

M



春夏新科

NEEQ : 870882

广东春夏新材料科技股份有限公司



半年度报告

— 2020 —

## 公司半年度大事记



公司疫情期间与华南理工大学一起  
研发了以纳米技术为核心的无纺新材  
料，用于制造防疫物资

### 广东省五一劳动奖章获得者名单 (30名)

陈爱兰 广州医科大学附属第一医院心血管内科二病区负责人、  
主任医师  
郑莉斯 广州市红十字会医院骨科主管护师  
梁仕凤 广州市第十二人民医院急诊科主管护师  
袁 静 深圳市第三人民医院感染二科主任  
周晓蕾 珠海市人民医院感染科副主任医师  
沈智妮 粤北第二人民医院肺科护士长、主管护师  
温志英 中山大学附属第三医院粤东医院护士长、护理师  
丘文清 惠州市疾病预防控制中心传染病预防控制科负责人、  
副主任医师  
张静雯 广东春夏新材料科技股份有限公司一线操作工人  
尹银定 江门市中心医院感染科护士长、副主任护师  
周敦荣 阳江市人民医院重症医学科主任、主任医师  
易咏希 肇庆市中医院康复科副主任、副主任医师  
沈素珍 潮州市中心医院急诊科主管护师  
单妙航 暨南大学附属第一医院 ICU 东区护士长、主管护理师  
李 利 南方医科大学南方医院惠侨医疗中心护士长、副主任护师  
程 慧 广东省高速公路有限公司广清分公司银盏中心站副站长、  
经济师

公司员工荣获“广东省五一劳动奖章”

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动和融资 .....	23
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 .....	102

## 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。

公司负责人邵乐夏、主管会计工作负责人杨天奎及会计机构负责人（会计主管人员）杨天奎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
原材料价格波动风险	<p>公司主要原材料占生产成本比重较大，其中化学纤维等主要原材料的价格变动对公司生产成本造成较大影响。近年来，受石油等基础化工原料的价格波动及环保压力对原材料价格的影响，若未来主要原材料价格持续上升，将对公司盈利能力造成不利影响，公司面临主要原材料价格波动导致盈利能力变化的风险。反之，上述主要原材料的价格有所下降，从而降低了公司产品成本，提高了公司盈利水平。</p> <p>应对措施：公司将通过技术创新，来提高产品的性能和质量，用高附加值来转移原材料价格上升的风险；公司将进一步加强产销联动，根据原材料价格波动，及时调整产品销售价格。</p>
市场竞争风险	<p>我国非织造布行业市场化程度较高,企业数量较多,市场竞争较为充分。国内大部分同类生产企业所采用的生产设备及工</p>

	<p>艺相近，产品同质化程度较高，行业内企业面临较大的竞争压力。随着用户对产品质量和性能要求的不断提高，低档次、技术含量低的同质化产品将会逐步被市场所淘汰，若公司不能在产品研发、技术创新等方面保持优势将有可能将会面临市场份额下降，盈利下滑的风险。</p> <p>应对措施:公司未来将更新机器设备,加大研发投入,丰富公司的产品结构,提升产品在该细分领域的市场占有率及品牌知名度,同时也加强与高等院校之间研发项目的合作。</p>
<p>核心技术人员流失风险</p>	<p>公司核心技术系由公司研发团队通过长期实验研究、生产实践和经验总结而形成的。稳定的研发团队是公司保持核心竞争力的基础,公司研发普遍采取项目制，个别研发人员的流动对公司的影响较小。但核心技术人员大量流失,一方面可能会对公司在研项目的推进带来不利影响;更重要的是，核心技术人员掌握着公司产品的技术开发信息,该等信息如果被竞争对手、行业内其他企业获悉，可能会对公司新产品开发及市场拓展带来较大的不利影响。</p> <p>应对措施:公司在未来将继续加大研发投入，加强与高等院校的研发项目的合作，并对核心技术人员实行员工股权激励,有效地将员工利益和企业利益捆绑在一起，建立健全管理机制和激励机制。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>否</p>
<p>本期重大风险因素分析:</p>	<p>一、原材料价格波动风险</p> <p>应对措施:公司将通过技术创新,来提高产品的性能和质量,用高附加值来转移原材料价格上升的风险;公司将进一步加强产销联动,根据原材料价格波动,及时调整产品销售价格。</p> <p>二、市场竞争风险</p> <p>应对措施:公司未来将更新机器设备,加大研发投入,丰富公司的产品结构,提升产品在该细分领域的市场占有率及品牌知名度,同时也加强与高等院校之间研发项目的合作。</p>

	<p>三、核心技术人员流失风险</p> <p>应对措施:公司在未来将继续加大研发投入,加强与高等院校的研发项目的合作,并对核心技术人员实行员工股权激励,有效地将员工利益和企业利益捆绑在一起,建立健全管理机制和激励机制。</p>
--	---

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、春夏新科	指	广东春夏新材料科技股份有限公司
董事会	指	广东春夏新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东春夏新材料科技股份有限公司监事会
股东大会	指	广东春夏新材料科技股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	广东春夏新材料科技股份有限公司章程
报告期	指	2020年1-6月

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东春夏新材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG CHUNXIA NEW MATERIALS TECH CO.,LTD
证券简称	春夏新科
证券代码	870882
法定代表人	邵乐夏

### 二、 联系方式

董事会秘书	钱璐
联系地址	东莞市大朗镇新马莲马坑新区 1 号
电话	0769-81208222
传真	0769-81208123
电子邮箱	505900883@qq.com
公司网址	<a href="http://www.chunxiagroup.cn">http://www.chunxiagroup.cn</a>
办公地址	东莞市大朗镇新马莲马坑新区 1 号
邮政编码	523797
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	广东春夏新材料科技股份有限公司办公室

### 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	2010 年 8 月 2 日
挂牌时间	2017 年 3 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-纺织业(C17)-产业用纺织制成品制造(C178)-非织造布制造(C1781)
主要业务	无纺新材料及其相关产品的生产及销售
主要产品与服务项目	研发、产销、网上销售：改性无纺新材料及相关制品、环保过滤及包装材料、其它辅料、日用品、母婴用品、卫生用品、化妆品、服饰；防护用品、日用防护口罩、一类医疗器械、二类医疗器械；供应链管理；实业投资；货物进出口、技术进出口。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	36,105,600
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	邵乐夏
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邵乐夏、张春节），一致行动人为（夏胜兰）

#### 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	914419005591640065	否
注册地址	广东省东莞市大朗镇新马莲马坑 新区 1 号	否
注册资本（元）	36,105,600	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路 1 号金源中心
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东莞证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司于 2020 年 7 月 31 日召开了公司第二届董事会第五次会议，会议审议通过《关于公司与东莞证券股份有限公司解除持续督导协议》议案、《关于公司与兴业证券股份有限公司签署持续督导协议》议案。公司于 2020 年 8 月 19 日召开了公司 2020 年第三次临时股东大会，会议审议通过《关于公司与东莞证券股份有限公司解除持续督导协议》议案、《关于公司与兴业证券股份有限公司签署持续督导协议》议案。

公司于 2020 年 8 月 17 日完成股权质押解除，本次所解除的股权质押为公司股东邵乐夏于 2017 年 9 月 4 日质押给中国工商银行股份有限公司东莞大朗支行的 3,000,000 股股份。

### 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	153,778,518.22	56,161,186.14	173.82%
毛利率%	28.06%	23.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,127,885.15	5,310,808.57	279.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,240,104.04	5,267,236.47	265.28%
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）	19.07%	6.31%	-
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）	18.23%	6.26%	-
基本每股收益	0.56	0.15	273.33%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	353,875,461.02	192,755,361.65	83.59%
负债总计	236,525,441.95	96,166,972.81	145.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	117,350,019.07	96,588,388.84	35.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.25	2.40	35.42%
资产负债率%（母公司）	55.36%	42.88%	-
资产负债率%（合并）	66.83%	45.66%	-
流动比率	1.78	2.34	-
利息保障倍数	10.51	5.84	-

##### (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	1,872,085.67	5,288,055.05	-64.60%
应收账款周转率	3.13	1.78	-
存货周转率	1.57	0.89	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	121.65%	14.35%	-
营业收入增长率%	173.82%	12.66%	-
净利润增长率%	279.00%	9.70%	-

#### （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

##### （一） 采购模式

公司的原材料主要为化纤、初级无纺布及相关辅料等。公司采取“按需订采、精准、及时”的采购策略，并遵循“就近采购，比质比价”的原则进行原材料和物资的采购。公司生产及其他部门根据使用计划及时制定采购计划并提交公司采购部门，公司采购部门对需采购原材料和物资汇总分类并安排专人进行比价采购。公司财务部门负责整个采购过程内控和监督以及采购资金调度。公司对于原材料供应商有着严格的筛选程序，并通过建立合格供应商名录的形式与国内原材料供应商保持良好的合作关系，以便于调配货源与稳定采购产品质量。同时，公司会储备一定的生产原料以应对原料市场的价格波动及突发性的销售订单。

##### （二） 生产模式

公司采用 MTO（按订单生产）的生产模式，产品在经客户确认样品品质后才能下正式量产订单进行生产。公司业务部在收到客户订单后，研发部及工程部根据客户要求研发出新的产品，送样品经客户确认合格后，根据客户要求安排生产单进行量产。公司根据客户所需的产品品质及产量，安排采购部门进行相应的原材料及配料的采购。这种生产模式不仅可以确保客户对公司及产品的认可度还可以最大限度地利用原材料库存统一，进而避免存货积压导致的存货跌价损失。在实际生产中，由于存在销售旺季、客户要求交货期短、公司产能不足的情况，公司选择将部分生产过程简单的初级无纺布通过外协方式生产。

