



羽健股份

NEEQ : 872132

浙江羽健实业股份有限公司

ZHEJIANG YUJIAN INDUSTRIAL CO.,LTD



半年度报告

2020

公司半年度大事记

公司通过浙江省科技型中小企业认定。

2020 年上半年受新型冠状病毒疫情影响，公司业务处于停滞状态，给公司带来非常严重的影响。

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	15
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	91

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。

公司负责人丁华美、主管会计工作负责人何顺生及会计机构负责人（会计主管人员）何顺生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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、技术人员不足和核心人员流失风险	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。但如果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。公司与高级管理人员及核心技术人员均签订了《劳动合同》，同时签订了《避免同业竞争承诺函》及《保密协议》。
2、实际控制人不当控制风险	截至本报告日，丁华美持有公司 25,500,000 股，占公司股份总数的 51%，为公司控股股东；潘国平持有公司 14,543,000 股，占公司股份总数的 29.08%。丁华美、潘国平系夫妻关系，合计持有羽健股份 40,043,000 股，占公司股份总数的 80.08%。因此，丁华美、潘国平夫妇合计控制公司 80.08%的表决权，两人主导了公司的发展战略与经营管理，能对公司的重大决策、人事任免和经营方针产生重大影响，虽然公司已建立了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度，但公司的实际控制人仍可凭借其控制地位，通过行使表决权等方式对公司人事任免、生产、财务管理和经营决策等进行不当控制，从而损害公司及公司中

	小股东的利益。
3、内部管理风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制有欠缺。股份公司设立后，已建立健全了法人治理结构，制定了完备的《公司章程》、适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间较短，公司及管理层规范运作意识的逐步提高，相关制度的切实执行及完善需要一定的过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
4、税收优惠的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。根据《中华人民共和国企业所得税实施条例》、《财政部、国家税务总局关于销售初级农产品（原竹、笋）免征所得税的通知》，并经武义县国家税务局备案，公司销售初级农产品享受所得税减免的优惠政策。上述税收优惠政策对公司的发展起到了一定的推动和促进作用。若未来国家对现有税收优惠政策进行调整，公司则存在无法继续享受税收优惠政策的风险。
5、承包集体土地经营的风险	目前，公司承包村集体经济组织的林地、荒山，进行毛竹的抚育种植，为公司生产提供毛竹原料。依据公司与转包方签订的山林承包合同，在合同有效期内，承包的山林因国家政策变动依法被征用占用时，公司应服从，具体补偿事宜双方协商；若公司对承包的山林进行林业农业生产以外的目的，转包方有权单方面终止合同，并要求公司进行赔偿。因此，未来若出现国家政策变动依法征用占用承包的土地，或者公司未按照合同约定使用承包地，公司仍会存在一定的经营风险。
6、涉及诉讼的风险	诉讼案件详细情况详见本年报“第四节重大事件”之“二、重大事件详情”。上述案件经法院判决生效并执行，对公司的正常生产经营造成不利的影响。公司管理层积极对外协调，努力争取债权人的谅解；公司正在加大对应收款项的回收力度，争取早日收回款项；同时，公司也在积极处置一些资产用于归还欠款，以期尽快解决诉讼事项。公司已被列入失信被执行人。
7、新冠疫情爆发持续性风险	公司受全球新冠疫情影响，2020 年上半年度公司内外贸经济停滞无法开展，生产也无法进行，若疫情持续，将对行业及公司带来不利影响。预计下半年随着疫情的稳定控制与消除，公司业务与生产能逐步正常开展。
8、没有营业收入的风险	2020 年上半年，公司因受新冠疫情影响，一直未开工，营业收入为 0，净利润亏损严重，公司资金困难严峻。公司如果不能尽快恢复生产，正常开展业务与生产，公司将存在一定的经营风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	无

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、羽健股份	指	浙江羽健实业股份有限公司
股东大会	指	浙江羽健实业股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江羽健实业股份有限公司董事会
监事会	指	浙江羽健实业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	浙江羽健实业股份有限公司章程
东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
会计师、中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元，或万元，或美金元、万元，具体见文中释义
竹木制品、酒吧套件	指	竹制类，木制类的简称，酒吧用餐具的简称。
本期、本年、报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
上年度、上年同期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江羽健实业股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG YUJIAN INDUSTRIALCO., LTD
证券简称	羽健股份
证券代码	872132
法定代表人	丁华美

二、 联系方式

董事会秘书	吴晓如
联系地址	浙江省金华市武义县壶山街道黄龙工业区羽健公司
电话	15868991968
传真	0579-89092526
电子邮箱	858525403@qq.com
公司网址	www.chinayujian.com
办公地址	浙江省金华市武义县壶山街道黄龙工业区羽健公司
邮政编码	321200
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	浙江省金华市武义县壶山街道黄龙工业区羽健公司

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	2007 年 6 月 14 日
挂牌时间	2017 年 8 月 18 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)-木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业(C20)-竹、藤、棕、草等制品制造(C204)-竹制品制造(C2041)
主要业务	竹木制品、农产品的生产、加工和销售
主要产品与服务项目	竹木制品、农产品的生产、加工和销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	丁华美
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（丁华美、潘国平），无一致行动人

