品牌建设，防范单一市场的不稳定风险。

9、针对出口贸易及行业增长放缓的风险。公司积极面对困难，并采取了相应措施。一方面，通过紧密跟踪市场形势，坚持以需定产，牢牢把握现有行业下游客户资源；另一方面，公司通过引进更加新进的生产设备，加强内部管理以控制成本，同时通过项目技改及产品研发，不断调整产品结构，丰富产品线，以满足不同客户的需求，适应不断变化的市场。

10、针对资产负债率较高风险。公司拟将通过提高经营效率以自有资金降低资产负债率，同时积极引进战略投资者。另外，公司积极响应政府倡导的“退城入园”政策，在工业园集聚区投资建设新厂区，目前公司二厂区占用的土地类型将变更为商

业用地，用于房地产开发，公司预计将获得一个多亿的征地补偿款，会大大改善公司现金流状况及资产负债结构，提高公司偿债能力。

11、针对未全员缴纳社保的风险。公司控股股东、实际控制人出具承诺，如公司因报告期内未按国家法律、法规规定为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险及住房公积金而遭受任何经济处罚、经济损失，愿承担该等处罚、损失及相应的责任。另外，公司为愿意在公司住宿的员工免费提供职工宿舍。

12、针对在租赁土地上建造的房屋建筑物的风险。首先，公司已与土地出租方签订补充协议，进一步明确了租赁期限及到期后的展期情况。其次，公司在建三厂区，三厂区的设计产能完全满足公司目前及未来一定时期的生产及办公要求，若一厂区房屋建筑物因产权瑕疵需要拆迁，则可以很快搬入三厂区或者将相关资产出售，不会对公司的正常经营产生重大不利影响。再次，公司实际控制人出具承诺函，承诺将承担全部因此产权瑕疵给公司造成的一切损失，保证公司的正常生产经营。

13、针对公司房产及土地抵押带来的风险。首先，公司经营用的房产和土地均是以正常贷款流程设定抵押，且从未发生拖欠银行借款本金及利息的情况。其次，公司积极响应政府倡导的“退城入园”政策，在工业园集聚区投资建设新厂区，目前公司二厂区占用的土地类型将变更为商业用地，用于房地产开发，公司预计将获得一个多亿的征地补偿款，会大大改善公司现金流状况及资产负债结构，提高公司偿债能力。

14、针对消防安全风险。加强管理，公司外出人员必须采取报备，不得到高风险地区，配合政府做好自身防护，尽量通过线上联系客户，在保证安全的情况下努力提高公司的业绩。

15、针对新冠疫情给公司经营带来的风险。公司加强管理，公司外出人员必须采取报备，不得到高风险地区，配合政府做好自身防护，尽量通过线上联系客户，在保证安全的情况下努力提高公司的业绩。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华星公司、华星科创	指	河南华星科创股份有限公司
公司章程	指	河南华星科创股份有限公司公司章程
股东大会	指	河南华星科创股份有限公司股东大会
董事会	指	河南华星科创股份有限公司董事会
监事会	指	河南华星科创股份有限公司监事会
“三会”	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》

《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
证监会	指	中国证券业监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河南华星科创股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Huaxing Kechuang Co., Ltd Huaxing Kechuang
证券简称	华星科创
证券代码	872615
法定代表人	郭书德

二、 联系方式

董事会秘书	罗克典
联系地址	河南省新野县县城人民路北段华星纺织
电话	0377-66210688
传真	0377-66210688
电子邮箱	59744497@qq.com
公司网址	http://www.hnhxkc.com
办公地址	河南省新野县县城人民路北段华星纺织
邮政编码	473500
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	河南华星科创股份有限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	2001年1月15日
挂牌时间	2018年2月8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-C17 纺织业-C171 棉纺织及印染精加工-C1711 棉纺纱加工
主要业务	纺织品的生产、加工、销售
主要产品与服务项目	棉制品、混纺制品
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	309,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭书德、兰书焕、郭峰、郭岩、郭飒），一致行动人为（郭书德、兰书焕、郭峰、郭岩、郭飒）

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	91411300725849837U	否
注册地址	县城人民路北段	否
注册资本（元）	309,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

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	79,353,002.55	199,614,576.76	-60.25%
毛利率%	-15.70%	8.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-23,230,420.57	-9,826,482.46	136.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,530,420.57	-12,410,882.46	89.60%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-8.09%	-2.85%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-8.19%	3.61%	-
基本每股收益	-0.08	-0.03	300.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	686,609,938.84	700,115,448.47	-1.93%
负债总计	411,048,496.84	401,323,585.90	2.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	275,561,442.00	298,791,862.57	-7.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.97	-8.25%
资产负债率%(母公司)	59.87%	57.32%	-
资产负债率%(合并)			-
流动比率	0.60	0.65	-
利息保障倍数	-2.27	-2.30	-

(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	16,757,730.31	22,077,087.16	-24.09%
应收账款周转率	69.51%	7.80	-
存货周转率	39.33%	1.25	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.93%	-2.88%	-
营业收入增长率%	-60.25%	-4.10%	-
净利润增长率%	-136.41%	-386.61%	-

（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

公司属于纺织业中棉纺织加工领域的纱线和坯布生产商，主要生产原材料为棉花，拥有经验丰富的管理团队和先进的生产设备，依靠多年的技术积累，为家纺用品、服装面料、产业用纺织品等行业下游企业提供优质纱线和坯布。公司通过直销模式开拓业务，收入来源主要为纱线和坯布产品销售，并以此获得利润与现金流。

（一） 采购模式

公司主营业务为棉纺织品的生产和销售，上游供应商分为两类，一类是国家储棉企业及贸易公司，主要有中国储备棉管理总公司、中纺棉国际贸易有限公司等，另一类是上游棉花经营企业，主要来自新疆地区，采购价格均与市场价相近。

经营计划部根据生产计划确定采购计划，参考各库点原棉库存量、市场供需情况、价格、趋势、生产销售情况等因素，进行采购量的确定。采购员负责采购的询价、制定原棉的采购标准，与供应商洽谈，将相关条款明确后签订《采购合同》，《采购合同》严格遵守《合同法》的规定。公司的供应商较为稳定，主要是中国储备棉管理总公司、中纺棉国际贸易有限公司以及新疆棉花经营企业，双方签订采购合同后，经营计划部制作付款审批单，经制单人、采购经理、总经理签字确认后，交由财务部门复核并支付货款，对方收到货款后根据棉花储备情况通知公司提货，采购员跟随物流公司运输车辆前往供应商仓库，对原棉进行检验并清点数量，确认无误后运回公司，仓库人员和采购员再次清点原棉数量，无误后仓库人员开具材料入库单并签字，办理入库。

（二） 生产模式

公司通过生产部统一规划调节管理生产工作。生产部内设纺纱车间负责纱线生产，织布车间负责坯布织造；公司分为三个厂区，由生产部部长统一管理，各厂区、车间的生产任务由生产部统一调度安排。公司根据年初制定的全年生产任务计划安排生产进度，同时，经营计划部根据销售订单和市场需求情况，针对不同客户和不同时期市场的需求下达订单给生产部，生产部会同实验室设定产品的工艺、质量参数，调整生产计划，并根据订单量及仓库库存量安排各车间生产任务。生产过程中，严格按照纺纱、织布工艺流程、各生产线条操作标准、岗位职责分工，实验室对生产过程及产成品的质量进行监督和抽检，确保产品质量和稳定性，产品各项指标均满足质量指标要求。

（三） 销售模式

公司的销售模式主要以直销为主，同时发展品牌合作与电商业务。立足于生产高端产品，通过产品的多样性和优良性，在下游市场上建立了庞大的客户群体，并通过树立产品品牌形象和口碑，形成了良好的产品知名度，在沿海等纺织产业集聚区域建立了广阔的销售市场。产品远销长三角、珠三角、福建、山东、安徽、湖北等地，覆盖了全国主要纺织市场，在江苏常州、浙江杭州和嘉兴、福建厦门、广东佛山和深圳等地设立有办事处，作为把握市场、联系客户的桥梁和纽带。公司与江苏亿赛特纺织有限公司、浙江缘华纺织品有限公司、东莞新景泰服装厂、兰溪粤缘纺织有限公司、南通市通州区博凯纺织品有限