##### （三） 销售模式

公司主要从事无纺布新材料及无纺环保一次性用品的研发、生产和销售，产品广泛应用于日用品、医疗卫生、美容行业、餐饮服务行业、纺织行业、化工行业等，客户主要为国内无纺布相关制品生产销售企业。根据市场不同，主要将客户分为外贸及内贸。外贸客户的拓展主要通过国外的展会，国内线上的 B2B 平台（如阿里巴巴），网络邮件的开发以及老客户带新客户模式，

增强公司品牌影响力，根据客户的需求，提供相应的产品及服务。内贸客户的拓展主要以老客户带新客户，到市场实地直销，根据客户需求，提供相对应的产品及服务。以客户的需求为价值链的开端，整合资源，实现客户价值。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式也未发生变化。

## （二）经营情况回顾

公司主要从事无纺布、衬布及其他辅料的研发、生产和销售，产品广泛应用于日常用品、医疗美容行业、餐饮服务行业、纺织行业、化工行业等，报告期内，公司主营业务收入构成基本稳定，未发生重大变化。

无纺布市场广阔，应用范围广，但市场竞争也很激烈。公司管理层按照董事会制定的战略规划和经营计划，不断加大新产品的研发力度，积极开拓市，提高市场占有率，加强质量控制和内部管理，使公司的市场创新能力、销售水平、客户的质量和数量都有很大的提升，收入和利润都有一定的增加，盈利能力有一定的加强，取得了一定的经营业绩。在巩固老客户的基础上，不断拓展新客户，努力扩大销售。同时也加大研发投入，引入更多的研发人才，根据市场情况，有地放矢地研发试制新材料、新产品。公司的经营情况基本上不受季度性和周期性的影响，但下半年销售比上半年相对多一些。

### 营销策略及市场布局情况

报告期内，公司立足华南、华东，努力开拓国内其它市场，国际市场主要在东南亚，积极拓展国外其新市场，在加大老客户的销售额的同时，也在寻找更多的新客户，本报告期内销售额比上年同期增加 173.82%。

### （二）研发情况

为了公司更好地发展，加强核心竞争力和持续营能力，公司加大研发投入，不断研发新材料，适应市需要，最大限度地占有市场，报告期内，公司投入发费用 6,855,388.25 元，占销售收入的 4.45%，同比有所增加，主要是公司子公司-乐昌宝创也进行了新材料和新产品研发，多个新材料及制品的专利正在申报之中。

### （三）团队建设

报告期内，公司加强内部管理和岗位培训，加强内部考核，进行企业文化建设，提高员工对企业的认同感和归宿感，提高员工的工作热情，管理团队相互配合和相互交流，形成一个团结向上的集体。

### （四）公司财务状况

截止到 2020 年 6 月 30 日，公司资产总额为 353,875,461.02 元，较上年期末增长 83.59%，负债总额为 236,525,441.95 元，比上年期末增长 145.95%；资产负债率为 66.83%，比上年期末增长；净资产总额为 117,350,019.07 元，比上年期末增长 21.49%。

#### （五）公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 153,778,518.22 元，同比增加 97,617,332.08 元，增幅为 173.82%；营业成本 110,633,508.33 元，同比增加 67,777,300.43 元，增幅为 158.15%；净利润为 20,127,885.15 元，同比增加 14,817,076.58 元，增幅为 279.00%。

1、营业收入比去年同期增加的主要原因：（1）2020 年年初发生新冠疫情，我公司响应政号召，在新年初二就开工生产防护物资—口罩，先把公司以前有的口罩机开起来生产口罩，在年初二月、三月又新增口罩机生产线 30 多条，2020 年 1-6 月生产口罩实现产值 7,877.60 万元，比上年同期增加 7,739.97 万元，增长 5623.61%，（2）公司子公司已经投产，2020 年 1-6 月实现收入为 5,414.06 万元。故公司销售收入比上年同期增长。

2、营业成本增长的主要原因：主要是报告期内，销售数量增加，销售收入金额增加，同比增长 173.82%，销售成本相应增长。

3、净利润同比增加的原因：（1）销售收入同比增加，使净利润增加。（2）毛利率 2020 年 1-6 月为 28.06%，上年同期为 23.69%，同比增加 4.37%，其原因是：口罩销占比较大，同时口罩的毛利率较高，故拉升整体毛利率升高，故使利润增加。（3）报告期内收到政府对相关补贴资金 116.30 万元，计入其它收益，使净利润增加。

4、其它应收款同比增加 57.25%，主要是子公司—乐昌市宝创环保新材料制品有限公司支付往来款。

5、存货增加 18.13%，是因为子公司已经正常投产，需要备用一些原材料，故存货比上年期末有所增加。

6、公司货币资金增加 3807.57%，是期末账存货币资金增加所致。

7、预付账款增加 9,429.78 万元，是因为：（1）为备用生产原材料预付的款项。（2）子公司—乐昌市宝创环保新材料制品有限公司预付机器设备款和生产材料款增加 7908.54 万元。

8、营业税金及附加同比增加 45.54%，其原因是本年免抵税额增加，故交城建税、教育附加等增加，乐昌子公司本年也交城建税、教育附加，故同比增加。

9、销售费用同比增加 139.27%，主要是本期乐昌宝创运费增加所致。

#### （六）现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-3,518,778.77 元，上年同期为 5,288,055.05 元，同比

减少 8,806,833.82 元, 主要原因是: 本期购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期增加所致。

报告期内, 投资活动产生的净现金流量为-25,527,606.79 元, 乐昌子公司购买固定资产 17,783,321.38 元, 修建宿舍等工程支出 5,390,864.44 元, 母公司购入机器设备 2,360,077.88 元, 而上年同期净现金流量为: -8,788,942.73 元, 主要是购固定资产、修建厂房、仓库工程支出-8,788,942.73 元。

报告期内, 新增银行借款 74,000,000.00 元, 归还借款 20,151,852.13 元, 支付利息 2,430,766.75 元, 归还融资租赁款 4,475,378.26 元, 产生筹资活动现金净流量 46,942,002.86 元。比上年同期增加 43,245,227.12 元。

### (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	23,898,064.82	6.75%	611,583.08	0.32%	3,807.57%
应收票据					
应收账款	57,226,333.07	16.17%	40,917,012.67	21.23%	39.86%
存货	76,083,802.10	21.50%	64,406,562.24	33.41%	18.13%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	48,962,577.42	13.84%	40,519,262.03	21.02%	20.84%
在建工程	5,721,000.00	1.62%	330,754.93	0.17%	1,629.68%
短期借款	26,570,100.00	7.51%	21,500,000.00	11.15%	23.58%
长期借款	66,736,531.53	18.86%	17,708,483.66	9.19%	276.86%

#### 项目重大变动原因:

公司报告期末货币资金为 23,898,064.82 元, 上年期末为 611,583.08 元, 同比增加 3807.57%, 是因为本期新增银行借款较多, 流动资金充足, 故期末结余相对较多。

公司报告期末应收帐款为 57,226,333.07 元, 上年期末为 40,917,012.67 元, 同比增加 16,309,320.40 元, 同比增加 39.86%, 其主要原因是本期销售额大幅增加, 期末 3 个月销售货款未到收款期, 同时本期最后 3 个月销售额比上年期末增加。

公司报告期末存货为 76,083,802.10 元, 上年期末为 64,406,562.24 元, 同比增加 18.13%, 其主要原因是: (1) 子公司-乐昌市宝创环保新材料制品有限公司在 2019 年 8 月已经投产, 本年新增多个项目, 备

用一些原材料；(2) 上游客户因查环保供应较为紧张，公司为保证下半年生产正常进行，提前购买了一些原材料，故本期末存货比上年期末增加。

公司报告期末固定资产为 48,962,577.42 元，上年期末为 40,519,262.03 元，同比增加 20.84%，主要是：（1）子公司-乐昌市宝创环保新材料制品有限公司的在本期内新增多个项目，新购了机器设备；（2）母公司本期新购了一些机器设备，故期末固定资产比上年期末增加。

公司报告期末在建工程为 5,721,000.00 元，上年期末为 330,754.93 元，同比增加 1629.68%，其主要原因是乐昌子公司的修建员工宿舍支付工程款，故本期比上年期末增加。

公司报告期末短期借款 26,570,100.00 元，上年期末为 21,500,000.00 元，同比增加 23.58%，是为了保证资金正常周转，从乐昌中行、东莞银行、中国银行借入资金，期末未还余额。本期末未还余额比上年期末借款相对增加，故同比增加。

公司报告期末长期借款 66,736,531.53.66 元，上年期末为 17,708,486.66 元，同比增加 276.86%，是本期为了保证资金正常周转，本期从大朗建行、乐昌中国银行、乐昌农业银行、东莞农村商业银行等借入资金，期末未还余额。比上年期末借款相对增加，故同比增加。