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	91330723662894162Q	否
注册地址	浙江省金华市武义县壶山街道黄龙工业区	否
注册资本（元）	50,000,000	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	广东省东莞市莞城区可园南路1号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东莞证券

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	-	10,772,506.00	-100.00%
毛利率%	0%	32.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,090,245.71	8,465,343.55	-207.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,135,569.47	8,420,019.79	-208.50%
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）	-20.71%	5.77%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-20.82%	5.73%	-
基本每股收益	-0.18	0.09	

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	111,288,736.69	117,895,779.18	-5.60%
负债总计	71,942,111.65	69,458,908.44	3.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,346,625.04	48,436,870.74	-18.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.97	-18.77%
资产负债率%（母公司）	78.01%	73.49%	-
资产负债率%（合并）	64.65%	58.92%	-
流动比率	0.88	1.01	-
利息保障倍数	-3.39	13.77	-

（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	5,113.08	-11,342,217.34	100.05%
应收账款周转率	0	0.14	-
存货周转率	1.14	1.56	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.60%	4.18%	-
营业收入增长率%	-100%	-35.57%	-
净利润增长率%	-207.38%	0.82%	-

（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**

报告期内公司的商业模式较上年度未发生较大变化，公司主要从事竹木制品、农产品的生产、加工和销售。公司已被评定为浙江省省级林业龙头企业、武义县农业龙头企业，公司有对外贸易自行出口权，还获得了 FSC 森林产销监管链认证证书、安全生产标准化证书、排污许可证、ISO9001 质量管理体系认证等，公司凭借多年的努力，积累了丰富的生产经验和国内外客户。公司下一步的发展，要结合资本市场的优势，完善产品结构，提升公司科技研发能力，提高市场开发能力，推动竹木行业产业化转型升级。

（一） 采购模式

公司设立独立的采购部门。公司的原材料主要为毛竹、木板材等；由于毛竹所在的山林地被当地的各农户所持有，公司为降低采购成本，主要通过毛竹贸易商进行集中采购，通常公司需要预付毛竹采购款给毛竹贸易商，再由毛竹贸易商将采购款预付款给农户。待毛竹砍伐后，通过毛竹贸易商交付给公司。由于毛竹的特性，毛竹在砍伐后需要放置 2 个月后才能进行加工，因此公司主要通过上一年的销售情况和下一年的销售计划来确定毛竹的采购计划，才能及时完成客户的订单需求。公司会对毛竹进行大量备货。对于板材，公司采用按需采购模式，即公司结合客户订单和实际生产所需要，确定采购计划。

（二） 生产模式

公司的产品分为自有品牌产品和 OEM 产品，自有品牌产品结合上一年度的销售情况和本年的订单情况生产，OEM 产品主要采用 MTO（按订单生产）的生产模式，产品在收到客户订单后才能确定生产。公司在接到订单后，技术部根据订单图纸及要求制作样品，送样品给客户确认，确认合格后，根据客户订单的具体要求开始组织采购原材料及生产。MTO 生产模式可以最大限度地利用原材料库存，进而避免存货积压导致的存货跌价损失。OEM 模式：公司 OEM 的具体合作方式为客户将产品设计方案交给公司，要求公司按照其要求生产产品，交货给客户后，由客户自行贴牌。OEM 产品的商标权归客户所有，知识

产权归公司，由于客户无法获知公司的生产产品的核心技术，因此未签订任何保密约定。公司采取 OEM 经营与自有产品存在重合，因公司与 OEM 客户签订的合同或订单条款并未限制 OEM 客户产品与公司自有产品不能存在重合，公司系以自有知识产权生产 OEM 客户产品，合同或订单条款也未对公司使用自有知识产权方面进行限制，因此不存在该方面的现实或潜在合同纠纷或知识产权纠纷。

（三）销售模式

公司的主要客户包括公司客户和个人客户。销售区域包括国内销售和海外销售。销售的产品包括自有品牌以及 OEM 产品，海外销售的产品均为 OEM 产品。公司客户的拓展主要是通过定期参加广交会、国外展会等，以此来结识有意向的客户，公司与新客户达成合作意向后根据客户要求，与客户进行充分的技术交流、确定产品是否符合客户的要求；个人客户是通过熟人介绍。公司针对不同的客户，采用不同的付款方式。在国内市场，针对个人客户，跟新客户收定金 20%-30%，派人来验货，没问题后付款，公司发货。对于老客户，采用出货后 30 天内电汇的结款方式；对于国内其他客户，采用预付、款到发货的结款方式。国外市场，结合客户的具体情况，以信用证、付款交单或者出货后 20 天内电汇的方式付款。

（二）经营情况回顾

报告期内，受新型冠状病毒疫情影响，公司人员无法回厂，公司无法正常开展经营活动，业务陷入停滞。公司营业总收入为 0，净利润亏损严重，公司资金周转中断，公司资金困难严峻。