公司等公司建立了稳定的合作关系。

公司销售人员通过参加行业展会、走访客户、收集下游行业公开资料等途径获取客户信息，通过与客户或中间商的深入沟通与交流，分析客户的产品需求，达成合作协议，签订销售合同和订单。经营计划部根据订单下达生产计划。产品生产完成后入成品仓库。发货单需由经营计划部审核并签字确认，物流运输方将产品运输到达客户指定仓库，由销售员与客户办理产品交接手续，取得由客户责任人签字确认的销售回单，销售员将客户回单提交财务部，财务人员根据客户回单及产品发货单开具发票并确认收入，客户根据约定的付款方式付款结算。

（四）研发模式

公司的研发模式主要为自主研发，以棉纺织领域为主，涵盖莫代尔、丽赛、莱塞尔、聚乳酸、天丝等新型纤维的使用，研发机构为公司技术研发中心，由公司三位核心技术人员负责。报告期内，公司主要研发内容为纱线和坯布系列产品，从源头纤维配比，到纱线生产，坯布的织造，既相互独立又相互配合，保证了公司产品良好的质量和独特的风格。公司主要产品用途在服装、家纺行业上；并适时根据行业发展趋势，在产品研发方面，逐步向产业用纺织品方向倾斜，通过不同纤维的选择，不同纤维调配比例，生产具有超高强度、耐受高温、防尘无污等优异性能的纱线、面料。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

（二）经营情况回顾

截至报告期末，公司总资产 68660.99 万元，与期初 70011.54 万元相比减少了 1.93%，主要是预付账款减少和本期固定资产计提折旧；负债 41104.85 万元，与期初 40132.36 万元相比增加了 2.42%，主要是应付账款和应付职工薪酬增加；净资产 27556.14 万元，与期初 29879.19 万元相比减少了 7.77%，主要是本期亏损。

2020 年上半年公司完成营业收入 7935.30 万元，较上年同期 19961.46 万元相比下降 60.25%，减少主要原因是公司受新冠肺炎疫情影响，下游客户复工较晚，销售受阻，下降较多；本期毛利率为-15.70%，较上年同期 8.51%减少 24.21%，减少原因是：（1）受疫情影响，复工较晚，2 月 18 日复工后，受国外疫情影响，5 月份又压缩部分产能，造成棉纱、棉布产量减少较多，本期棉纱毛利率为-12.26%，与上年同期下降 188.14%，本期坯布毛利率-28.64%，较上年同期下降 342.92%，销售减少造成产成品库存较大，公司根据市场状况压缩棉纱、坯布产能，但是未全部停产，机器设备需要运行，动力费用不能同时压缩，同时期初原材料库存较多，报告期内原材料价格下降明显，导致棉纱和坯布生产直接材料成本和直接动力成本较高，产成品整体销售价格波动不大，个别降价较大品种已对相应存货计提跌价准备；（2）本期根据生产需要采购部分进口皮棉，到厂后经检验不符合公司生产需要，将此部分皮棉进行保本销售，销售金额 1269.57 万元，拉低了本期毛利率。报告期内实现净利润-2323.04 万元，较上年同期-982.65 万元亏损扩大了 136.41%，扣除非经常性损益后的净利润为-2353.04 万元，较上年同期-1241.09 万元亏损扩大了 89.59%，减少的主要原因是本报告期内受新冠肺炎疫情影响，产品销售急剧下滑，库存增加，公司主动压缩部分产能，造成毛利率下降。

报告期内实现经营活动产生的现金流量净额 1675.77 万元，同比下降 24.09%，主要是销售商品收到的现金减少；本期投资活动产生的现金流量净额为-4.25 万元，较上年同期相比，变动金额为 171.48 万元，系本期购进机器设备所致；筹资活动产生的现金流量净额为-1690.39 万元，主要是报告期内归还借款较多所致。

（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		上年期末		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	216,780.33	0.03%	6,386,159.91	0.91%	-96.61%
应收账款	71,072,264.64	10.35%	43,084,150.06	6.15%	64.96%
预付账款	37,394,200.14	5.45%	70,119,246.20	10.02%	-46.67%
其他应收款	1,203,656.77	0.18%	1,060,900.90	0.15%	13.46%
存货	116,975,122.47	17.04%	116,485,921.06	16.64%	0.42%
其他权益工具投资	3,380,000.00	0.49%	3,380,000.00	0.48%	0.00%
固定资产	300,091,485.03	43.71%	313,165,722.02	44.73%	-4.17%
在建工程	51,484,475.92	7.50%	49,472,608.96	7.07%	4.07%
无形资产	73,595,731.33	10.72%	74,452,549.15	10.63%	-1.15%
递延所得税资产	30,786,222.21	4.48%	22,313,355.22	3.19%	37.97%
其他非流动资产	410,000.00	0.06%	194,834.99	0.03%	110.43%
短期借款	342,100,000.00	49.82%	349,200,000.00	49.88%	-2.03%
应付账款	10,137,783.69	1.48%	5,044,036.85	0.72%	100.99%
预收账款	292,973.40	0.04%	453,853.40	0.06%	-35.45%
应付职工薪酬	17,389,992.00	2.53%	5,336,658.00	0.76%	225.86%
应交税费	1,016,629.56	0.15%	1,175,798.79	0.17%	-13.54%
其他应付款	4,734,100.00	0.69%	4,736,220.67	0.68%	-0.04%
长期借款	20,000,000.00	2.91%	20,000,000.00	2.86%	0.00%
预计负债	15,377,018.19	2.24%	15,377,018.19	2.20%	0.00%
股本	309,000,000.00	45.00%	309,000,000.00	44.14%	0.00%
资本公积	22,681,719.09	3.30%	22,681,719.09	3.24%	0.00%
盈余公积	1,742,670.15	0.25%	1,742,670.15	0.25%	0.00%
未分配利润	-57,862,947.24	-8.43%	-34,632,526.67	-4.95%	67.08%
资产总计	686,609,938.84	100.00%	700,115,448.47	100.00%	-1.93%

项目重大变动原因：

截止报告期末，公司资产总额 68660.99 万元，较年初减少 1350.55 万元，下降 1.93%。其中：1、货币资金 21.68 万元，较年初减少 616.93 万元，下降 96.61%，主要是在光大银行办理的 600 万元定期存单到期后支取，银行存款减少；2、应收账款 7107.23 万元，较年初增加 2798.81 万元，增长 64.96%，主要是受疫情影响，下游客户资金周转较慢，应收账款增加；3、预付账款 3739.42 万元，较年初减少 3272.50 万元，下降 46.67%，主要是采购的棉花陆续到货入库，冲减预付货款；4、递延所得税资产 3078.62 万元，较年初增加 847.28 万元，增长 37.97%，主要是本报告期内亏损较多；5、其他非流动资产 41 万元，较年初增加 21.52 万元，增长 110.43%，主要是预付的工程款增加；6、应付账款 1013.78 万元，较年初增加 509.38 万元，增长 100.99%，主要是应付国网供电公司的电费增加；7、预收账款 29.30 万元，较年初减少 16.09 万元，下降 35.45%，主要是销售订单减少，下游客户预付货款减少；8、应付职工薪酬 1739.00 万元，较年初增加 1205.33 万元，增长 225.86%，主要是受疫情影响，公司销售减少，流动资金紧张，

应该职工薪酬增加；9、未分配利润-5786.29万元，较年初增加2323.04万元，增长67.08%，主要是本报告期内受疫情影响严重，公司销售迟缓，开工率下降，单位生产成本增加较多，销售成本相应增加，毛利率降低，本期利润亏损较多。