## 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	153,778,518.22		56,161,186.14		173.82%
营业成本	110,633,508.33	71.94%	42,856,207.90	76.31%	158.15%
毛利率	28.06%		23.69%		18.45%
销售费用	2,570,886.06	1.67%	1,074,476.95	1.91%	139.27%
管理费用	3,839,066.84	2.50%	2,407,969.37	4.29%	59.43%
研发费用	6,855,388.25	4.46%	2,142,739.11	3.82%	219.94%
财务费用	2,439,787.99	1.59%	1,322,708.45	2.36%	84.45%
信用减值损失	2,343,483.32	1.52%			
资产减值损失	2,842,690.21	1.85%	239,973.44	0.43%	1,084.59%
其他收益	1,162,967.92	0.76%	51,261.30	0.09%	2,168.71%
投资收益	6,656.91	0%			
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	23,139,307.01	15.05%	5,973,219.02	10.64%	287.38%
营业外收入	8,763.38	0.01%	2.97	0%	0%
营业外支出	21,501.70	0.01%	3.20	0%	0%
净利润	20,127,885.15	13.09%	5,973,218.79	10.64%	236.97%

## 项目重大变动原因:

营业收入比上年同期增加 97,617,332.08 元,增加比例为 173.82%,主要原因是:营业收入比去年同期增加的主要原因:(1)2020 年年初发生新冠疫情,我公司响应政号召,在新年初二就开工生产防护物资一口罩,先把公司以前有的口罩机开起来生产口罩,在二月、三月又新增口罩机生产线 30 多条,2020 年 1-6 月生产口罩实现产值 78,776,034 元,比上年同期增加 77,399,699.71 元,增长 5623.61%,(2)公司子公司已经投产,2020 年 1-6 月实现收入为 54,140,634.73 元。故公司销售收入比上年同期增长。

营业成本比上年同期增加 67,777,300.43 元,增加比例为 158.15%,主要原因是营业收入同比增长 173.82%,营业收入增加至使营业成本相应增加。

销售费用本期为 2,570,886.06 元,上年同期为 1,074,476.95 元,同比增加 1,496,409.11 元,同比增加 139.27%,主要原因是子公司运费增加 1,544,217.56 元,运费同比增加是因为子公司上年同期没有投产,本期有生产销售,故运费增加;(2)母公司的销售费用本期比上年同期略有减少。

管理费用本期为 3,839,066.84 元,上年同期为 2,407,969.37 元,同比增加 1,431,097.47 元,同比增加 59.43%,其主要原因:乐昌子公司本期投产增加管理费用所致。母公司的管理费用本期比上年同期略有减少。是因政府减免本期应交社保费。

研发费用本期为 6,855,388.28 元,上年同期为 2,142,739.11 元,同比增加 4,712,649.14 元,主要原因是公司子公司本期增加了研发项目 8 个,研发费用 2,705,931.79 元,母公司本期研发投入比上年同期增加 2,032,740.13 元。

财务费用本期为 2,439,787.99 元,上年同期为 1,322,708.45 元,同比增加 1,117,079.54 元,同比增长 84.45%,其主要原因:(1)本期银行借款增加,利息支出增加,本期利息支出为 2,442,266.75 元,扣除政府贴息(对本年的借款利息补贴) 11,500.00 元,余额为 2,430,766.75,上年同期为 1,185,671.21 元,同比增加 1,245,095.54 元,同比增长 105.02%;(2)本期汇兑净损、本期银行手续费比上年同期略有增加。

营业利润本期为 23,139,307.01 元,上年同期为 5,973,219.02 元,同比增加 17,166,087.99 元,同比增加比例为 287.38%,其主要原因是营业收入比同期增加 97,617,332.08 元,使毛利增加 23,125,545.97 元。营业收入比上年同期增加 97,617,332.08 元,增加比例为 173.82%,主要原因是:营业收入比去年同期增加的主要原因:(1)2020 年年初发生新冠疫情,我公司响应政号召,在新年初二就开工生产防护物资一口罩,先把公司以前有的口罩机开起来生产口罩,在二月、三月又新增口罩机生产线 30 多条,2020 年 1-6 月生产口罩实现产值 78,776,034 元,比上年同期增加 77,399,699.71 元,增长 5623.61%,(2)公司子公司已经投产,2020 年 1-6 月实现收入为 54,140,634.73 元。故公司销售收入比上年同期增长。

营业成本比上年同期增加 67,777,300.43 元, 增加比例为 158.15%, 主要原因是营业收入同比增长 173.82%, 营业收入增加至使营业成本相应增加。

销售费用本期为 2,570,886.06 元, 上年同期为 1,074,476.95 元, 同比增加 1,496,409.11 元, 同比增加 139.27%, 主要原因是子公司运费增加 1,544,217.56 元, 运费同比增加是因为子公司上年同期没有投产, 本期有生产销售, 故运费增加; (2) 母公司的销售费用本期比上年同期略有减少。

管理费用本期为 3,839,066.84 元, 上年同期为 2,407,969.37 元, 同比增加 1,431,097.47 元, 同比增加 59.43%, 其主要原因为: 乐昌子公司本期投产增加管理费用所致。母公司的管理费用本期比上年同期略有减少。是因政府减免本期应交社保费。

研发费用本期为 6,855,388.28 元, 上年同期为 2,142,739.11 元, 同比增加 4,712,649.14 元, 主要原因是公司子公司本期增加了研发项目 8 个, 研发费用 2,705,931.79 元, 母公司本期研发投入比上年同期增加 2,032,740.13 元。

财务费用本期为 2,439,787.99 元, 上年同期为 1,322,708.45 元, 同比增加 1,117,079.54 元, 同比增长 84.45%, 其主要原因为: (1) 本期银行借款增加, 利息支出增加, 本期利息支出为 2,442,266.75 元, 扣除政府贴息 (对本年的借款利息补贴) 11,500.00 元, 余额为 2,430,766.75, 上年同期为 1,185,671.21 元, 同比增加 1,245,095.54 元, 同比增长 105.02%; (2) 本期汇兑净损、本期银行手续费比上年同期略有增加。

营业利润本期为 23,139,307.01 元, 上年同期为 5,973,219.02 元, 同比增加 17,166,087.99 元, 同比增加比例为 287.38%, 其主要原因是营业收入比同期增加 97,617,332.08, 使毛利增加 23,125,545.97。

### 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	1,872,085.67	5,288,055.05	-64.60%
投资活动产生的现金流量净额	-25,527,606.79	-8,788,942.73	-190.45%
筹资活动产生的现金流量净额	46,942,002.86	3,696,775.74	1,169.81%

#### 现金流量分析:

公司报告期内产生的经营活动现金流量净额为: 1,872,085.67 元, 比上年同期增加 5,288,055.05 元, 变动比例为-64.60%, 主要是报告期内销售商品、提供劳务所现金、收到的税费返还、以及收到其它与经营活动有关的现金流入比上年同期增加 131,336,372.75 元, 购买商品、接受劳务支付的现金、支付职工以及为职工所支的现金、支其付的各项税费、支付的其它与经营活动有关的现金的现金流出同比增加 134,752,342.13 元, 经营活动现金流量本期的经营现金流量净额比上年同减少 3,415,969.38 元。

投资活动产生的现金流量净额为:-25,527,606.79 元, 比上期增加-8,788,942.73 元, 变动比例为-190.45%, 主要原因是:(1) 本期母公司收到投资收益 6,656.91 元, 本报告期母公司购进固购买固定资产 2,360,077.88 元, 上年同期为 212,654.87 元, 同比增加 2,147,423.01 元, 产生投资活动净现金流为-2,140,766.10 元;(2) 子公司-乐昌市宝创环保新材料制品有限公司本期支付修建宿舍等支付工程款 5,390,864.44 和购买机器设备 17,783,321.38 元, 上年同期支付工程款 5,408,146.37 和购买固定资产支付 3,168,141.49 元, 本期比上年同期共增加 14,597,897.96 元, 以上两项致使投资活动产生的现金流量净额减少。

筹资活动产生的现金流量净额为: 46,942,002.86 元, 比上年同增加 43,245,277.12 元, 变动比例为 1169.81%, 主要是: 现金流入部分:(1) 本报告期银行借款比上年同期增加 55,300,000.00 元; 使筹资活动产生的现金流量流入同比增加 55,300,000.00 元。现金流出部分:(1) 报告期内归还银行借款为金额为 20,151,852.13 元, 上年同期为 13,624,758.47 元, 比上年同期增加 6,527,093.66 元;(2) 本期支付借款利息为 2,430,766.75 元, 比上年同期增加 1,052,300.96 元;(3) 支付其它与筹资活动有关的现金为 4,475,378.26 元, 上年同期为 0, 同比增加 4,475,378.26 元, 使现金流出增加 4,475,378.26 元, 三项合计现金流出同比增加 12,054,772.88 元。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
母公司收政府稳岗资金补助	98,967.92
子公司-乐昌宝创收政府上规等补助	1,064,000.00
子公司-博罗县杰而利注销收回投资收益	6,656.91
营业外收支净额	-12,738.32
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,156,886.51</b>
所得税影响数	278,784.93
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>878,101.58</b>

### 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

## 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
乐昌市宝创环保新材料制品有限公司	子公司	无纺新材料及相关产品的研发及生产	公司的生产基地	公司拓张产能	30,000,000	234,889,182.37	37,254,399.36	54,140,634.73	4,294,775.71

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

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、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.(三)
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.(四)
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

#### (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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
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	194,400.00	194,400.00

#### (三) 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	2017/3/6	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017/3/6	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

				承诺	竞争	
实际控制人或控股股东	2017/3/6	-	挂牌	限售承诺	公司股东未就所持股份作出严于法律法规和《公司章程》规定的自愿锁定承诺	正在履行中
其他股东	2017/3/6	-	挂牌	限售承诺	公司股东未就所持股份作出严于法律法规和《公司章程》规定的自愿锁定承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/6	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不资金占用	正在履行中
董监高	2017/3/6	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不资金占用	正在履行中
董监高	2017/3/6	-	挂牌	无犯罪记录	无犯罪记录	正在履行中