（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	203,297.64	0.18%	198,184.56	0.17%	2.58%
应收账款	53,126,578.54	47.74%	58,541,002.58	49.65%	-9.25%
预付款项	802,008.74	0.72%	802,060.74	0.68%	-0.01%
其他应收款	4,312,564.98	3.88%	5,112,282.00	4.34%	-15.64%
存货	3,679,637.19	3.31%	3,679,637.19	3.12%	-
固定资产	12,264,003.79	11.02%	13,057,037.82	11.08%	-6.07%
生物性资产	4,285,210.29	3.85%	4,323,359.61	3.67%	-0.88%
无形资产	2,169,735.44	1.95%	2,199,449.00	1.87%	-1.35%
长期待摊费用	21,992,114.77	19.76%	22,757,846.56	19.30%	-3.36%

递延所得税资产	8,453,585.31	7.60%	7,224,919.12	6.13%	17.01%
短期借款	22,299,200.00	20.04%	29,289,200.00	24.84%	-23.87%
应付账款	7,358,373.39	6.61%	7,378,268.39	6.26%	-0.27%
应付职工薪酬	2,245,424.56	2.02%	2,081,043.24	1.77%	7.90%
其他应付款	18,378,657.84	16.51%	9,968,038.78	8.45%	84.38%

项目重大变动原因：

- 1、本期其他应收款较上年期末减少 15.64%，是因为计提了部分坏账准备。
- 2、本期其他应付款较上年期末增长 84.38%，是因为应付利息的增加和银行贷款的到期应还款导致。

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	-	-	10,772,506.00	100.00%	-100.00%
营业成本	4,181,065.15	-	7,324,106.72	67.99%	-42.91%
毛利率	-	-			
税金及附加	-	-	2,686.60	0.02%	-100.00%
销售费用	49.05	-	361,833.49	3.36%	-99.99%
管理费用	1,831,587.11	-	753,109.13	6.99%	143.20%
财务费用	2,349,428.99	-	583,547.74	5.42%	302.61%
信用减值	-6,183,170.51	-	-	-	-
资产减值	-	-	3,957,346.40	36.74%	-100.00%
营业利润	-10,318,911.89	-	7,451,069.44	69.17%	-238.49%
利润总额	-10,318,911.89	-	7,451,064.74	69.17%	-238.49%
净利润	-9,090,245.70	-	8,465,343.55	78.58%	-207.38%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期减少 100%，是因为本期受新冠疫情的影响，企业业务和生产不能开展，相关业务将到下半年开始，不影响企业持续经营。
- 2、管理费用本期较上年同期增加 143.20%，是因为折旧费本期较上年同期增加 597.09%。
- 3、财务费用本期较上年同期增加 302.61%，是因为银行利息费用的增加。
- 4、营业利润本期较上年同期减少 238.49%，是因为本期因受新冠疫情的影响，未能开工，没有营业收入。
- 5、净利润本期较上年同期减少 207.38%，是因为公司未开工，没有营业收入。

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	5,113.08	-11,342,217.34	100.05%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-572,737.69	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额，本期较上期增加了 100.05%，是因为本期受新冠疫情的影响，公司业务停滞未开展，公司没有发生采购，也没有支付现金。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计算当前损益的政府补贴	45,323.76
非经常性损益合计	45,323.76
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	45,323.76

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

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、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.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(四)
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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	5,705,263.38	5,705,263.38	14.50%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、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	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
浙江稠州商业银行股份有限公司武	浙江羽健实业股份有限公司、浙江丰华农业开发	金融借款合同纠纷	5,192,095.88	2020年4月28日浙江省武义县人民法院作出的(2020)浙	2020年10月23日

义支行	有限公司、潘国平、丁华美、潘恒霏、潘国美、涂芝云、廖晓妃			0723 民初 557 号民事判决书, 判决结果如下: 责令公司立即履行法律文书确定的义务及法律规定的义务。	
中银富登村镇银行武义支行	浙江羽健实业股份有限公司、潘国平、丁华美	金融借款合同	513, 167. 50	2020 年 3 月 25 日浙江省武义县人民法院作出 (2020) 浙 0723 民特 81 号民事裁定书, 公司根据裁定书约定履行	2020 年 10 月 23 日
总计	-	-	5, 705, 263. 38	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

报告期内, 公司与浙江稠州商业银行武义支行、中银富登村镇银行武义支行诉讼纠纷已处理完毕并结案; 目前正在偿还中。公司正积极回收应收账款筹措资金进行偿还。

(二) 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	2017/7/14	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
其他股东	2017/7/14	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
董监高	2017/7/14	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况 2	正在履行中
公司	2017/7/14	-	挂牌	规范票据管理承诺	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
董监高	2017/7/14	-	挂牌	规范票据管理承诺	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/14	-	挂牌	规范票据管理承诺	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
董监高	2017/7/14	-	挂牌	规范关联交易承诺	详见承诺事项详细情况 4	正在履行中
董监高	2017/7/14	-	挂牌	遵守法律法规承诺	详见承诺事项详细情况 5	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/14	-	挂牌	社保公积金承诺	详见承诺事项详细情况 6	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、避免同业竞争的承诺: 公司股东承诺本人或本人控制的其他企业均不生产、开发任何与股份公