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	79,353,002.55	100.00%	199,614,576.76	100.00%	-60.25%
营业成本	91,811,126.50	115.70%	182,629,633.75	91.49%	-49.73%
税金及附加	1,317,553.93	1.66%	1,702,439.43	0.85%	-22.61%
销售费用	913,314.68	1.15%	1,637,516.60	0.82%	-44.23%
管理费用	3,949,873.89	4.98%	5,460,656.25	2.74%	-27.67%
研发费用	5,148,046.67	6.49%	10,475,147.86	5.25%	-50.85%
财务费用	9,687,299.08	12.21%	11,757,668.66	5.89%	-17.61%
信用减值损失	-1,378,429.90	-1.74%		0.00%	
资产减值损失	1,672,854.54	2.11%	-1,637,890.23	-0.82%	-202.13%
其他收益	1,176,500.00	1.48%	1,984,400.00	0.99%	-40.71%
营业利润	-32,003,287.56	-40.33%	-13,701,976.62	-6.86%	133.57%
营业外收入	400,000.00	0.50%	600,000.00	0.30%	-33.33%
营业外支出	100,000.00	0.13%		0.00%	
利润总额	-31,703,287.56	-39.95%	-13,101,976.62	-6.56%	141.97%
所得税费用	-8,472,866.99	-10.68%	-3,275,494.16	-1.64%	158.67%
净利润	-23,230,420.57	-29.27%	-9,826,482.46	-4.92%	136.41%

项目重大变动原因:

1、报告期公司实现销售收入7935.30万元，同比减少12026.16万元，下降60.25%，其中：（1）棉纱实现收入4042.98万元，占公司总收入的50.95%，同比减少7389.05万元，下降64.63%，收入下降主要是受疫情影响，下游客户复工较晚，采购谨慎，生产随用随采，造成公司棉纱销售下降较多；（2）棉布实现收入2615.28万元，占公司总收入的32.96%，同比减少10719.57万元，下降80.39%，棉布收入减少主要是中美贸易摩擦和新冠肺炎疫情影响，下游客户出口受阻，销售下降较多，导致棉布销售减少；（3）棉花实现收入1269.57万元，占公司总收入的16.00%，同比增加7116.79万元，下降84.86%，棉花收入主要是上年度进口的部分棉花，由于不适合生产质量要求，将其对外进行销售；（4）其他业务实现收入7.47万元，占公司总收入的0.09%，同比减少88.16万元，下降92.19%，主要系公司开工率下降，产量减少，生产棉纱产品落下的下脚料相应减少，销售下脚料减少所致；2、报告期营业成本9181.11万元，较同期减少12026.16万元，下降49.73%，主要是销售数量减少，营业成本相应减少；3、报告期销售费用91.33万元，较同期减少72.42万元，下降44.23%，主要是产品销售数量减少，运输费用降低；4、报告期研发费用514.80万元，较同期减少532.71万元，下降50.85%，主要是本报告期内研发项目减少，研发费用支出相应减少；5、报告期其他收益117.65万元，较同期减少80.79万元，下降40.71%，主要是收到的出疆棉运费补贴减少；6、报告期营业外收入40.00万元，较同期减少20万元，下降33.33%，主要是收到政府资金奖励减少；7、报告期净利润-2323.04万元，较同期减少1340.39万元，下降136.41%，主要是疫情影响，开工率不足，造成生产成本较高，毛利率下降较多，产品销售减少所致。

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	16,757,730.31	22,077,087.16	-24.09%
投资活动产生的现金流量净额	-42,477.87	-1,757,310.41	-97.58%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,903,913.66	-22,340,164.22	-24.33%

现金流量分析：

1、本报告期公司实现经营活动产生的现金流量净额 1677.70 万元，较去年同期减少 530.01 万元，下降 24.01%，主要是销售收入减少所致；2、本报告期公司实现投资活动产生的现金流量净额-4.25 万元，较去年同期减少 171.48 万元，下降 97.58%，主要是本报告期内采购的机器设备减少；3、本报告期公司实现筹资活动产生的现金流量净额-1690.39 万元，较去年同期减少 543.63 万元，下降 24.33%，主要是归还的银行贷款较同期减少较多。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	400,000.00
其他营业外收入和支出	-100,000.00
非经常性损益合计	300,000.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	300,000.00

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

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《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），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则，不存在追溯调整事项，也不会对会计政策变更之前公司的资产总额、负债总额、净资产及净利润产生重大影响。

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	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南新野中银富登村镇银行有限责任公司	参股公司	吸收存款和发放贷款	无	投资	30,000,000	187,676,474.59	43,815,538.62	6,555,924.05	1,196,429.85
河南新野农村商业银行股份	参股公司	吸收存款和发放贷款	无	投资	456,000,000	11,948,600,318.89	946,924,357.06	421,236,183.72	59,953,317.44

有 限 公 司									
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

河南华星科创股份有限公司分包的新野县樊集乡刘庄村属于贫困村，现有 650 户，其中公司建档立卡贫困户 22 户共 45 人。新野县委、政府开展的企业帮扶进农村脱贫攻坚活动安排，到 2020 年年底全面完成脱贫攻坚任务。公司根据上级部门的要求，结合分包刘庄村的实际情况，制订了分年度脱贫计划：

- 1、2017 年扶持安排就业贫困户 12 户，目前已完成；
- 2、2018 年扶持安排就业贫困户 6 户，目前已完成；
- 3、2019 年扶持安排就业贫困户 3 户，工作正在开展中；
- 4、2020 年扶持安排就业贫困户 1 户。到 2020 年底，计划安排贫困户 22 户 24 人就业，使每户每年增收不少于 2.5 万元，达到脱贫致富的目标。

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司以“真诚创造共赢”为发展理念，坚信每一位员工都有良好的品德和操守、有努力工作并将工作做好的愿望，欣赏那些能力卓越、踏实敬业、勇于创新、敢于承担责任的员工。公司积极履行企业的社会责任，保障员工的合法权益。公司依法纳税，并成为所在县市的纳税大户。为国家财政收入贡献企业的一份力量。公司积极主动接受政府部门和监管机构的监督和检查，关注社会公众及新闻媒体对公司的评论。在未来的发展中将继续积极履行社会责任，撸起袖子加油干，尽公司的最大力量做到对社会负责、对员工负责、对股东负责。

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	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	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	新野县诚德贸发有限公司、河南华星科创股份有限公司、黄荣显、张荣莲	2014 年 12 月我为新野县诚德贸发有限公司在上海浦东发展银行股份	15,377,018.19	5.58%	是	2020 年 1 月 2 日

		<p>有限公司 郑州分行 融资 1500 万元提供 担 保,担 保 期限 一年,新 野县诚德 贸发有限 公司与上 海浦东发 展银行股 份有限公 司郑州分 行工作人 员私自篡 改我公司 提供的 担保资 料,将担 保期限一 年伪造为 三年,担 保金额 1500 万元 伪造 1650 万元,篡 改 后的 最高额保 证合同期 限为三 年,自 2014年12 月25日至 2017年12 月25日, 担保金额 1650 万 元,从而 使我公司 牵涉其 中。2018 年11月, 新野县诚</p>				
--	--	--	--	--	--	--

		德贸发有限公司国内信用证1875万元（敞1500万元）到期违约没有补足敞口，浦发银行垫款并要求我公司代偿垫款部分。				
总计	-	-	15,377,018.19	5.58%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

新野县诚德贸发有限公司现在正向县政府上报资产处置办法，正努力尽快找到合适的解决方案。公司也在积极应对处理，争取尽快取得诉讼终止，使公司的各项工作稳定发展。

3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			
新野县华	否	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	2019/9/26	2020/9/26	质押	一般	已事前及

腾棉业有限公司									时履行
新野县惠丰棉业有限公司	否	9,500,000.00	9,500,000.00	9,500,000.00	2019/9/26	2020/9/26	质押	一般	已事前及时履行
新野县华星物流有限公司	否	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	2019/9/27	2020/9/27	质押	一般	已事前及时履行
河南省新野鹏升纺织有限公司	否	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	2018/11/6	2021/7/7	保证	连带	已事前及时履行
新野	否	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	2018/10/25	2021/6/25	保证	连带	已事

县 华 腾 棉 业 有 限 公 司									前 及 时 履 行
总 计	-	34,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	34,000,000.00	34,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