#### 承诺事项详细情况:

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

控股股东及实际控制人出具《承诺函》，若根据相关主管部门的要求导致公司当前所使用租赁房产因产权瑕疵被限期拆除，或者出现任何纠纷，导致公司搬迁而给公司造成的一切经济损失，概由控股股东及实际控制人承担，保证公司不因租赁房产的瑕疵而遭受任何经济损失。

公司股东未就所持股份作出严于法律法规和《公司章程》规定的自愿锁定承诺。

为避免同业竞争，公司所有股东分别出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺：1、本人及本人控制的其他企业，未来将不以任何方式从事（包括与他人合作直接或间接从事）或投资于任何业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；或在经济实体、机构、经济组织中委派高级管理人员或核心技术人员；2、本人及本人控制的其他企业与公司之间存在竞争性同类业务时，本人及本人控制的其他企业自愿放弃同公司的业务竞争；3、本人及本人控制的其他企业不向其他在业务上与公司相同、类似或构成竞争的公司、企业或其他机 C

公司控股股东及实际控制人出具承诺函：“本人不利用关联方关系直接或通过本人控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司资金。若因公司与本人或本人控制的其他企业之间的资金往来致使公司遭受任何责任或处罚，或因此给公司造成任何损失的，均由本人承担全部责任。

公司股东、董事、监事及高级管理人员出具不占用承诺函表示：不利用与公司之间的关联关系直接

或通过本人控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其控股子公司的资金或资产。若本人违反该承诺给公司及其控股子公司造成任何损失的，本人将依法赔偿公司及其控股子公司损失。

公司董事、监事、高级管理人员最近两年未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受刑事、民事、行政处罚或纪律处分；无因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内未对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任；不存在个人负有较大数额债务到期未清偿的情形，无欺诈或者其他不诚实行为；不存在最近两年受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责等情况。公司董事、监事、高级管理人员已对此做出了书面声明和承诺。

公司控股股东及实际控制人出具《关于减少和规范关联交易的承诺函》：本人在具有广东春夏新材料科技股份有限公司控股股东或实际控制人身份期间，本人及本人控制的或具有重要影响的其他企业将尽可能减少与股份公司之间的关联交易；对于无法避免的关联交易，在不与法律、法规相抵触的前提下，本人及本人控制的或具有重要影响的企业将按照有关法律、法规、《公司章程》和《关联交易管理制度》规定的程序及市价进行交易，不损害股份公司及其他股东的利益；本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司及其他股东造成的全部经济损失。

报告期内，公司全体董事，监事，全体高级管理人员，均履行上述承诺事项。

#### (四) 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
在建工程、机器设备	固定资产	抵押	36,395,059.71	18.88%	抵押借款、售后回租
土地	无形资产	抵押	3,128,007.00	1.62%	抵押借款
<b>总计</b>	-	-	39,523,066.71	20.50%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司从银行贷款，用房产设备、土地做抵押，为公司提供流动资金支持，不会对公司经营产生影响。

## 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	5,787,500	16.03%	0	5,787,500	16.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,486,500	4.12%	20,000	1,506,500	4.17%	
	董事、监事、高管	1,486,500	4.12%	20,000	1,506,500	4.17%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,318,100	83.97%	0	30,318,100	83.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,442,500	51.08%	0	18,442,500	51.08%	
	董事、监事、高管	21,672,500	60.03%	0	21,672,500	60.03%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		36,105,600	-	0	36,105,600	-	
普通股股东人数							12

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司大股东邵乐夏，于2020年4月16日在股转平台上交易，购买了20000股。

#### (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	邵乐夏	19,929,000	20,000	19,949,000	55.25%	18,442,500	1,506,500	13,000,000
2	东莞市富美投资管理合伙企业(有限合伙)	3,315,600	0	3,315,600	9.18%	3,315,600	0	0
3	夏胜兰	3,030,000	0	3,030,000	8.39%	3,030,000	0	0
4	深圳前海富安	2,500,000	20,000	2,480,000	6.87%	0	2,480,000	0

	国际 资产经 营管理 有限公 司—东 莞市赢 越投资 合伙企 业（有 限合伙）							
5	东 莞 市 聚 丰 投 资 管 理 合 伙 企 业（有 限 合 伙）	1,750,000		1,750,000	4.85%	1,750,000	0	0
6	东 莞 市 宏 旺 投 资 管 理 合 伙 企 业（有 限 合 伙）	1,050,000	0	1,050,000	2.91%	1,050,000	0	0
7	徐永明	1,030,000	0	1,030,000	2.85%	1,030,000	0	0
8	东 莞 市 连 惠 五 金 有 限 公 司	1,000,000	0	100,000	2.77%	500,000	500,000	0
9	广 东 中 成 盈 富 资 产 管 理 合 伙 企 业 （普 通 合 伙）	1,000,000	0	1,000,000	2.77%	1,000,000	0	0
10	叶耀棠	700,000	0	700,000	1.94%	0	700,000	0
	<b>合计</b>	35,304,600	-	34,404,600	97.78%	30,118,100	5,186,500	13,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东邵乐夏任春夏新科法定代表人、董事长、总经理；夏胜兰任春夏新科董事；夏胜兰和邵乐夏是弟媳关系,夏胜兰是邵乐夏弟弟的配偶。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

邵乐夏女士

1976年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1995年1月至2004年4月，个体经营，从事无纺布销售；2004年4月至2010年8月，就职于东莞杰利服装辅料有限公司，任总经理助理；2010年8月至2016年9月，就职于春夏有限，担任执行董事兼总经理；2016年9月至今，就职于春夏新科，担任董事长兼总经理；2017年8月至今，就职于宝创制品，担任执行董事、经理。

张春节先生

1975年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1995年1月至2004年4月，个体经营，从事无纺布销售；2004年4月至2015年12月，就职于东莞杰利服装辅料有限公司，担任执行董事兼经理；2013年8月至2016年9月，就职于春夏有限，担任总经理助理；2016年9月至今，就职于春夏新科，担任总经理助理。

## 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
邵乐夏	董事长兼总经理		1976年9月	2019年11月29日	2022年11月28日
夏胜兰	董事		1982年2月	2019年11月29日	2022年11月28日
钱璐	董事兼董事会秘书		1993年5月	2019年11月29日	2022年11月28日
梁新兰	董事兼副总经理		1981年11月	2019年11月29日	2022年11月28日
杨天奎	董事兼财务负责人		1967年4月	2019年11月29日	2022年11月28日
张静雯	监事会主席		1990年5月	2019年11月29日	2022年11月28日
邹霞	监事		1987年5月	2019年11月29日	2022年11月28日
钟栩葶	职工代表监事		1994年12月	2019年11月29日	2022年11月28日
万云刚	副总经理		1975年9月	2019年11月29日	2022年11月28日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理、控股股东、实际控制人邵乐夏和董事夏胜兰为弟媳关系。

#### (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
邵乐夏	董事长兼总经理	19,929,000	20,000	19,949,000	55.25%	0	0
夏胜兰	董事	3,030,000	0	3,030,000	8.39%	0	0
合计	-	22,959,000	-	22,979,000	63.64%	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
管理人员	7	6	1	12
生产人员	28	121	18	131
销售人员	19	5	3	21
技术人员	8	11	1	18
财务人员	7	2	1	8
行政人员	3	8	0	11
员工总计	72	153	24	201

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	5	15
专科	14	30
专科以下	53	156
员工总计	72	201

### (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	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六 1	23,898,064.82	611,583.08
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	六 2	57,226,333.07	40,917,012.67
应收款项融资			
预付款项	六 3	120,840,229.42	26,542,397.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六 4	6,268,826.46	3,986,523.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六 5	76,083,802.10	64,406,562.24
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	六 6	8,341,436.25	10,751,199.21
<b>流动资产合计</b>		<b>292,658,692.12</b>	<b>147,215,278.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六 7	48,962,577.42	40,519,262.03
在建工程	六 8	5,721,000.44	330,754.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六 9	3,123,705.70	3,163,859.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,421,193.00	
递延所得税资产	六 10	1,988,292.34	892,536.33
其他非流动资产	六 11		633,670.80
<b>非流动资产合计</b>		61,216,768.90	45,540,083.35
<b>资产总计</b>		353,875,461.02	192,755,361.65
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六 12	26,570,100.00	21,500,000.00
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	六 13	27,076,941.45	21,710,196.77
预收款项	六 14	88,419,295.17	15,193,979.91
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	六 15	1,387,385.00	907,803.00
应交税费	六 16	3,810,191.90	2,289,463.39
其他应付款	六 17	17,264,256.89	7,106,270.77
其中：应付利息		67,400.87	78,232.56
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	六 18		1,933,115.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		164,528,170.41	70,640,828.84
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六 19	66,736,531.53	17,708,483.66
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六 20	5,252,409.65	7,753,794.23
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			55,535.72
递延所得税负债	六 10	8,330.36	8,330.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		71,997,271.54	25,526,143.97
<b>负债合计</b>		236,525,441.95	96,166,972.81
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六 22	36,105,600.00	36,105,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六 23	22,858,289.65	22,858,289.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六 24	3,401,319.25	3,401,319.25
一般风险准备			
未分配利润	六 25	54,984,810.17	34,223,179.94
归属于母公司所有者权益合计		117,350,019.07	96,588,388.84
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		117,350,019.07	96,588,388.84
<b>负债和所有者权益总计</b>		353,875,461.02	192,755,361.65