司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。本人或本人控制的其他企业将不生产、开发任何与股份公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与股份公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。如本人或本人控制的其他企业进一步拓展产品和业务范围，或股份公司进一步拓展产品和业务范围，本人或本人控制的其他企业将不与股份公司现有或拓展后的产品或业务相竞争；若与股份公司及其下属子公司拓展后的产品或业务产生竞争，则本人或本人控制的其他企业将以停止生产或经营相竞争的业务或产品，或者将相竞争的业务或产品纳入到股份公司经营，或者将相竞争的业务或产品转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。如以上承诺事项被证明不真实或未被遵守，本人将向股份公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。本承诺书自本人签字之日即行生效并不可撤销，并在股份公司存续且依照全国中小企业股份转让系统公司、中国证券业监督管理委员会或证券交易所相关规定本人被认定为不得从事与股份公司相同或相似业务的关联人期间内有效。报告期内相关人员均已履行了承诺。

2、避免占用公司资金的承诺：公司董监高签署《避免占用公司资金的承诺函》，承诺本人/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/企业进行违规担保。本人/企业不与公司发生非公允的关联交易。如果本人/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《公司章程》及《浙江羽健实业股份有限公司关联交易管理办法》严格履行审批程序。若违反上述承诺，本人/企业同意赔偿公司由此遭受的一切直接及间接损失。报告期内相关人员均已履行了承诺。

3、关于规范票据管理的承诺：公司及控股股东和董监高签署《关于规范票据管理承诺函》，承诺今后将严格遵守《中华人民共和国票据法》的有关规定，不再发生上述类似的行为，并承诺采取以下措施规范票据使用情况：深入学习《中华人民共和国票据法》，提高员工依法开展票据业务的认识；强化公司董事、监事、高管人员的职责，加强公司的内部控制，严格票据业务的审批程序，规范票据的签发、取得和转让行为；将公司票据规范情况及时通知主办券商，接受其监督。报告期内相关人员均已履行了承诺。

4、关于规范关联交易的承诺：公司董监高签署《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺本人在具有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。报告期内相关人员均已履行了承诺。

5、关于遵守法律法规的承诺：公司董监高承诺报告期内，本人不存在因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况；本人不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情况；本人不存在对所任职（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的情况；本人不存在负有数额较大债务到期未清偿的情况；本人不存在尚未了结的重大民事、行政、刑事诉讼、仲裁及其他司法或行政处罚案件；本人不存在潜在或可预见的重大民事、行政、刑事诉讼、仲裁及其他司法或行政处罚案件。本人最近 24 个月内不存在受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施的情形。本人不存在欺诈或其他不诚实行为等情况。报告期内相关人员均已履行了承诺。

6、关于社保及公积金的承诺：为保证公司的持续经营，不损害公司股东、投资人的利益，公司实际控制人丁华美和潘国平出具《承诺函》，承诺如公司因社会保险及住房公积金缴纳不规范的行为而被有关主管部门要求补缴社会保险费或住房公积金的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，本人将对公司承担全额补偿义务；本人将积极推动公司在未来条件成熟时，尽快规范社会保险及住房公积金缴纳行为，同时积极推动公司保障全体员工权益。

（三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	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
房产（浙 2016 武义县不动产权第 0004049 号）	不动产	抵押	11,756,438.97	10.56%	为银行借款提供抵押担保
总计	-	-	11,756,438.97	10.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司不动产为银行借款提供抵押担保，不影响对不动产的实际的使用，对公司的经营不会产生很大影响。

（四） 失信情况

因公司、浙江丰华农业开发有限公司、潘国平、丁华美与平安银行股份有限公司义乌分行的金融借款合同纠纷诉讼案件，浙江省金华义乌市人民法院将公司、子公司浙江丰华农业开发有限公司及丁华美、潘国平列为失信被执行人。

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	16,137,500	32.28%	-	16,137,500	32.28%
	其中：控股股东、实际控制人	9,293,000	18.586%	-	9,293,000	18.586%
	董事、监事、高管	6,844,500	13.694%	-	6,844,500	13.694%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	33,862,500	67.72%	-	33,862,500	67.72%
	其中：控股股东、实际控制人	30,750,000	61.5%	-	30,750,000	61.5%
	董事、监事、高管	3,112,500	6.22%	-	3,112,500	6.22%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		37				

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%	期末持有无限售股份数量	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	丁华美	25,500,000	-	25,500,000	51%	19,125,000	6,375,000	-
2	潘国平	14,543,000	-	14,543,000	29.086%	11,625,000	2,918,000	-
3	潘国美	1,500,000	-	1,500,000	3%	-	1,500,000	-
4	廖晓妃	1,450,000	-	1,450,000	2.9%	-	1,450,000	-
5	潘丽凤	1,250,000	-	1,250,000	2.5%	937,500	312,500	-
6	董云忠	900,000	-	900,000	1.8%	-	900,000	-
7	潘明仙	700,000	-	700,000	1.4%	525,000	175,000	-
8	王彩红	700,000	-	700,000	1.4%	525,000	175,000	-
9	厉阳红	500,000	-	500,000	1%	-	500,000	-
10	程卓荣	500,000	-	500,000	1%	375,000	125,000	-
合计		47,543,000	-	47,543,000	95.09%	33,112,500	14,430,500	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