公司对新野县华腾棉业有限公司、河南省新野鹏升纺织有限公司、新野县惠丰棉业有限公司及新野县华星物流有限公司的担保均未到期，担保对象经营状况良好，未有发现到期不能还款的迹象。报告期内未发生清偿事项，不存在违规对外担保情况。

（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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	343,100,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、上述关联交易系公司股东为公司银行贷款提供的担保，有利于公司的业务发展，符合公司的发展战略和长远规划，关联交易具有合理性和必要性，符合公司及全体股东的利益，不存在损害公司及中小股东利益的情况，不会对公司的独立性和正常经营构成影响，公司主要业务不会因该关联交易而对关联方形成依赖。

2、以上担保事项为公司单方面获利（接受担保）的交易，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（2020 年 3 号）第一百一十二条的规定，属于免于按照关联交易的方式进行审议的关联交易，故未履行决策程序。

(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	2017/8/14		挂牌	社会基本保险承诺	将积极协助公司为全体职工依法办理社会基本保险登记并缴纳各项社会保险费用和住房公积金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/8/14		挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与公司同业竞争活动承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/8/14		挂牌	关联交易承诺	规范关联交易，承诺不发生非公允的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/8/14		挂牌	股权无质押、纠纷承诺	各股东所持股份不存在信托、委托代持或其他类似的安排，也不存在质押、冻结或其他任何形式的转让受限情形	正在履行中

承诺事项详细情况：

<p>1、关于职工办理社会基本保险和缴纳社会保险费用、住房公积金事项的承诺。在公司《公开转让说明书》“第二节公司业务”之“三、业务关键资源要素”之“(六)公司员工构成及核心技术人员情况”中披露，为妥善解决公司未为部分员工缴纳社会保险及住房公积金的问题，避免因此对公司以后的经营造成不利影响，公司控股股东和实际控制人承诺如下：“本人系河南华星科创股份有限公司实际控制人，为公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让项目，就公司未为部分职工办理社会基本保险和缴纳社会保险费用、住房公积金事项，本人特自愿作出承诺如下：一、本人作为公司实际控制人，将积极协助公司为全体职工依法办理社会基本保险登记并缴纳各项社会保险费用和住房公积金，确保公司合法用工，不损害职工利益。二、若因任何原因导致公司被要求为职工缴纳社会保险费用、住房公积金或发生其他损失，本人将无条件地承担任何补缴款项、滞纳金或行政罚金、经主管部门或司法部门确认的补偿金或赔偿金、相关仲裁诉讼费用及其他相关费用，确保公司不因此遭受损失。”报告期内，未发现公司控股股东和实际控制人有违背该承诺的事项。</p> <p>2、关于公司控股股东、实际控制人为避免同业竞争的承诺。在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“五、同业竞争情况”之“(三)公司控股股东、实际控制人为避免同业竞争的措施与承诺”中披露，为避免今后出现同业竞争情形，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，2017年8月14日，河南华星科创股份有限公司的全体股东就避免同业竞争分别作出如下不可撤销的承诺和保证：“本人目前未直接或间接从事或参加任何可能与河南华星科创股份有限公司（以下简称“公司”）存在同业竞争的行为。为维护公司利益，保证今后不从事与公司产生同业竞争的业务，本人自愿作出承诺如下：本人及本人关系密切的家庭成员及其他关联企业，将不在中国境内外，直接河南华星科创股份有限公司公开转让说明书 1-1-131 或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接</p>
--

开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。本人保证承诺的真实性、有效性，且不具有可撤销性。若因本声明和承诺虚假或不实或重大遗漏，本人全面承担经济赔偿责任及其他相应的法律责任。”报告期内，未发现公司全体股东有违背该承诺的事项。

3、关于规范关联交易的承诺。在公司《公开转让说明书》“第四节公司财务”之“八、关联方关系及关联交易”之“(三)关联交易”之“4、减少和规范关联交易的措施”中披露，为规范关联交易，确保关联交易程序合规、定价公允，公司实际控制人及持股 5%以上股东就规范与公司之间的关联交易做出如下承诺：“自本承诺函出具之日起，本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金或要求公司为本人提供违规担保；自本承诺函出具之日起，本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）不与公司发生非公允的关联交易；自本承诺函出具之日起，如果本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）与公司之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按正常的商业条件进行，并按《公司章程》及其他内部管理制度严格履行审批程序。本人有关关联交易的承诺，将同样适用与本人有密切关系的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 岁的成年子女及其配偶、配偶的父母及其兄弟姐妹）等重要关联方，本人将在合法的权限内促成上述人员履行关联交易的承诺。报告期内，未发现公司实际控制人及持股 5%以上股东有违背该承诺的事项。

4、关于公司股东股权无质押、纠纷的承诺。在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“七、董事、监事、高级管理人员有关情况说明”之“(三)“与申请挂牌公司签订重要协议或做出重要承诺情况”之“4、股权无质押、纠纷的承诺”中披露，公司全体股东出具了《股权无质押、纠纷的承诺》，并郑重承诺：“公司各股东所持有的公司股份系各股东实际持有，不存在信托、委托代持或其他类似的安排，也不存在质押、冻结或其他任何形式的转让受限情形，亦不存在任何形式的股份纠纷或潜在纠纷的情形。”

报告期内，未发现公司实际控制人及持股 5%以上股东有违背该承诺的事项。

(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
固定资产	房产、设备	抵押	300,091,485.03	43.71%	农发行贷款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	73,595,731.33	10.72%	农发行贷款抵押
银行存款	一般账户	冻结	187,512.57	0.03%	涉诉被冻结
总计	-	-	373,874,728.93	54.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

因公司业务发展需要在银行贷款，上述两项抵押均属于公司正常的贷款程序；银行存款冻结是因公司对外担保涉诉被冻结，但金额较小，对公司正常经营未造成影响，目前，公司正在积极处理此事。

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	126,583,332	40.97%	0	126,583,332	40.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	105,583,332	34.17%	0	105,583,332	34.17%	
	董事、监事、高管	39,250,000	12.70%	0	39,250,000	12.70%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	182,416,668	59.04%	0	182,416,668	59.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	182,416,668	59.04%	0	182,416,668	59.04%	
	董事、监事、高管	117,750,000	38.11%	0	117,750,000	38.11%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		309,000,000	-	0	309,000,000	-	
普通股股东人数							6

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	郭书德	89,000,000	0	89,000,000	28.80%	66,750,000	22,250,000	0
2	郭峰	68,000,000	0	68,000,000	22.01%	51,000,000	17,000,000	0
3	郭岩	68,000,000	0	68,000,000	22.01%	22,666,668	45,333,332	0
4	兰书焕	48,000,000	0	48,000,000	15.53%	32,000,000	16,000,000	48,000,000
5	新野县华融管理咨询中心(有限合伙)	21,000,000	0	21,000,000	6.80%	0	21,000,000	21,000,000

	伙)							
6	郭飒	15,000,000	0	15,000,000	4.85%	10,000,000	5,000,000	15,000,000
	合计	309,000,000	-	309,000,000	100%	182,416,668	126,583,332	84,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：股东郭书德和兰书焕为夫妻关系，郭峰、郭岩系其二人子女。新野县华融管理咨询中心（有限合伙）为公司员工持股平台，其合伙人均系公司员工。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

无

（二） 实际控制人情况

2017年3月11日股东郭书德、兰书焕夫妻及其子女郭峰、郭岩和郭飒签署了《一致行动人协议》，约定在公司经营决策中采取一致行动，在股东大会决议时按各方商定的一致意见进行投票表决。股东郭书德、兰书焕夫妻及其子女通过《一致行动人协议》实际控制公司93.20%的股份，且在公司实际经营管理、决策中拥有实质重大影响力，因此，股东郭书德、兰书焕夫妻及其子女为公司的实际控制人。

郭书德，男，出生于1962年10月，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，高中学历，毕业于新野县第一高级中学。1980年7月至2000年12月就职于新野县宛南建筑公司，历任技术员、项目经理；2001年1月至2016年10月就职于华星棉纺织，任职董事长；2016年11月至今就职于河南华星科创股份有限公司，任董事长。