法定代表人：邵乐夏

主管会计工作负责人：杨天奎

会计机构负责人：杨天奎

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		21,225,436.39	571,729.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四 1	30,888,949.58	27,033,129.11
应收款项融资			
预付款项		30,287,694.08	15,075,250.22
其他应收款	十四 2	99,998,674.44	25,596,195.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		27,161,078.15	52,289,520.91
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		1,597,896.05	8,412,472.32
<b>流动资产合计</b>		211,159,728.69	128,978,297.43
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四 3	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,432,458.77	4,261,347.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,457.52	6,143.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,035,172.47	557,013.02
其他非流动资产			384,081.80
<b>非流动资产合计</b>		35,470,088.76	35,208,585.81
<b>资产总计</b>		246,629,817.45	164,186,883.24
<b>流动负债：</b>			
短期借款		25,600,000.00	21,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,872,211.82	11,216,214.81
预收款项		51,692,817.59	14,229,965.57
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		554,168.00	688,583.00
应交税费		2,684,782.84	1,286,578.96
其他应付款		13,824,287.25	6,683,548.02
其中：应付利息			62,053.93
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		106,228,267.50	56,104,890.36
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		27,736,531.53	9,858,483.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,561,068.35	4,372,101.63
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			55,535.72
递延所得税负债		8,330.36	8,330.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		30,305,930.24	14,294,451.37
<b>负债合计</b>		136,534,197.74	70,399,341.73
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		36,105,600.00	36,105,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,858,289.65	22,858,289.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,401,319.25	3,401,319.25
一般风险准备			
未分配利润		47,730,410.81	31,422,332.61
<b>所有者权益合计</b>		110,095,619.71	93,787,541.51
<b>负债和所有者权益总计</b>		246,629,817.45	164,186,883.24

法定代表人：邵乐夏

主管会计工作负责人：杨天奎

会计机构负责人：杨天奎

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		153,778,518.22	56,161,186.14
其中：营业收入	六 26	153,778,518.22	56,161,186.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		126,622,662.51	49,999,254.98

其中：营业成本	六 26	110,633,508.33	42,856,207.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六 27	284,025.04	195,153.20
销售费用	六 28	2,570,886.06	1,074,476.95
管理费用	六 29	3,839,066.84	2,407,969.37
研发费用	六 30	6,855,388.25	2,142,739.11
财务费用	六 31	2,439,787.99	1,322,708.45
其中：利息费用		2,430,766.75	1,235,246.96
利息收入		18,760.41	6,682.55
加：其他收益	六 32	1,162,967.92	51,261.30
投资收益（损失以“-”号填列）		6,656.91	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六 33	-2,343,483.32	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六 34	-2,842,690.21	-239,973.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 35		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		23,139,307.01	5,973,219.02
加：营业外收入	六 36	8,763.38	2.97
减：营业外支出	六 37	21,501.70	3.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		23,126,568.69	5,973,218.79
减：所得税费用	六 38	2,998,683.54	662,410.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,127,885.15	5,310,808.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润			27,112.96
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,127,885.15	5,310,808.57
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		20,127,885.15	5,310,808.57
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		20,127,885.15	5,310,808.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		20,127,885.15	5,310,808.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.56	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邵乐夏

主管会计工作负责人：杨天奎

会计机构负责人：杨天奎

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四 4	101,902,367.35	56,161,186.14
减：营业成本	十四 4	71,885,819.99	43,238,010.62
税金及附加		253,109.96	190,721.91
销售费用		1,003,056.19	1,073,624.95
管理费用		1,915,340.04	2,145,609.28
研发费用		4,149,456.46	2,115,038.11
财务费用		1,535,672.54	1,272,405.58
其中：利息费用		1,531,634.91	1,185,671.21
利息收入		14,749.15	6,640.44
加：其他收益		98,967.92	51,261.30
投资收益（损失以“-”号填列）		6,656.91	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,419,055.52	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,768,674.17	-239,973.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,077,807.31	5,937,063.55
加：营业外收入		8,763.38	2.97
减：营业外支出		10,021.17	3.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		18,076,549.52	5,937,063.32
减：所得税费用		2,243,440.08	653,367.71
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		15,833,109.44	5,283,695.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,833,109.44	5,283,695.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		15,833,109.44	5,283,695.61
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.44	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邵乐夏

主管会计工作负责人：杨天奎

会计机构负责人：杨天奎

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,317,353.84	61,657,925.45
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		176,649.06	1,611,411.32
收到其他与经营活动有关的现金	六 39	1,162,967.92	51,261.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		194,656,970.82	63,320,598.07
购买商品、接受劳务支付的现金		172,104,088.78	53,364,778.39
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,614,239.00	1,965,251.49
支付的各项税费		2,776,013.28	759,626.59
支付其他与经营活动有关的现金	六 39	14,290,544.09	1,942,886.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		192,784,885.15	58,032,543.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,872,085.67	5,288,055.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,656.91	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		6,656.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,534,263.70	8,788,942.73
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		25,534,263.70	8,788,942.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-25,527,606.79	-8,788,942.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		74,000,000.00	18,700,000.00

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		74,000,000.00	18,700,000.00
偿还债务支付的现金		20,151,852.13	13,624,758.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,430,766.75	1,378,465.79
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	六 39	4,475,378.26	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,057,997.14	15,003,224.26
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		46,942,002.86	3,696,775.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		23,286,481.74	195,888.06
加：期初现金及现金等价物余额		611,583.08	2,553,414.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		23,898,064.82	2,749,302.60

法定代表人：邵乐夏

主管会计工作负责人：杨天奎

会计机构负责人：杨天奎

#### (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		125,832,801.35	61,657,925.45
收到的税费返还		176,649.06	1,611,441.32
收到其他与经营活动有关的现金		98,967.92	51,261.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		126,108,418.33	63,320,628.07
购买商品、接受劳务支付的现金		109,262,578.21	50,324,859.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,693,592.00	1,703,961.49
支付的各项税费		1,374,454.80	719,800.41
支付其他与经营活动有关的现金		9,100,699.80	4,341,026.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		121,431,324.81	57,089,647.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,677,093.52	6,230,980.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,656.91	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		6,656.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,360,077.88	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,948,000.00

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,360,077.88	2,948,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,353,420.97	-2,948,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,000,000.00	11,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		32,000,000.00	11,700,000.00
偿还债务支付的现金		10,271,952.13	13,574,758.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,531,634.91	1,185,671.21
支付其他与筹资活动有关的现金		1,866,378.26	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,669,965.30	14,760,429.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		18,330,034.70	-3,060,429.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		20,653,707.25	222,550.62
加：期初现金及现金等价物余额		571,729.14	2,477,667.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		21,225,436.39	2,700,218.60

法定代表人：邵乐夏

主管会计工作负责人：杨天奎

会计机构负责人：杨天奎

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 报表项目注释

# 广东春夏新材料科技股份有限公司

## 2020年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

广东春夏新材料科技股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为东莞市春夏实业有限公司, 于2010年8月经东莞市工商行政管理局核准设立, 于2016年9月20日变更为广东春夏新材料科技股份有限公司。

本公司取得东莞市工商行政管理局于2018年1月15日核发的统一社会信用代码914419005591640065《营业执照》。

截至2020年6月30日止, 本公司注册资本为人民币36,105,600.00元, 股本为人民币36,105,600.00元。

### 1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司。

本公司注册地址: 东莞市大朗镇新马莲马坑新区1号。

本公司总部办公地址: 东莞市大朗镇新马莲马坑新区1号。

### 2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属非织造布行业。

本公司及子公司(以下合称“公司”)主要经营: 研发、产销网上销售: 改性无纺新材料及相关制品、环保过滤及包装材料、其它辅料、日用品、卫生用品、化妆品、口罩。

### 3、控股股东及实际控制人

详见附注十、1。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司的合并及母公司财务报表于2020年8月28日经本公司第二届第三次董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。此外，公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，相关会计政策变更影响参见附注四、26。

## 三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### 3、记账本位币

公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报

表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。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术的，在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### 非同一控制下企业合并

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

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见附注四、6 “合并财务报表的编制方法”（2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注四、12 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，参见附注四、12“长期股权投资”或附注四、9“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（参见附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（参见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公

司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

## 9、金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产的分类、确认和计量

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。

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，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

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。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

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。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，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。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

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。

### 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。

#### 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。

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。

#### 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。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。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，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。

#### 金融资产和金融负债的抵销

当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。

#### 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,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,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,使用不可输入值。

#### 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,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

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。

## 10、金融资产减值

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,主要包括应收利息、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,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。

#### 减值准备的确认方法

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，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，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，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，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。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，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。

#### 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，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。

#### 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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：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，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。

#### 金融资产减值的会计处理方法

年末，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。

#### 各类金融资产信用损失的确定方法

##### 应收利息

公司对于应收利息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

收利息的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

#### 应收票据

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低的银行类金融机构。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，具体与“应收账款”组合划分相同。

#### 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款和租赁应收款，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为应收关联方款项。

#### 其他应收款

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
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为应收关联方款项；日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

#### 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

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：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。
------	-----------------

## 11、存货

### 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资。

### 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。包装物于领用时按一次摊销法进行摊销。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其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核算，其

会计政策参见附注四、9“金融工具”。

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

#### 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

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

#### 后续计量及损益确认方法

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

##### ①成本法核算的长期股权投资

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

##### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按附注四、6“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

### **13、固定资产**

#### **固定资产确认条件**

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### **各类固定资产的折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输工具	4.00	5.00	23.75
其他设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、17“长期资产减值”。