丁华美与潘国平是夫妻关系，与廖晓妃是儿媳关系，与潘国美是姑嫂关系。

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

丁华美，女，1966年7月生，中国国籍，无境外永久居留权。1981年6月毕业于武义俞源中学，初中学历。1981年7月至1994年4月经营个体工商户；1994年5月至2007年5月就职于武义县丰源竹木工艺厂，任总经理；2007年6月至今就职于羽健股份及其前身，现任董事长，任期三年。

（二） 实际控制人情况

1、丁华美，女，1966年7月生，中国国籍，无境外永久居留权。1981年6月毕业于武义俞源中学，初中学历。1981年7月至1994年4月经营个体工商户；1994年5月至2007年5月就职于武义县丰源竹木工艺厂，任总经理；2007年6月至今就职于羽健股份及其前身，现任董事长，任期三年。

2、潘国平，男，1965年2月生，中国国籍，无境外永久居留权。1982年6月毕业于武义第二中学，高中学历。1982年7月至1984年12月为自由职业；1985年1月至1993年6月就职于武义县大溪口乡工业办，任经营部经理；1993年6月经营个体工商户；1994年5月至2007年5月创办武义县丰源竹木工艺厂；2007年6月至今就职于羽健股份及其前身，现任总经理，任期三年。

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
丁华美	董事长	女	1966 年 7 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
潘国平	董事兼总经理	男	1965 年 2 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
潘明仙	董事	女	1970 年 1 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
程卓荣	董事	男	1959 年 11 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
潘丽凤	董事	女	1962 年 2 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
王彩红	董事	女	1977 年 3 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
赖子平	董事	男	1966 年 1 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
汤守文	监事会主席	男	1965 年 2 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
潘国美	监事	女	1967 年 4 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
钟春伟	监事	男	1962 年 6 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
吴晓如	董事会秘书	女	1978 年 7 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
何顺生	财务总监	男	1955 年 11 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
钟仙娥	副总经理	女	1967 年 10 月	2018 年 12 月 12 日	2021 年 12 月 11 日
董事会人数：					7
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：

丁华美与潘国平是夫妻关系，与潘国美是姑嫂关系，与廖晓妃是婆媳关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人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
丁华美	董事长	25,500,000	-	25,500,000	51%	25,500,000	19,125,000
潘国平	董事兼总经理	14,543,000	-	14,543,000	29.086%	14,543,000	11,625,000
潘明仙	董事	700,000	-	700,000	1.4%	700,000	525,000
程卓荣	董事	500,000	-	500,000	1%	500,000	375,000
潘丽凤	董事	1,250,000	-	1,250,000	2.5%	1,250,000	937,500

王彩红	董事	700,000	-	700,000	1.4%	700,000	525,000
赖子平	董事	500,000	-	500,000	1%	500,000	375,000
汤守文	监事会主席	500,000	-	500,000	1%	500,000	375,000
潘国美	监事	1,500,000	-	1,500,000	3%	1,500,000	
钟春伟	监事	-	-	-	-	-	-
吴晓如	董事会秘书	-	-	-	-	-	-
何顺生	财务总监	-	-	-	-	-	-
钟仙娥	副总经理	-	-	-	-	-	-
合计	-	45,693,000	-	45,693,000	91.386%	45,693,000	33,862,500

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

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
技术人员	5	0	2	3
生产人员	104	0	64	40
财务人员	6	0	3	3
管理人员	18	0	10	8
员工总计	133	0	79	54

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	3
专科	9	5
专科以下	118	46
员工总计	133	54

(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
流动资产：			
货币资金	六、1	203,297.64	198,184.56
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	53,126,578.54	58,541,002.58
应收款项融资			
预付款项	六、3	802,008.74	802,060.74
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	4,312,564.98	5,112,282.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,679,637.19	3,679,637.19
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		62,124,087.09	68,333,167.07
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、6	12,264,003.79	13,057,037.82
在建工程			
生产性生物资产	六、7	4,285,210.29	4,323,359.61
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	2,169,735.44	2,199,449.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	21,992,114.77	22,757,846.56
递延所得税资产	六、10	8,453,585.31	7,224,919.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,164,649.60	49,562,612.11
资产总计		111,288,736.69	117,895,779.18
流动负债：			
短期借款	六、11	22,299,200.00	29,289,200.00
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、12	7,358,373.39	7,378,268.39
预收款项	六、13	204,330.96	204,330.96
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、14	2,245,424.56	2,081,043.24
应交税费	六、15	1,469,016.81	1,474,113.91
其他应付款	六、16	18,378,657.84	9,968,038.78
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	六、17	18,378,115.49	17,409,596.80
其他流动负债			
流动负债合计		70,333,119.05	67,804,592.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、18	1,608,992.60	1,654,316.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,608,992.60	1,654,316.36
负债合计		71,942,111.65	69,458,908.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	2,623,362.66	2,623,362.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	875,076.74	875,076.74
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-14,151,814.36	-5,061,568.66
归属于母公司所有者权益合计		39,346,625.04	48,436,870.74
少数股东权益			
所有者权益合计		39,346,625.04	48,436,870.74
负债和所有者权益总计		111,288,736.69	117,895,779.18