郭峰，男，出生于1984年10月，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，毕业于郑州大学升达经贸管理学院，本科学历。2007年9月至2010年4月就职于河南联创投资股份有限公司，任项目财务助理；2010年5月至2016年10月就职于新野县华星棉纺织有限责任公司，历任综合发展部部长、副总经理兼董事；2016年11月至今就职于河南华星科创股份有限公司，任董事、副董事长。

郭岩，男，出生于1987年8月，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，毕业于河南财经学院，大专学历。2009年7月至2016年10月就职于华星棉纺织，历任董事长助理、董事长助理兼监事。2016年11月至今就职于华星科创，任董事长助理。

兰书焕，女，出生于1962年2月，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，高中学历，毕业于新野县第一高级中学。1980年7月至2000年12月无业；2001年1月至2016年10月就职于华星棉纺织，任董事；2016年11月至今无业。

郭飒，女，汉族，1989年10月出生，大专学历。2007年9月至2009年8月就读于郑州华信学院会计电算化专业；2009年8月至2016年10月就职于华星棉纺织，任财务会计。2016年11月至今就职于河南华星科创股份有限公司，任财务会计。

报告期内，公司一直无控股股东，实际控制人一直为郭书德和兰书焕夫妻及其子女，未发生变更。

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

募集资金用途变更情况：

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
郭书德	董事长	男	1962年10月	2020年3月17日	2022年11月1日
张鹃	董事、总经理	男	1962年5月	2020年3月17日	2022年11月1日
郭峰	副董事长、副总经理	男	1984年10月	2020年3月17日	2022年11月1日
罗克典	董事、财务总监、董秘	男	1976年5月	2020年3月17日	2022年11月1日
张浩	董事、副总经理	男	1974年10月	2020年3月17日	2022年11月1日
张青更	监事会主席	男	1975年9月	2020年7月2日	2022年11月1日
赵红	监事	女	1968年10月	2019年11月1日	2022年11月1日
陈博	职工代表监事	男	1988年4月	2019年11月1日	2022年11月1日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司实际控制人郭书德与郭峰为父子关系，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
郭书德	董事长	89,000,000	0	89,000,000	28.80%	0	0
张鹃	董事、总经理	1,950,000	0	1,950,000	0.63%	0	0
郭峰	副董事长、副总经理	68,000,000	0	68,000,000	22.01%	0	0

罗克典	董事、财务总监、董秘	1,800,000	0	1,800,000	0.58%	0	0
张浩	董事、副总经理	1,200,000	0	1,200,000	0.39%	0	0
张青更	监事	1,150,000	0	1,150,000	0.37%	0	0
赵红	监事	150,000	0	150,000	0.05%	0	0
合计	-	163,250,000	-	163,250,000	52.83%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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	4	0	0	4
财务人员	12	0	0	12
综合发展部	8	0	0	8
经营计划部	6	0	0	6
动力部	65	0	0	65
保卫部	58	0	0	58
生产部	1,185	0	15	1,170
员工总计	1,338	0	15	1,323

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	11
专科	43	45
专科以下	1,284	1,267

员工总计	1,338	1,323
------	-------	-------

(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

原监事会主席兰爱强，因个人原因辞去公司监事会主席职务，不在公司担任任何职务；监事会主席由张青更担任。

张青更，男，中国国籍，大专学历，1975年9月23日出生，无境外永久居留权。

1995年09月至1998年07月就读于华中农业大学学习；

1998年08月至1999年12月就职于新野县新星棉纺厂，任职工；

2001年01月至2016年10月就职于新野县华星棉纺织有限责任公司，任办公室主任；

2016年11月至今就职于河南华星科创股份有限公司，任综合发展部主管。

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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	216,780.33	6,386,159.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	71,072,264.64	43,084,150.06
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	37,394,200.14	70,119,246.20
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、（四）	1,203,656.77	1,060,900.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	116,975,122.47	116,485,921.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		226862024.35	237,136,378.13
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			
其他权益工具投资	五、（六）	3,380,000.00	3,380,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(七)	300,091,485.03	313,165,722.02
在建工程	五、(八)	51,484,475.92	49,472,608.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(九)	73,595,731.33	74,452,549.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)	30,786,222.21	22,313,355.22
其他非流动资产	五、(十一)	410,000.00	194,834.99
非流动资产合计		459,747,914.49	462,979,070.34
资产总计		686,609,938.84	700,115,448.47
流动负债：			
短期借款	五、(十二)	342,100,000.00	349,200,000.00
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、(十三)	10,137,783.69	5,044,036.85
预收款项	五、(十四)	292,973.40	453,853.40
合同负债			
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、(十五)	17,389,992.00	5,336,658.00
应交税费	五、(十六)	1,016,629.56	1,175,798.79
其他应付款	五、(十七)	4,734,100.00	4,736,220.67
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			
其他流动负债			
流动负债合计		375,671,478.65	365,946,567.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(十八)	20,000,000.00	20,000,000.00
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	五、(十九)	15,377,018.19	15,377,018.19
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		35,377,018.19	35,377,018.19
负债合计		411,048,496.84	401,323,585.90
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十)	309,000,000.00	309,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中: 优先股			
永续债	五、(二十一)	0	0
资本公积		22,681,719.09	22,681,719.09
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	1,742,670.15	1,742,670.15
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-57,862,947.24	-34,632,526.67
归属于母公司所有者权益合计		275,561,442.00	298,791,862.57
少数股东权益			
所有者权益合计		275,561,442.00	298,791,862.57
负债和所有者权益总计		686,609,938.84	700,115,448.47

法定代表人: 郭书德

主管会计工作负责人: 邓军锋

会计机构负责人: 罗克典

(二) 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		79,353,002.55	199,614,576.76
其中: 营业收入	五、(二十四)	79,353,002.55	199,614,576.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		112,827,214.75	213,663,062.55
其中: 营业成本	五、(二十四)	91,811,126.50	182,629,633.75

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、(二十五)	1,317,553.93	1,702,439.43
销售费用	五、(二十六)	913,314.68	1,637,516.60
管理费用	五、(二十七)	3,949,873.89	5,460,656.25
研发费用	五、(二十八)	5,148,046.67	10,475,147.86
财务费用	五、(二十九)	9,687,299.08	11,757,668.66
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(三十)	1,176,500.00	1,984,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	-1,378,429.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	1,672,854.54	-1,637,890.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,003,287.56	-13,701,976.62
加：营业外收入	五、(三十三)	400,000.00	600,000.00
减：营业外支出	五、(三十四)	100,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,703,287.56	-13,101,976.62
减：所得税费用	五、(三十五)	-8,472,866.99	-3,275,494.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,230,420.57	-9,826,482.46
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）	五、（三十六）	-23,230,420.57	-9,826,482.46
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-23,230,420.57	-9,826,482.46
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（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		-23,230,420.57	-9,826,482.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-23,230,420.57	-9,826,482.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.03

法定代表人：郭书德

主管会计工作负责人：邓军锋

会计机构负责人：罗克典

（三）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		80,623,348.13	231,457,886.73
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十七) 1	3,514,942.60	9,212,932.93
经营活动现金流入小计		84,138,290.73	240,670,819.66
购买商品、接受劳务支付的现金		55,792,884.27	181,247,588.30
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		2,666,980.00	22,552,639.00
支付的各项税费		1,272,598.89	4,814,669.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十七) 2	7,648,097.26	9,978,835.46
经营活动现金流出小计		67,380,560.42	218,593,732.50
经营活动产生的现金流量净额		16,757,730.31	22,077,087.16
二、投资活动产生的现金流量：		0	
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,477.87	1,757,310.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42,477.87	1,757,310.41
投资活动产生的现金流量净额		-42,477.87	-1,757,310.41
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		21,100,000.00	294,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,051,399.15
筹资活动现金流入小计		21,100,000.00	295,251,399.15
偿还债务支付的现金		28,200,000.00	305,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,803,913.66	11,841,563.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,003,913.66	317,591,563.37
筹资活动产生的现金流量净额		-16,903,913.66	-22,340,164.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-188,661.22	-2,020,387.47
加：期初现金及现金等价物余额		217,928.98	2,226,978.12
六、期末现金及现金等价物余额		29,267.76	206,590.65