其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、17“长期资产减值”。

#### 15、借款费用

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

销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 16、无形资产

### 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、17“长期资产减值”。

## 17、长期资产减值

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

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

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## 19、收入

公司的收入包括销售商品收入。

## 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司主要生产无纺布、衬布及其他辅料。产品销售分内销和外销，内销收入确认原则：本公司已根据合同约定将产品交付给购货方，购货方验收合格后，本公司确认收入；外销收入确认原则：货物报关装船后确认收入。

## 20、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，

应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **21、递延所得税资产/递延所得税负债**

### 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回

相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

#### 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

#### 所得税的抵销

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，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，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### 公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 23、重要会计政策、会计估计的变更

### 会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第六届董事会第四十七次会议于 2019 年 3 月 25 日决议通过，公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对公司的主要变化和影响如下：

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、不存在对合并财务报表的影响。

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	2,553,414.54	货币资金	摊余成本	2,553,414.54
应收账款	摊余成本	40,917,012.67	应收账款	摊余成本	40,917,012.67
其他应收款	摊余成本	3,986,523.73	其他应收款	摊余成本	3,986,523.73

b、不存在对母公司财务报表的影响。

B、首次执行日、原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、不存在对合并财务报表的影响。

b、不存在对母公司财务报表的影响。

C、首次执行日，金融资产减值准备不存在需调节事项表。

D、不存在对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响。

**会计估计变更**

本公司本期无会计估计变更事项。

**五、税项**

**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税出口退税率	增值税出口退税率分别为13%、16%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税额的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额的2%计缴。
企业所得税	企业所得税税率分别为15%、20%。

注：公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于2019年1~3月期间的适用税率为16%和10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用

税率调整为 13%和 9%。公司销售或进口货物及物业租赁，自 2019 年 4 月 1 日起税率调整为 13%和 9%。

不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
广东春夏新材料科技股份有限公司	15%	
乐昌市宝创环保新材料制品有限公司	25%	

## 2、税收优惠及批文

本公司于2019年12月2日通过广东省2019年高新技术企业认定，获得高新技术企业证书（证书编号GR201944002230），有效期三年，经东莞市国家税务局大朗分局审批通过享受高新技术企业所得税减免优惠，本年度企业所得税适用优惠税率15%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 6 月 30 日，“上年期末”指 2019 年 12 月 31 日，“本期”指 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上年同期”指 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	139,750.68	133,448.49
银行存款	23,758,314.14	478,134.59
其他货币资金	-	
合 计	23,898,064.82	611,583.08

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	47,144,154.37
1-2 年(含 2 年)	11,127,886.32
2-3 年(含 3 年)	2,610,523.37
3-4 年(含 4 年)	964,435.50
4-5 年(含 5 年)	573,523.12
小 计	62,420,522.68
减：坏账准备	5,194,189.61

合 计	57,226,333.07
-----	---------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
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	62,420,522.68	100.00	5,194,189.61	8.32	57,226,333.07
其中：					
账龄组合	62,420,522.68	100.00	5,194,189.61	8.32	57,226,333.07
合 计	62,420,522.68	100.00	5,194,189.61	——	57,226,333.07

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	43,656,769.64	100.00	2,739,756.97	6.28	40,917,012.67
其中：					
账龄组合	43,656,769.64	100.00	2,739,756.97	6.28	40,917,012.67
合 计	43,656,769.64	100.00	2,739,756.97	——	40,917,012.67

组合中，采用账龄组合计提坏账准备：

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	47,144,154.37	2,357,207.72	5.00
1-2年(含2年)	11,127,886.32	1,112,788.63	10.00
2-3年(含3年)	2,610,523.37	783,157.01	30.00
3-4年(含4年)	964,435.50	482,217.75	50.00
4-5年(含5年)	573,523.12	458,818.50	80.00

合 计	62,420,522.68	5,194,189.61	--
-----	---------------	--------------	----

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	
		计提	收回或转回
账龄组合	2,739,756.97	2,454,432.64	
合 计	2,739,756.97	2,454,432.64	

(续)

类 别	本年变动金额		年末余额
	收回或转回	其他变动	
账龄组合			5,194,189.61
合 计			5,194,189.61

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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 19,438,045.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 31.14%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 971,902.25 元。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	49,264,482.34	39.14	2,463,224.12	46,801,258.22
1-2 年(含 2 年)	15,537,201.63	12.34	1,553,720.16	13,983,481.47
2-3 年(含 3 年)	915,483.20	0.73	274,644.96	640,838.24
3-4 年(含 4 年)	1,471,136.10	1.17	735,568.05	735,568.05
未提	58,679,083.44	46.62	0	58,679,083.44
合 计	125,867,386.71	100.00	5,027,157.29	120,840,229.42

(续)

账 龄	年初余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值

1年以内(含1年)	24,732,160.31	86.09	1,236,608.02	23,495,552.29
1-2年(含2年)	1,602,394.00	5.58	160,239.40	1,442,154.60
2-3年(含3年)	2,042,677.04	7.11	612,803.11	1,429,873.93
3-4年(含4年)	349,633.10	1.22	174,816.55	174,816.55
合计	28,726,864.45	100.00	2,184,467.08	26,542,397.37

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 39,410,066.48 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 31.31%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 493,003.32 元。未计提坏帐准备金额 58,679,083.44 元,是子公司购买机器预付款,年内机器到后冲帐。

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	6,268,826.46	3,986,523.73
合计	6,268,826.46	3,986,523.73

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	6,089,166.46
2-3年(含3年)	200,000.00
小计	6,289,166.46
减: 坏账准备	20,340.00
合计	6,268,836.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
单位往来	5,205,465.39	2,983,786.34
保证金	1,038,000.00	500,229.30
出口退税	10,095.07	21,355.50
个人往来	0	565,000.00
代扣代缴款项	15,266.00	47,441.91
小计	4,117,813.05	4,117,813.05
减: 坏账准备	131,289.32	131,289.32
合计	6,268,826.46	3,986,523.73

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)	
年初余额	131,289.32			131,289.32
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-110,949.32			-110,949.32
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	20,340.00			20,340.00

④坏账准备的情况

公司本年计提坏账准备-110,949.32 元。

按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

⑤公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 5,208,000.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 83.07%，未计提坏账准备。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	62,870,991.02		62,870,991.02
在产品	4,595,185.64		4,595,185.64
库存商品	8,544,624.77		8,544,624.77
委托加工物资	73,000.67		73,000.67
合 计	76,083,802.10		76,083,802.10

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	56,456,982.48		56,456,982.48
在产品	249,101.91		249,101.91
库存商品	2,728,443.70		2,728,443.70
委托加工物资	4,971,034.15		4,971,034.15
低值易耗品	1,000.00		1,000.00
合 计	64,406,562.24		64,406,562.24

#### 6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待认证进项税额	8,341,436.25	10,751,199.21
合 计	8,341,436.25	10,751,199.21

## 7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	48,962,577.42	40,519,262.03
固定资产清理		
合计	48,962,577.42	40,519,262.03

以下是与固定资产有关的附注：

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	26,401,750.44	14,675,387.27	1,108,138.46	328,083.72	42,513,359.89
2、本年增加金额		20,129,145.53	75,221.24	453,841.78	20,658,208.55
(1)外购		20,129,145.53	75,221.24	453,841.78	20,658,208.55
(2)在建工程转入					
(3)售后回租租入资产					
3、本年减少金额					
(1)处置					
(2)售后回租出售资产					
4、期末余额	26,401,750.44	34,804,532.80	1,183,359.70	781,925.50	63,171,568.44

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
二、累计折旧					
1、年初余额	89,975.40	1,170,225.98	460,615.73	273,280.75	1,994,097.86
2、本年增加金额	721,497.07	11,338,977.91	131,616.26	22,801.82	12,214,893.16
(1)计提	721,497.07	11,338,977.91	131,616.26	22,801.82	12,214,893.16
3、本年减少金额			-		
(1)处置					
售后回租出售资产			-		
4、年末余额	811,472.47	12,509,203.89	592,231.99	296,082.67	14,208,991.02
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1)计提					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	25,590,277.97	22,295,328.91	591,127.71	485,842.83	48,962,577.42
2、年初账面价值	26,311,775.04	13,505,161.29	647,522.73	54,802.97	40,519,262.03

① 截至 2019 年 12 月 31 日止，受限的固定资产账面价值为 36,395,059.71 元，参见附注六、51。

(2) 本期末不存在暂时闲置固定资产。

(3) 本期末通过融资租赁租入的固定资产。

项 目	账面余额	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	11,083,431.56	983,494.69		10,099,936.87
合 计	11,083,431.56	983,494.69		10,099,936.87

## 8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

厂区道路硬化工程费用	5,721,000.44		5,721,000.44			
乐昌宝创厂区建设工程				330,754.93	-	330,754.93
合 计	5,721,000.44		5,721,000.44	330,754.93	-	330,754.93

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产 金额	本年其他减少金额	年末余额
厂区道路硬化工程费用	330,136.00	330,754.93				330,754.93
昌宝创厂区建设工程	12,009,487.38	0	5,390,245.51	0		5,390,245.51
合 计	26,731,886.44	330,745.93	5,390,245.51	0		5,721,000.44

(3) 本期末不存在计提在建工程减值准备情况。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	应用技术	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	3,275,400.00	73,995.92	3,349,395.92
2、本年增加金额			
(1)外购			
3、本年减少金额			
4、年末余额	3,275,400.00	73,995.92	3,349,395.92
二、累计摊销			
1、年初余额	147,393.00	38,143.66	185,536.66
2、本年增加金额	32,754.00	7,399.56	40,153.56
(1)计提	32,754.00	7,399.56	40,153.56
3、本年减少金额			
4、年末余额	180,147.00	45,543.22	225,690.22
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1)计提			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	3,095,253.00	28,452.70	3,123,705.70
2、年初账面价值	3,128,007.00	35,852.26	3,163,859.26