法定代表人：丁华美

主管会计工作负责人：何顺生

会计机构负责人：何顺生

（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
流动资产：			
货币资金		203,285.44	198,170.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	33,119,079.83	37,673,604.13
应收款项融资			
预付款项		797,355.58	797,407.58
其他应收款	十二、2	1,087,374.98	1,478,486.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		21,190,442.43	20,633,757.76
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		56,397,538.27	60,781,425.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	35,724,871.57	35,724,871.57
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		11,932,556.60	12,650,284.20
在建工程			
生产性生物资产		1,782,878.16	1,757,586.72
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,169,735.44	2,199,449.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,007,248.92	2,065,638.94
递延所得税资产		8,453,585.31	7,224,919.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,070,876.00	61,622,749.55
资产总计		118,468,414.27	122,404,175.39
流动负债：			
短期借款		22,299,200.00	29,289,200.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		31,297,624.47	31,317,519.47
预收款项		204,330.96	204,330.96
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,653,744.84	1,553,082.68
应交税费		1,453,400.77	1,458,497.87
其他应付款		17,130,089.77	8,720,239.95
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		18,378,115.49	17,409,596.80
其他流动负债			
流动负债合计		92,416,506.30	89,952,467.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		92,416,506.30	89,952,467.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,623,362.66	2,623,362.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		875,076.74	875,076.74
一般风险准备			
未分配利润		-27,446,531.43	-21,046,731.74
所有者权益合计		26,051,907.97	32,451,707.66
负债和所有者权益总计		118,468,414.27	122,404,175.39

法定代表人：丁华美

主管会计工作负责人：何顺生

会计机构负责人：何顺生

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入			10,772,506.00
其中：营业收入	六、23	-	10,772,506.00
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,181,065.15	7,324,106.72
其中：营业成本	六、23		1,665,583.36
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、24		2,686.60
销售费用	六、25	49.05	361,833.49
管理费用	六、26	1,831,587.11	753,109.13
研发费用			
财务费用	六、27	2,349,428.99	583,547.74
其中：利息费用		2,349,427.00	
利息收入		0.01	18.02
加：其他收益	六、28	45,323.76	45,323.76
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-6,183,170.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、30		3,957,346.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,318,911.90	7,451,069.44
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、31		3.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,318,911.90	7,451,065.74
减：所得税费用	六、32	-1,228,666.19	-1,014,277.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,090,245.71	8,465,343.55
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）		-9,090,245.71	8,465,343.55
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		-9,090,245.71	8,465,343.55
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,090,245.71	8,465,343.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,090,245.71	8,465,343.55
(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）		-0.18	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	0.09

法定代表人：丁华美

主管会计工作负责人：何顺生

会计机构负责人：何顺生

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十二、4		4,714,666.00
减：营业成本	十二、4		2,088,334.40
税金及附加			1,414.40
销售费用		49.05	9,073.49
管理费用		364,325.07	578,993.59
研发费用			
财务费用		2,349,427.00	583,547.97
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-4,914,664.76	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,002,135.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,628,465.88	-1,548,833.07
加：营业外收入			
减：营业外支出			3.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,628,465.88	-1,548,836.77
减：所得税费用		-1,228,666.19	-750,533.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,399,799.69	-798,302.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,399,799.69	-798,302.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）			-0.02

法定代表人：丁华美

主管会计工作负责人：何顺生

会计机构负责人：何顺生

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			609,758.05
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		5,115.07	21,312.42
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	0.01	59,284.67
经营活动现金流入小计		5,115.08	690,355.14
购买商品、接受劳务支付的现金			5,964.25
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			37,206.00
支付的各项税费			273.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	2.00	11,989,129.23
经营活动现金流出小计		2.00	12,032,572.48
经营活动产生的现金流量净额		5,113.08	-11,342,217.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			3,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,980,000.00
偿还债务支付的现金			3,980,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			571,937.69
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			4,552,737.69
筹资活动产生的现金流量净额			-572,737.69
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		5,113.08	-11,914,955.03
加：期初现金及现金等价物余额		198,184.56	12,113,139.59
六、期末现金及现金等价物余额		203,297.64	198,184.56

法定代表人：丁华美

主管会计工作负责人：何顺生

会计机构负责人：何顺生

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			609,758.05
收到的税费返还		5,115.07	21,312.42
收到其他与经营活动有关的现金			49,938.20
经营活动现金流入小计		5,115.07	681,008.67
购买商品、接受劳务支付的现金			5,964.25
支付给职工以及为职工支付的现金			37,200.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			11,979,829.07
经营活动现金流出小计			12,022,993.32
经营活动产生的现金流量净额		5,115.07	-11,341,984.65
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,980,000.00
偿还债务支付的现金			3,980,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			571,937.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			4,552,737.69
筹资活动产生的现金流量净额			-572,737.69
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		5,115.07	-11,914,722.34
加：期初现金及现金等价物余额		198,170.37	12,112,892.71
六、期末现金及现金等价物余额		203,285.44	198,170.37

法定代表人：丁华美

主管会计工作负责人：何顺生

会计机构负责人：何顺生

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	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 报表项目注释