法定代表人：郭书德

主管会计工作负责人：邓军锋

会计机构负责人：罗克典

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	第三节、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	五、(十九)”

(二) 报表项目注释

河南华星科创股份有限公司

财务报表附注

2020年上半年

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

河南华星科创股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由新野县工商行政管理局批准，于2001年1月15日设立。2016年10月19日，根据有限公司股东会决议，有限公司整体变更设立为股份有限公司，并于2016年11月8日，取得南阳市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。2017年12月29日，经全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2017]7474号文批准，于全国中小企业股份转让系统挂牌，挂牌代码872615。

统一社会信用代码 91411300725849837U，注册资本 30,900 万元；法定代表人：郭书德；住所：县城人民路北段。

所处行业：棉纺织业。

经营范围：主要从事棉花购销，加工、销售棉纱、棉布等业务。

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会于 2020 年 08 月 28 日批准。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本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；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易

费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，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、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将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，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按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）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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。本公司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当期损益的金融资产

本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，本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，本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。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，该负债由本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，本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）其他金融负债

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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内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。除特殊情况外，本公司采用未来

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、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除单项评估信用风险的应收账款和合同资、纳入合并范围内的关联方以外的应收款项；
组合 2：关联方组合	关联方

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00

3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除单项评估信用风险的其他应收款、纳入合并范围内的关联方以外的应收款项；
组合 2：关联方组合	关联方

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(6) 长期应收款 (重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、半成品、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时月末一次加权平均计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位

财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长

期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25、40、50	5.00	1.90-3.80
机器设备	年限平均法	15	5.00	6.33
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按期初期末简单平均加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(十九) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	25-50	按照土地使用权证期限
专有及非专利技术	5-10	按预计使用年限平均摊销
软件	2-10	按预计使用年限平均摊销
商标使用权	10	按商标使用权期限摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十三) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十四）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十五）收入

1、商品销售收入的确认

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方

已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体收入原则：公司已与客户签署销售订单，产品已由客户签收后确认收入。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

3、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。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，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，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

（二十九）终止经营

终止经营，是指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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（三十）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

(1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按

照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（3）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（三十一）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十二）资产证券化业务

本公司将部分[应收款项]（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十三）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或

资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十五）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《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），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则，不存在追溯调整事项，也不会对会计政策变更之前公司的资产总额、负债总额、净资产及净利润产生重大影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，其中涉及原棉的采用核定征收方法计算进项税额	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

五、财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	20,209.83	22,473.50
银行存款	196,570.50	6,363,686.41
合计	216,780.33	6,386,159.91

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

定期存单	0.00	6,000,000.00
账户冻结资金	187,512.57	168,230.93
合计	187,512.57	6,168,230.93

截至 2020 年 6 月 30 日，2019 年因新野县诚德贸发有限公司担保涉诉事项，导致在河南新野农村商业银行股份有限公司账户被冻结，冻结金额为 105,278.16 元；中国工商银行股份有限公司新野书院路支行账户冻结金额为 5,043.75 元；南阳村镇银行股份有限公司新野支行账户冻结金额为 77,190.66 元。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	74,812,910.15
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	74,812,910.15
减：坏账准备	3,740,645.51
合 计	71,072,264.64

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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					
其中：					
账龄组合	74,812,910.15	100.00	3,740,645.51	5.00	71,072,264.64
关联方组合					
合 计	74,812,910.15	100.00	3,740,645.51	5.00	71,072,264.64

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	45,559,142.30	100.00	2,474,992.24	5.43	43,084,150.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	45,559,142.30	100.00	2,474,992.24	5.43	43,084,150.06

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	74,812,910.15	3,740,645.51	5.00
1 至 2 年	0.00	0.00	10.00
2 至 3 年	0.00	0.00	30.00
合 计	74,812,910.15	3,740,645.51	5.00

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,474,992.24	1,265,653.27			3,740,645.51
合 计	2,474,992.24	1,265,653.27			3,740,645.51

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 71,825,959.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,591,297.99 元。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,394,200.14	100.00	59,458,130.54	84.80
1-2 年			10,659,915.66	15.20
2-3 年			1,200.00	
3 年以上				
合计	37,394,200.14	100.00	70,119,246.20	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
江苏联湘纺织原料有限公司	非关联方	15,312,999.91	41.66	1 年以内	未到结算期
沙雅县利华创新棉业有限公司	非关联方	13,051,032.20	35.51	1 年以内	未到结算期
新疆沙雅白云商贸有限责任公司	非关联方	6,097,112.93	16.59	1 年以内	未到结算期
中国国投国际贸易南京有限公司	非关联方	630,000.00	1.71	1 年以内	未到结算期
宝钢工程建设有限公司	非关联方	402,080.00	1.09	1 年以内	未到结算期
合计		35,493,225.04	96.56	/	/

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	1,203,656.77	1,060,900.90
合 计	1,203,656.77	1,060,900.90

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	255,532.50
1 至 2 年	1,001.00
2 至 3 年	300,000.00
3 至 4 年	1,500,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	5,000.00
小 计	2,061,533.50
减：坏账准备	857,876.73
合 计	1,203,656.77

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	2,060,532.50	1,806,001.00
期货开户费	1,001.00	
小 计	2,061,533.50	1,806,001.00
减：坏账准备	857,876.73	745,100.10
合 计	1,203,656.77	1,060,900.90

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额	745,100.10			745,100.10
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	112,776.63			112,776.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	857,876.73			857,876.73

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	745,100.10	112,776.63			857,876.73
合 计	745,100.10	112,776.63			857,876.73

(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
新野县联社互助金	保证金	1,000,000.00	3-4 年	48.51	500,000.00
新野县金财中小企业担保有限公司	保证金	500,000.00	3-4 年	24.25	250,000.00
郑州商品交易所	保证金	300,000.00	2-3 年	14.55	90,000.00
新野县安全生产监督管理局	保证金	5,000.00	5 年以上	0.24	5,000.00
南华期货股份有限公司	押金	1,001.00	1-2 年	0.05	100.10
合计	---	1,806,001.00	---	87.60	845,100.10

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,951,745.48	1,188,131.30	2,763,614.18	2,522,882.29		2,522,882.29
周转材料	1,012,972.78		1,012,972.78	1,677,470.01		1,677,470.01
在产品	2,858,783.27		2,858,783.27	2,858,783.27		2,858,783.27
自制半成品	4,658,951.20		4,658,951.20	4,795,298.55		4,795,298.55
库存商品	105,805,332.55	124,531.51	105,680,801.04	107,617,004.29	2,985,517.35	104,631,486.94
合计	118,287,785.28	1,312,662.81	116,975,122.47	119,471,438.41	2,985,517.35	116,485,921.06

(六) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额
河南新野中银富登村镇银行有限责任公司	2,880,000.00
河南新野农村商业银行股份有限公司	500,000.00
合计	3,380,000.00

2、非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
河南新野中银富登村镇银行有限责任公司					根据管理层持有意图判断	
河南新野农村商业银行股份有限公司					根据管理层持有意图判断	
合计						

(七) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	300,091,485.03	313,165,722.02
固定资产清理		
合计	300,091,485.03	313,165,722.02

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	135,820,975.10	375,989,230.10	36,752.14	1,216,217.60	513,063,174.94
2.本期增加金额		42,477.87			42,477.87
购置		42,477.87			42,477.87
在建工程转入					
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	135,820,975.10	376,031,707.97	36,752.14	1,216,217.60	513,105,652.81
二、累计折旧					
1.上年年末余额	29,762,036.54	169,102,563.26	20,948.72	1,011,904.40	199,897,452.92
2.本期增加金额	1,651,396.19	11,379,601.69	13,965.82	71,751.16	13,116,714.86
计提	1,651,396.19	11,379,601.69	13,965.82	71,751.16	13,116,714.86
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	31,413,432.73	180,482,164.95	34,914.54	1,083,655.56	213,014,167.78
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
计提					
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	104,407,542.37	195,549,543.02	1,837.60	132,562.04	300,091,485.03
2.上年年末账面价值	106,058,938.56	206,886,666.84	15,803.42	204,313.20	313,165,722.02