(2) 本期不存在未办妥产权证书的土地使用权。

## 10、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明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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	10,241,686.86	1,988,292.34	5,055,513.33	892,536.33
合 计	10,241,686.86	1,988,292.34	5,055,513.33	892,536.33

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
未确认融资费用				
未确认融资收益	55,535.72	8,330.36	55,535.72	8,330.36
合 计	55,535.72	8,330.36	55,535.72	8,330.36

(3) 本期未不存在未确认递延所得税资产明细。

## 11、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款		633,670.80
合 计		633,670.80

## 12、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	21,500,000.00	24,650,000.00
合 计	21,500,000.00	24,650,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 保证借款中 21,500.00 万元，年利率为 6.53-6.48%。

公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

## 13、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	19,529,368.88	10,316,183.50
1-2 年(含 2 年)	1,653,212.63	495,137.65
2-3 年(含 3 年)	212,954.62	1,055,449.66
3-4 年(含 4 年)	314,660.64	
合 计	21,710,196.77	11,866,770.81

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 14、预收款项

##### (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	87,633,989.97	14,568,029.49
1-2 年(含 2 年)	785,305.20	407,207.49
2-3 年(含 3 年)		197,785.96
3-4 年(含 4 年)		20,956.97
合 计	88,419,295.17	15,193,979.91

##### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

#### 15、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	907,803.00	3,614,239.00	4,093,821.00	1,387,385.00
二、离职后福利-设定 提存计划		12,236.61	12,236.61	
三、辞退福利				
合 计	907,803.00	3,626,475.61	4,106,057.61	1,387,385.00

#### 16、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	127,763.22	139,361.46
城市建设维护税	27,151.94	33,109.56
教育费附加	16,870.68	19,540.26
地方教育附加	10,006.80	13,026.85
企业所得税	3,606,427.20	2,055,559.70
个人所得税	5,093.11	9,102.41
印花税	16,878.95	19,763.15
合 计	3,810,191.90	2,289,463.39

### 17、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	67,400.87	78,232.56
其他应付款	17,196,865.02	7,028,038.21
合 计	17,264,256.89	7,106,270.77

#### (1) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	638.89	39,178.44
长期借款应付利息	66,761.98	39,054.12
合 计	67,400.87	78,232.56

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
单位往来款	14,608,449.23	5,814,752.40
顾问咨询费	446,578.00	586,922.52
房屋租赁费	291,600.00	97,200.00
运输费	603,165.25	71,017.26
个人往来	1,103,086.73	230,000.00
其他费用	144,376.81	228,146.03
合 计	17,197,256.02	7,028,038.21

②本期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 18、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应付款	0	1,433,115.00	参见附注六、20
一年内到期的长期借款	0	500,000.00	参见附注六、19
合 计	0	1,933,115.00	--

### 19、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	0	7,850,000.00
保证借款	66,736,531.53	10,358,483.66

质押&保证借款		0
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）		500,000.00
合 计	66,736,531.53	17,708,483.66

长期借款分类的说明：

- (1) 抵押借款 785.00 万元，年利率为 6.745%。已还款。  
(2) 保证借款 6673.65 万元，年利率为 4.60 - 10.22%。

## 20、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	5,252,409.65	9,186,909.23
减：一年内到期的长期应付（附注六、18）	0	1,433,115.00
合 计	5,252,409.65	7,753,794.23

(一) 按款项性质列示长期应付款

款项性质	期末余额	年初余额
融资租赁款项	5,252,409.65	9,186,909.23
减：一年内到期的长期应付款	0	1,433,115.00
合 计	5,252,409.65	7,753,794.23

## 21、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
售后租回形成的递延收益	55,535.72	0	55,535.72	0	售 后 回 租
合 计	55,535.72	0	55,535.72	0	—

## 22、股本

单位：股

项 目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,105,600.00						36,105,600.00

## 六、合并财务报表项目注释（续）

### 23、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	22,858,289.65			22,858,289.65
合 计	22,858,289.65			22,858,289.65

### 24、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	3,401,319.25			3,401,319.25
合 计	3,401,319.25			3,401,319.25

## 25、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年年末未分配利润	34,223,179.94	20,274,886.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	633,745.08	
调整后年初未分配利润	34,856,925.02	20,274,886.16
加：本年归属于母公司股东的净利润	20,127,885.15	15,116,237.08
减：提取法定盈余公积		1,167,943.30
年末未分配利润	54,984,810.17	34,223,179.94

## 26、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,778,518.22	110,633,508.33	56,161,186.14	42,856,207.90
其他业务				
合 计	153,778,518.22	110,633,508.33	56,161,186.14	42,856,207.90

## 27、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	64,979.99	81,199.26
教育费附加	25,013.73	47,536.82
地方教育费附加	37,520.59	31,691.12
房产税	89,816.03	-
印花税	66,694.70	34,726.71
合 计	284,025.04	195,153.20

## 28、销售费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
仓储服务费	22,741.00	33,397.00
运输装卸费	2,030,934.75	574,629.73
营销人员费用	394,731.37	254,089.48
营销业务费用	87,083.51	171,319.41
其他费用	35,395.43	41,041.33
合 计	2,570,886.06	1,074,476.95

## 29、管理费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,048,853.00	1,157,550.35
折旧与摊销	418,210.27	128,031.77
物业租赁费	37,200.00	37,200.00
中介服务费	196,882.43	193,006.62
办公费用	701,685.41	310,204.17
差旅费	11,256.14	26,213.58
业务招待费	70,573.26	31,958.21
其他管理费	1,354,406.33	523,804.67
合 计	3,839,066.84	2,407,969.37

### 30、研发费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
直接投入	5,913,325.78	1,846,645.14
职工薪酬	285,503.00	214,240.00
折旧与摊销	79,417.44	18,301.38
其他费用	577,142.03	63,552.59
合 计	6,855,388.25	2,142,739.11

### 31、财务费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
利息支出	2,390,155.44	1,325,246.96
减：政府补助	11,500.00	0
利息费用	2,378,655.44	1,325,246.96
减：利息收入	18,760.41	6,692.75
汇兑损益	-17,942.54	20748.09
银行手续费	97,835.50	73,406.15
合 计	2,439,787.99	1,322,708.45

### 32、其他收益

#### (1) 其他收益分类情况

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,162,967.92	51,261.30	1,162,967.92
合 计	1,162,967.92	51,261.30	1,162,967.92

其中：与收益相关的政府补助明细如下：

项 目	本年发生额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
倍增计划补贴		51,261.30	与收益相关
稳岗补助	98,967.92		与收益相关
上规上工业企业补助	150,000.00		与收益相关
2017 年企业研发项目补助			与收益相关
2018 开拓境内外市场专项补助			与收益相关
合 计	56,721.30	51,261.30	

### 33、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年同期发生额
应收账款	-2,343,483.32	——
合 计	-2,343,483.32	——

### 34、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
预付款项减值损失	-2,842,690.21	
坏账减值损失	——	-239,973.44
合 计	-2,842,690.21	-239,973.44

### 35、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得\损失	6,656.91	0	6,656.91
合 计	6,656.91	0	6,656.91

### 36、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	0		0
其他	8,763.38	2.97	8,763.38
合 计	8,763.38	2.97	8,763.38

### 37、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	0		0
对外捐赠支出	21,480.53		21,480.53
滞纳金		0	
其他	21.17	3.20	21.17
合 计	21,501.70	3.20	21,501.70

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,951,757.63	931,978.83
递延所得税费用	-977,770.41	-35,996.02
合 计	3,973,987.22	895,982.81

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	23,126,568.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,468,985.31
子公司适用不同税率的影响	505,001.92
调整以前期间所得税的影响	0
非应税收入的影响	0
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0
加计扣除费用的影响	-975,303.69
所得税费用	2,998,683.54

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年同期发生额
收到其他与经营活动有关的现金总额:	1,162,967.92	51,261.30
其中: 政府补助	1,162,967.92	51,261.30
利息收入		
政府补助		
零星项目		

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付其他与经营活动有关的现金总额:	14,290,544.09	1,942,886.55
其中: 支付的销售费用	2,530,356.50	552,320.30
支付的管理及研发费用	10,352,455.09	1,370,336.05
营业外支出、手续费及其他往来	1,407,732.80	50,230.20

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年同期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金总额：		
其中：收到融资租赁款		
收回质押借款所支付的银行存单		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付其他与筹资活动有关的现金总额：	4,475,378.26	
其中：支付融资租赁租金	4,475,378.26	
质押借款所支付的银行存单		

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,127,885.15	5,310,808.57
加：资产减值准备	2,842,690.21	239,973.44
信用减值损失	2,343,483.32	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,214,893.58	477,649.53
无形资产摊销	40,153.56	40,153.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-6,656.91	0
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0	
财务费用（收益以“－”号填列）	2,439,787.99	1,322,708.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,095,756.01	-35,996.02
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0	0
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,677,239.86	2,961,395.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-112,889,455.18	-13,805,289.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	87,532,299.82	8,776,651.31
经营活动产生的现金流量净额	1,872,085.67	5,288,055.05
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：		
现金的年末余额	23,898,064.82	2,749,302.60
减：现金的年初余额	611,583.08	2,553,414.54
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	23,286,481.74	195,888.06