浙江羽健实业股份有限公司 2020 半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

- （1）企业名称：浙江羽健实业股份有限公司（以下简称“羽健实业”或“公司”）；
- （2）法人代表：丁华美；
- （3）设立日期：2007 年 06 月 14 日；
- （4）公司住址：浙江省武义县城壶山街道黄龙工业区；
- （5）注册资本：5,000.00 万元；
- （6）统一社会信用代码：91330723662894162Q；
- （7）经营期限：2007 年 06 月 14 日至 2057 年 06 月 13 日

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事竹木制品的制造、加工、销售。

公司经营范围：竹木制品的制造、加工、销售（凭木竹经营加工核准经营）。家用厨房电器具、金

属制餐具及器皿、农用及园林用金属工具、手工具、不锈钢制品、金属制日用品、纺织面料鞋、皮鞋、橡胶鞋、塑料鞋、棉鞋、日用塑料制品的制造、加工、销售；未经加工的初级食用农产品的销售；经营本企业自营进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、公司历史沿革

（1）公司设立情况

浙江羽健实业股份有限公司原名武义丰华木业有限公司（成立于 2007 年 06 月 14 日，系武义县工商行政管理局注册登记，取得注册号为 330723000024747 号企业法人营业执照。公司注册资本为人民币 100.00 万元，经武义方正会计师事务所出具武会师验（2007）第 170 号验资报告，其中丁华美出资 51.00 万元，占注册资本的 51.00%；潘国平出资 49.00 万元，占注册资本的 49.00%，上述出资以货币资金出资。

（2）变更情况

2012 年 9 月 20 日，武义方正会计师事务所有限公司出具编号为武会师验（2012）第 398 号《验资报告》，验证丰华木业变更后的注册资本为 500.00 万元，截至 2012 年 9 月 20 日止，公司已收到股东丁华美、潘国平缴纳的新增注册资本出资 400.00 万元，其中丁华美以货币缴纳的出资额 204.00 万元，潘国平以货币缴纳的出资额 196.00 万元。变更后累计实收资本为 500 万元，占注册资本的 100.00%，其中丁华美出资 255.00 万元，占变更后注册资本的 51.00%，潘国平出资 245.00 万元，占变更后注册资本的 49.00%。

公司已就本次增资及经营范围变更办理工商备案手续。此次增资完成后，丰华木业的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资 (万元)	占注册资本总额的 比例 (%)	实缴出资 (万元)	占注册资本总额的 比例 (%)	出资方式
1	丁华美	255.00	51.00	255.00	51.00	货币
2	潘国平	245.00	49.00	245.00	49.00	货币
合 计		500.00	100.00	500.00	100.00	--

2015 年 6 月 5 日，武义方正会计师事务所有限公司出具编号为武会师验（2015）第 11 号《验资报告》，验证丰华木业变更后的注册资本为 5,000.00 万元。截至 2015 年 6 月 4 日止，公司已收到股东丁华美、潘国平缴纳的新增注册资本出资 4,500.00 万元，其中丁华美以货币缴纳的出资额 2,295.00 万元，潘国平以货币缴纳的出资额 2,205.00 万元。变更后累计实收资本为 5,000.00 万元，占注册资本 100.00%，其中丁华美出资 2,550.00 万元，占变更后注册资本的 51.00%，潘国平出资 2,450.00 万元，占变更后注册资本的 49.00%。

2015 年 7 月 20 日，丰华有限取得金华市市场监督管理局核发的企业名称变更核准[2015]第 330000364521 号《企业名称变更核准通知书》，核准企业使用名称为“浙江羽健实业股份有限公司”。

2015 年 7 月 28 日，经股东会决议，同意股东潘国平将持有本公司 2.50%的股权以 125.00 万元转让给新股东潘丽凤；将持有本公司 1.00%的股权以 50.00 万元转让给新股东厉阳红；将持有本公司 3.00%的股权以 150.00 万元转让给新股东潘国美；将持有本公司 1.40%的股权以 70 万元转让给新股东潘明仙；将持有本公司 1.00%的股权以 50.00 万元转让给新股东邹昌杰；将持有本公司 1.40%的股权以 70.00 万元转让给新股东王彩红；将持有本公司 1.00%的股权以 50.00 万元转让给新股东赖子平；将持有本公司 1.00%

的股权以 50.00 万元转让给新股东程卓荣；将持有本公司 2.90%的股权以 145.00 万元转让给新股东廖晓妃；将持有本公司 1.80%的股权以 90.00 万元转让给新股东董云忠；将持有本公司 1.00%的股权以 50.00 万元转让给新股东汤守文。