(八) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	51,484,475.92	49,472,608.96
工程物资		
合计	51,484,475.92	49,472,608.96

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂基建工程	51,484,475.92		51,484,475.92	49,472,608.96		49,472,608.96
合计	51,484,475.92		51,484,475.92	49,472,608.96		49,472,608.96

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新厂基建工程	71,000,000.00	49,472,608.96	2,011,866.96			51,484,475.92
合计	71,000,000.00	49,472,608.96	2,011,866.96			51,484,475.92

(续)

工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
72.51	72.51%				自筹
72.51	72.51%				自筹

新厂基建工程包括三厂区办公大楼、多纤维车间、新建纺纱车间及厂区基建，具体情况如下：

1、三厂区办公大楼建造目的是为了防止以后二厂区办公大楼被征地而搬迁。公司根据 2012 年 6 月新野县政府办公会议纪要“新政纪[2012]30 号”，政府鼓励公司实施“退城入园”政策，在工业园集聚区投资建设新项目（三厂区），二厂区占用的土地类型将变更为商业用地，用于房地产开发，新的办公大楼预计在 2020 年末完工，届时公司将整体搬迁至三厂区，目前二厂区办公大楼已完全满足所有人的办公。

2、目前该办公楼的主要配套工程内部消防、排水等基础设施尚未开始建设，尚未达到预定可以使用状态。

3、多纤维车间亦未竣工，目前整体工程完工进度约 72.51%，预计 2020 年末全部完工。

4、新建纺纱车间主要是根据“退城入园”政策，将一二分厂产能搬迁至三分厂，三分厂车间不足需新建纺纱车间，目前正在建设当中。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	87,551,336.22			87,551,336.22
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			
4.期末余额	87,551,336.22		87,551,336.22
二、累计摊销			
1.上年年末余额	13,098,787.07		13,098,787.07
2.本期增加金额	856,817.82		856,817.82
(1) 计提	856,817.82		856,817.82
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	13,955,604.89		13,955,604.89
三、减值准备			
1.上年年末余额			
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			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	73,595,731.33		73,595,731.33
2.上年年末账面价值	74,452,549.15		74,452,549.15

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	1,312,662.81	328,165.70	2,985,517.35	746,379.34
信用减值准备	4,598,522.21	1,149,630.55	3,220,092.31	805,023.08
预计负债	15,377,018.19	3,844,254.55	15,377,018.19	3,844,254.55
可抵扣亏损	101,856,685.64	25,464,171.41	67,670,792.98	16,917,698.25
合计	123,144,888.85	30,786,222.21	89,253,420.83	22,313,355.22

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	410,000.00	194,834.99
合计	410,000.00	194,834.99

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	0.00	5,700,000.00
保证借款	102,100,000.00	74,500,000.00
抵押、保证借款	240,000,000.00	269,000,000.00
合计	342,100,000.00	349,200,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

中国农业发展银行新野县支行 24000 万元借款于 2020 年 6 月 5 日到期，已申请再融资业务，省行正在

办理无还本续贷手续。

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	9,987,783.69	1,736,986.61
设备款	0.00	3,302,050.24
其他	150,000.00	5,000.00
合 计	10,137,783.69	5,044,036.85

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
国网河南省电力公司新野县供电公司	4,219,760.37	尚在结算期
上海新齐力助剂科技淮安有限公司	1,888,006.00	尚在结算期
新野县名扬材料包装有限公司	1,078,355.68	尚在结算期
新野县恒大包装有限公司	581,257.50	尚在结算期
湖北唐源节能技术有限公司	446,971.00	尚在结算期
合 计	8,214,350.55	--

(十四) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	292,973.40	453,853.40
合计	292,973.40	453,853.40

2、年末无账龄超过 1 年的重要预收款项

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,336,658.00	15,063,074.00	3,009,740.00	17,389,992.00
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	12,297.60	12,297.60	0.00
三、辞退福利				
合计	5,336,658.00	15,075,371.60	3,022,037.60	17,389,992.00

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,336,658.00	15,063,074.00	3,009,740.00	17,389,992.00
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,336,658.00	15,063,074.00	3,009,740.0	17,389,992.00

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		12,297.60	12,297.60	
2.失业保险费				
3.企业年金缴费				
合计		12,297.60	12,297.60	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-214,317.06	480,338.01
城市建设维护税	0.00	24,016.90
教育费附加	0.00	14,410.14
地方教育费附加	0.00	9,606.76
土地使用税	301,749.94	150,874.97
房产税	929,196.68	464,598.34
个人所得税	0.00	11,560.00
环境保护税	0.00	3,014.67
资源税	0.00	17,379.00
合计	1,016,629.56	1,175,798.79

(十七) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,734,100.00	4,736,220.67
合计	4,734,100.00	4,736,220.67

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金	4,734,100.00	4,734,100.00
其他	0.00	2,120.67
合计	4,734,100.00	4,736,220.67

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
职工住房押金	4,710,000.00	未到结算期
合计	4,710,000.00	/

（十八）长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

长期借款 2000 万中包括：河南新野农村商业银行股份有限公司 1100 万借款，到期日为 2021 年 9 月 15 日；河南新野农村商业银行股份有限公司 900 万借款，到期日为 2021 年 8 月 7 日。

（十九）预计负债

1、预计负债明细表

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保	15,377,018.19	15,377,018.19	被担保公司无力偿还
合计	15,377,018.19	15,377,018.19	/

河南省郑州市金水区人民法院在 2019 年 8 月 10 日作出的（2019）豫 0105 民初 17734 号判决书，被告(反诉原告)河南华星科创股份有限公司对新野县诚德贸发有限公司 15,377,018.19 元借款承担连带担保责任。目前此案件已在郑州市人民检察院立案，正处于检察院调查抗诉阶段。

（二十）股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	309,000,000.00						309,000,000.00

（二十一）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	22,681,719.09			22,681,719.09
合计	22,681,719.09			22,681,719.09

（二十二）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,742,670.15			1,742,670.15
合计	1,742,670.15			1,742,670.15

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-34,632,526.67	15,687,893.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-34,632,526.67	15,687,893.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-23,230,420.57	-50,320,420.13

减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-57,862,947.24	-34,632,526.67

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	79,278,291.58	91,727,582.50	331,532,516.37	326,488,415.29
其他业务	74,710.97	83,544.00	956,277.12	178,016.68
合计	79,353,002.55	91,811,126.50	332,488,793.49	326,666,431.97

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	2,107.32	161,888.82
教育费附加	1,264.39	97,133.28
地方教育费附加	842.93	64,755.51
土地使用税	301,749.94	603,499.88
印花税	76,144.67	179,464.40
房产税	929,196.68	1,858,393.36
资源税	6,248.00	122,252.00
环境保护税	0.00	15,138.66
残疾人保障金	0.00	29,232.72
合计	1,317,553.93	3,131,758.63

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	658,714.68	2,914,948.70
工资福利费	254,600.00	693,600.00
差旅费	0.00	73,301.08
合计	913,314.68	3,681,849.78

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产维修保养费	621,471.47	1,346,580.46
工资及福利费	1,147,255.00	2,769,251.00
电费	697,473.86	1,870,007.47
其他	244,765.60	332,213.62
固定资产折旧	315,084.18	313,285.89
摊销	192,621.90	385,243.80
业务招待费	45,227.00	175,734.65
保险费、社保	12,297.60	572,188.28
差旅费	9,764.72	76,934.40
担保费	30,000.00	691,396.22
中介费和服务费	510,957.43	892,091.04