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	年初发生额
一、现金	23,898,064.82	611,583.08
其中：库存现金	133,448.49	133,448.49
可随时用于支付的银行存款	23,758,314.14	478,134.59
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	23,898,064.82	611,583.08

41、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	48,962,577.42	抵押借款、售后回租
无形资产	3,123,705.70	抵押借款
合 计	52,086,283.12	——

受限原因说明：

(1) 公司与广东乐昌农村商业银行股份有限公司廊田支行签订抵押担保合同，约定自2019年1月23日至2024年1月22日止，以本公司的土地粤(2017)乐昌市不动产权第0006467号以及在建工程字第(2017)066号、乐住建地字(2017)083号，为与广东乐昌农村商业银行股份有限公司廊田支行签署的长期借款合同提供抵押。目前此笔借款已全部还清，抵押除手续正在办理之中。

(2) 公司与台骏国际租赁公司、国药集团融资租赁有限公司签订了售后回租合同，截至年末，售后回租资产的账面价值为10,626,399.86元。

截至期末，受限的固定资产及无形资产金额分别为3,128,007.00元、22,640,652.85元。

## 42、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.23	6.9762	1.60
应收账款			
其中：美元	446,445.55	7.1315	3,176,691.87

## 六、合并财务报表项目注释（续）

### 43、政府补助

#### (1) 本年收到的政府补助的种类、金额和列报项目

种 类	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	1,162,967.92	其他收益	1,162,967.92
与收益相关	11,500.00	冲减财务费用	11,500.00
合 计	1,174,467.92	——	1,174,467.92

(2) 本期不存在政府补助退回情况。

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

公司本期未发生反向购买。

### 4、处置子公司

公司本期未发生处置子公司。

#### 5、其他原因的合并范围变动

公司本期合并范围未发生变动。

## 八、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		
乐昌市宝创环保新材料制品有限公司	广东韶关	广东韶关	生产销售	100.00		100.00	设立

## 九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### 1、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，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。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，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和利率风险。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2020 年 6 月 30 日止，公司已将应收款项按信用风险类别计提了减值准备。

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。

#### (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。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

2、不存在金融资产转移。

3、不存在金融资产与金融负债的抵销。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东及实际控制人

控制人名称	注册地	类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
邵乐夏	本公司控股股东及实际控制人	自然人股东	55.20	22.50
张春节	本公司实际控制人	与大股东为夫妻关系		

### 2、本公司的子公司情况

参见附注八、1。

### 3、公司无合营和联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
东莞市富美投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司股东
夏胜兰	本公司股东
东莞市赢越投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
东莞市聚丰投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司股东
东莞市宏旺投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司股东
徐永明	本公司股东
广东中成盈富资产管理合伙企业	本公司股东
东莞市连惠五金有限公司	本公司股东
叶耀棠	本公司股东
东莞市尚江一期创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
谭东辉	本公司股东

## 5、关联方交易情况

### (1) 关联租赁

公司作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期发生额	上期发生额
张春节	房屋及建筑物	388,800.00	388,800.00
合计	—	388,800.00	388,800.00

注：公司与公司实际控制人张春节签订房屋租赁合同，租用面积 4,050.00 平方米，用于生产建设及日常办公，租赁期为 2019 年 6 月 1 日至 2022 年 6 月 1 日，年租赁 388,800.00 元。

### (2) 关联担保

本年，关联方为公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邵乐夏、张春节、夏胜兰	广东春夏新材料科技股份有限公司	6,000,000.00	3,200,000.00	2018-12-11	2023-12-10	否
邵乐夏	广东春夏新材料科技股份有限公司	5,350,000.00	4,700,000.00	2017-8-28	2027-8-28	否
邵乐夏	广东春夏新材料科技股份有限公司	1,500,000.00	215,000.00	2018-8-23	2020-8-22	否
邵乐夏	广东春夏新材料科技股份有限公司	1,500,000.00	347,500.00	2019-1-29	2021-1-28	否
张春节、邵乐夏、邵乐盛、夏胜兰	广东春夏新材料科技股份有限公司	80,000,000.00	4,700,000.00	2017-1-12	2025-12-31	否
邵乐夏、张春节、夏胜兰	广东春夏新材料科技股份有限公司	6,000,000.00	1,861,325.08	2018-12-11	2023-12-10	否
邵乐夏、张春节、夏胜兰	广东春夏新材料科技股份有限公司	1,200,000.00	772,706.45	2019-4-30	2020-4-25	否
张春节、邵乐夏、邵乐盛、	广东春夏新材料科技股份有限公司	80,000,000.00	9,540,000.00	2017-1-12	2025-12-31	否

夏胜兰						
宝创、邵乐夏、张春、邵乐盛、夏胜兰	广东春夏新材料科技股份有限公司	57,750,000.00	13,000,000.00	2020-03-27	2022-03-26	否
宝创、邵乐夏、张春、邵乐盛、夏胜兰	广东春夏新材料科技股份有限公司	225,000,000.00	15,000,000.00	2020-02-07	2025-02-06	否
合计	——	464,300,000.00	53,336,531.93	——	——	——

6、不存在关联方应收应付款项。

7、不存在关联方承诺。

#### 十一、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至年末，公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

公司于2020年2月26日注销子公司博罗县杰而利新材料有限公司。

#### 十三、其他重要事项

截至年末，公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	19,968,202.79
1-2年(含2年)	11,127,886.32
2-3年(含3年)	2,070,423.05
3-4年(含4年)	680,116.97
3-4年(含4年)	573,523.12

	小 计	34,420,152.25
减：坏账准备		3,531,202.67
	合 计	30,888,949.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
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	34,420,152.25	100.00	3,531,202.67	10.26	30,888,949.58
其中：					
账龄组合	34,420,152.25	100.00	3,531,202.67	10.26	30,888,949.58
合 计	34,420,152.25	100.00	3,531,202.67	——	30,888,949.58

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	29,034,326.94	100.00	2,001,197.83	6.89	27,033,129.11
其中：					
账龄组合	29,034,326.94	100.00	2,001,197.83	6.89	27,033,129.11
其他组合	0	0	-	-	0
合 计	29,034,326.94	100.00	2,001,197.83	——	27,033,129.11

①组合中，采用账龄组合计提坏账准备：

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	19,968,202.79	998,410.14	5.00
1-2年(含2年)	11,127,886.32	1,112,788.63	10.00
2-3年(含3年)	2,070,423.05	621,126.92	30.00

3-4年(含4年)	680,116.97	340,058.49	50.00
4-5年(含5年)	573,523.12	458,818.50	80.00
合 计	34,420,152.25	3,531,202.67	--

③组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合			
合 计			

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	1,754,987.17		
合 计	1,754,987.17		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	
		计提	收回或转回
账龄组合	2,001,197.83	1,530,004.84	
合 计	2,001,197.83	1,530,004.8	

(续)

类 别	本年变动金额		期末余额
	收回或转回	其他变动	
账龄组合			3,531,202.67
合 计			3,531,202.67

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 10,779,499.25 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 31.31%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 538,974.96 元。

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	99,998,674.44	25,596,195.73
合 计	99,998,674.44	25,596,195.73

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内(含1年)	99,815,614.44
1-2年(含2年)	203,400.00
小 计	100,019,014.44
减：坏账准备	20,340.00
合 计	99,998,674.44

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
单位往来	99,313,653.37	24,593,458.34
保证金	680,000.00	500,229.30
出口退税	10,095.07	21,355.50
个人往来	00	565,000.00
代扣代缴款项	15,266.00	47,441.91
小 计	100,019,014.44	25,727,485.05
减：坏账准备	20,340.00	131,289.32
合 计	99,998,674.44	25,596,195.73

#### 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)	
年初余额	131,289.32			131,289.32
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本年计提	-110,949.32		-110,949.32
本年转回			
本年转销			
本年核销			
其他变动			
年末余额	20,340.00		20,340.00

④坏账准备的情况

公司本年计提坏账准备-110,949.32 元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 98,638,072.00 元，其中应收公司子公司一乐昌市宝创环保新材料制品有限公司往来款 95,084,672.00 元,应收东莞市盟大塑化科技有限公司往来款 2,850,000.00 款,应收国药控股(中国)融资租赁有限公司合同押金 300,000.00 元,应收东莞市永惠卫生材料科技有限公司设备租金 203,400.00 元,应收乐昌产业转移工业园管理委员会合同押金 200,000.00 元,占其他应收款年末余额合计数的比例为 98.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 20,340.00 元。

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 98,638,072.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 98.62%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 20,340.00 元。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合 计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
乐昌市宝创环保新材料制品有限公司	30,000,000.00	0.00		30,000,000.00		
博罗县杰而利新材料有限公司	0.00		0.000	0.00		
合 计	30,000,000.00	0.00	447,000.00	30,000,000.00		

### 4、收入、营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,902,367.35	71,885,819.99	56,161,186.14	42,856,207.90
其他业务	0.00	0.00		
合 计	101,902,367.35	71,885,819.99	56,161,186.14	42,856,207.90

## 十五、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	6,656.91	参见附注六、35
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	98,967.92	参见附注六、32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,257.79	参见附注六、36、37
小 计	104,367.04	
减：非经常性损益的所得税影响数	15,655.06	
合 计	88,711.98	

### 2、净资产收益率及每股收益

项 目	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	15.53	0.44	0.44
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.44	0.44	0.44

法定代表人： 邵乐夏

主管会计工作负责人：杨天奎

会计机构负责人：杨天奎

## 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：

广东春夏新材料科技股份有限公司办公室