机物料费	74,111.59	142,343.72
办公费	48,843.54	163,581.41
合计	3,949,873.89	9,730,851.96

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
清钢联多仓打手轴头自清洁装置研发	0.00	236,769.23
关于粗纱机升降重锤滑动系统自动化的开发	0.00	297,638.27
关于粗纱锭翼动平衡校台研发	0.00	355,072.30
关于并条机压力棒加压装置创新研发	0.00	369,052.20
浆纱机后轴架节能创新研发	0.00	294,734.31
喷气织机织轴创新改造	0.00	459,704.10
喷气织机废边纱卷取自动化研发	0.00	386,580.59
喷气织机喷嘴节能改造研发	0.00	519,245.83
并条机用条成形不良改造研发	0.00	1,037,562.42
喷气织机边撑改造研发	0.00	945,958.43
全棉经起花双层色织物的开发	0.00	4,544,742.02
细纱绒辊芯子清除机研发	0.00	745,812.04
细特纬剪花织物的设计与生产的开发	0.00	3,693,302.97
双向起花织物的开发	0.00	3,845,081.80
异经异纬双层织物的开发	0.00	3,811,303.82
条并卷机新型成卷罗拉的研究发明	377,154.86	0.00
一种新型粗纱下龙筋平衡装置的研究发明	319,450.77	0.00
一种新型梳棉清洁辊的研究发明	295,233.74	0.00
羊绒 / 涤纶弹力织物的开发	1,272,186.35	0.00
麻、棉、涤纶混纺织物的开发	1,190,651.48	0.00
棉甲壳素纤维混纺织物的开发	914,919.21	0.00
涤棉防静电织物的开发	778,450.26	0.00
合计	5,148,046.67	21,542,560.33

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,803,913.66	21,323,981.34
减：利息收入	122,299.83	99,573.15
利息净支出	9,681,613.83	21,224,408.19
银行手续费	5,685.25	24,967.72
融资租赁利息	0.00	15,216.11
合计	9,687,299.08	21,264,592.02

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政运费补贴	1,176,500.00	1,984,400.00	与收益相关
合计	1,176,500.00	1,984,400.00	/

(三十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-1,265,653.27	
其他应收款坏账损失	-112,776.63	
合 计	-1,378,429.90	

(三十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失		574,488.71
存货跌价准备	1,672,854.54	-2,212,379.54
合 计	1,672,854.54	-1,637,890.83

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	400,000.00	1,100,000.00	400,000.00
合 计	400,000.00	1,100,000.00	400,000.00

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	100,000.00		100,000.00
对外提供担保	0.00	15,377,018.19	0.00
滞纳金、罚款支出	0.00	438,234.35	0.00
合 计	100,000.00	15,815,252.54	100,000.00

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-8,472,866.99	-19,993,970.87
合 计	-8,472,866.99	-19,993,970.87

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-31,703,287.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,925,821.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	418,213.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-965,258.75

所得税费用

-8,472,866.99

(三十六) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-23,230,420.57	-23,230,420.57	-50,320,420.13	-50,320,420.13
终止经营净利润				
合计	-23,230,420.57	-23,230,420.57	-50,320,420.13	-50,320,420.13

(三十七) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

单位：币种：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	122,299.83	192,398.96
政府补助款	1,576,500.00	4,738,400.00
承兑保证金		8,000,000.00
暂借款	1,816,142.77	6,010,000.00
合计	3,514,942.60	18,940,798.96

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	2,282,615.21	13,867,678.57
付现销售费用	913,314.68	4,109,444.35
手续费	5,685.25	90,272.30
承兑保证金		5,000,000.00
保证金、押金		1,001.00
其他	2,356,877.88	
暂借款	2,085,533.94	6,010,000.00
合计	7,628,815.62	29,078,396.22

(三十八) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-23,230,420.57	-50,320,420.13
加：资产减值准备	-1,378,429.90	4,054,287.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,116,714.86	27,189,741.62
无形资产摊销	856,817.82	1,713,635.59
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,687,299.08	21,252,110.67

投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,472,866.99	-19,993,970.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,801,864.22	10,580,860.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,013,663.54	-17,597,775.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,966,816.69	1,361,187.49
其他		1,168,230.93
经营活动产生的现金流量净额	16,757,730.31	-20,592,111.77
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	29,267.76	217,928.98
减：现金的上年年末余额	217,928.98	22,473.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-188,661.22	195,455.48

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	29,267.76	217,928.98
其中：库存现金	20,209.83	22,473.50
可随时用于支付的银行存款	9,057.93	195,455.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	29,267.76	217,928.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

（三十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	187,512.57	见本附注五、（一）
无形资产	73,595,731.33	贷款抵押
固定资产	300,091,485.03	贷款抵押
合计	373,874,728.93	

（四十）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政奖励	400,000.00	营业外收入	400,000.00
合计	400,000.00		400,000.00

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括其他权益工具投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司业务活动以人民币计价结算，无外币业务事项，无外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司无因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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投资（2019年12月31日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产）在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2020年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。
- 本附注九、（二）“或有事项”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经

大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2020年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币0.00元（2019年12月31日：人民币0.00元）。

于2020年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
短期借款	240,000,000.00	30,000,000.00	72,100,000.00		

七、公允价值的披露

（一）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				
（一）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
其他权益工具投资			3,380,000.00	3,380,000.00

（二）持续和非持续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及定量信息

项 目	期末公允价值	估值技术	不可输入观察值
其他权益工具投资-河南新野中银富登村镇银行有限责任公司	2,880,000.00	投入成本	第三方投资者投入的折股价值
其他权益工具投资-河南新野农村商业银行股份有限公司	500,000.00	投入成本	第三方投资者投入的折股价值

八、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是郭书德、兰书焕、郭峰、郭岩、郭飒。

（二）本企业的子公司情况

无。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
新野县金财中小企业担保有限公司	郭书德持股 0.64%，担任董事
河南新野建信村镇银行有限责任公司	公司持股 9.60%
新野县华融管理咨询公司（有限合伙）	股东，持有本公司 6.80%

（五）关联交易情况

1、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	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
兰书焕、郭书德	24,000.00	2019-6-14	2020-6-5	否
兰书焕、郭书德、郭峰、郭岩	1,400.00	2019-12-31	2020-12-11	否
兰书焕、郭书德、郭峰、郭岩	1,500.00	2019-3-13	2020-9-6	否
兰书焕、郭书德、郭峰、郭岩	1,300.00	2019-11-8	2020-10-23	否
兰书焕、郭书德、郭峰、郭岩	1,500.00	2019-11-8	2020-11-8	否
兰书焕、郭书德、郭峰、郭岩	1,350.00	2019-1-22	2020-1-21	否
兰书焕、郭书德、郭峰、郭岩、郭飒	900.00	2019-10-25	2020-10-24	否
郭书德、郭峰	1,000.00	2019-8-30	2020-8-20	否
郭书德	860.00	2020-6-28	2021-6-27	否
郭书德、郭峰	500.00	2019-8-29	2020-8-20	否
合计	34,310.00			

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他收账款：					
新野县金财中小企业担保有限公司	其他关联方	500,000.00	250,000.00	500,000.00	150,000.00
合计		500,000.00	250,000.00	500,000.00	150,000.00

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司主要存在如下担保事项（单位：人民币万元）

被担保单位	贷款银行	担保金额	担保期限
新野县华腾棉业有限公司	新野县农村信用合作联合社	500.00	2018.10.25-2021.6.25
新野县华腾棉业有限公司	新野县农村信用合作联合社	450.00	2019.9.26-2020.9.26
新野县华星物流有限公司	新野县农村信用合作联合社	600.00	2019.9.27-2020.9.27
河南省新野鹏升纺织有限公司	新野县农村信用合作联合社	900.00	2018.11.6-2021.7.6
新野县惠丰棉业有限公司	新野县农村信用合作联合社	950.00	2019.9.26-2020.9.26
合计		3,400.00	

2、截止 2020 年 6 月 30 日，本公司存在以下抵押事项

本公司向农业发展银行新野县支行贷款 24,000.00 万元，以本公司土地、房产、机器设备抵押，同时股东郭书德、兰书焕提供担保。贷款期间 2019 年 6 月 6 日至 2020 年 6 月 5 日，公司已申请再融资业务，省行正在办理无还本续贷手续。

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	400,000.00	其中 326,000.00 元为科技创新奖励；74,000.00 元为节能环保奖励。
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	300,000.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	300,000.00	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.09	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.19	-0.08	-0.08

河南华星科创股份有限公司

二〇二〇年八月二十八日

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：

董事会秘书办公室