公司已就增资及股东变更办理工商备案手续，丰华木业股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资 (万元)	占注册资本总额的 比例 (%)	实缴出资 (万元)	占注册资本总额的 比例 (%)	出资方式
1	丁华美	2,550.00	51.00	2,550.00	51.00	货币
2	潘国平	1,550.00	31.00	1,550.00	31.00	货币
3	潘国美	150.00	3.00	150.00	3.00	货币
4	廖晓妃	145.00	2.90	145.00	2.90	货币
5	潘丽凤	125.00	2.50	125.00	2.50	货币
6	董云忠	90.00	1.80	90.00	1.80	货币
7	王彩红	70.00	1.40	70.00	1.40	货币
8	潘明仙	70.00	1.40	70.00	1.40	货币
9	邹昌杰	50.00	1.00	50.00	1.00	货币
10	汤守文	50.00	1.00	50.00	1.00	货币
11	厉阳红	50.00	1.00	50.00	1.00	货币
12	赖子平	50.00	1.00	50.00	1.00	货币
13	程卓荣	50.00	1.00	50.00	1.00	货币
合 计		5,000.00	100.00	5,000.00	100.00	--

2015 年 11 月 26 日，有限公司股东会作出决议，同意以 2015 年 9 月 30 日为改制基准日，以不高于北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 11 月 25 日出具[2015]京会兴审字第 69000170 号审计报告且不高于北京国融兴华资产评估有限责任公司 2015 年 11 月 26 日出具国融兴华评报字[2015]第 050073 号评估报告的净资产，折合成 5,000.00 万股作为股份公司股本，每股面值为人民币 1 元；折股后净资产中的剩余部分 262.33 万元进入资本公积，属全体股东享有；整体变更为股份有限公司。本次股改经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2015]京会兴验字第 69000146 号验资报告。

羽健股份设立后，股东持股情况如下：

序号	股东姓名	股份数（万股）	持股比例 (%)	出资方式
1	丁华美	2,550.00	51.00	净资产折股
2	潘国平	1,550.00	31.00	净资产折股
3	潘国美	150.00	3.00	净资产折股
4	廖晓妃	145.00	2.90	净资产折股
5	潘丽凤	125.00	2.50	净资产折股
6	董云忠	90.00	1.80	净资产折股
7	王彩红	70.00	1.40	净资产折股
8	潘明仙	70.00	1.40	净资产折股
9	邹昌杰	50.00	1.00	净资产折股
10	汤守文	50.00	1.00	净资产折股

11	厉阳红	50.00	1.00	净资产折股
12	赖子平	50.00	1.00	净资产折股
13	程卓荣	50.00	1.00	净资产折股
合 计		5,000.00	100.00	

2018年8月18日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2018年进行股份转让，截止2018年末证券持有人名册上的股东与股份情况如下：

序号	股东姓名	股份数（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	丁华美	2,550.00	51.00	净资产折股
2	潘国平	1,471.90	29.438	净资产折股
3	潘国美	150.00	3.00	净资产折股
4	廖晓妃	145.00	2.90	净资产折股
5	潘丽凤	125.00	2.50	净资产折股
6	董云忠	90.00	1.80	净资产折股
7	王彩红	70.00	1.40	净资产折股
8	潘明仙	70.00	1.40	净资产折股
9	邹昌杰	50.00	1.00	净资产折股
10	汤守文	50.00	1.00	净资产折股
11	厉阳红	50.00	1.00	净资产折股
12	赖子平	50.00	1.00	净资产折股
13	程卓荣	50.00	1.00	净资产折股
14	卢徐接	76.30	1.526	净资产折股
15	孙小青	1.80	0.036	净资产折股
合 计		5,000.00	100.00	

4、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年8月31日决议批准报出。

5、合并报表范围

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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。

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

2、持续经营

公司 2020 半年度亏损 8,067,329.18 元，银行借款均已逾期，存在因债务未按时偿还而引起法律诉讼的情形，且截止 2020 年 6 月 30 日现金及现金等价物的金额仅有 203,285.44 元。上述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司消除重大疑虑的措施：

- (1) 计划在未来 12 个月内引入新股东或战略合作伙伴，对公司进行增资或引入新的业务。
- (2) 公司积极尝试开展新的创新业务，具有低成本的特点；正在积极开发，并努力开拓新市场。
- (3) 加强企业文化建设，提高团队凝聚力，激发员工的工作热情和服务意识。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2020 半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事初级农产品加工及销售业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21 “收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足

冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行

会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；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）金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）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。

10、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，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其

合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）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。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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，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
无风险组合	本组合为应收关联方的往来款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

②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
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
关联方组合	本组合为应收关联方的往来款项

③信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期损失率（%）	其他应收款预期损失率（%）
1 年以内（含 1 年）		
其中：[0~6 个月]	1.00	1.00
[7~12 个月]	3.00	3.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、低值易耗品、产成品、库存商品等。

(2) 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。

(3) 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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，本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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、固定资产

（1）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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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。

（2）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	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00~10.00	5.00	9.50~19.00
电子设备	年限平均法	4.00~10.00	5.00	9.50~23.75
运输设备	年限平均法	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，本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。

（3）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详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够

合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

本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。

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、生物资产

（1）生物资产的分类及确定标准

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

（3）生物资产的后续计量

采用成本模式计量的：

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法计提折旧。

公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

（4）生物资产的收获与处置

对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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本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。

其中，无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地	50 年	直线法
软件	10 年	直线法

期末，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。

（2）研究与开发支出

本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。

（3）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详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括承包款、土地平整费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

21、收入

（1）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。

（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，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本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。

本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。但对于期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。

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。

与本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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、

联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）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。

（4）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，本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。

24、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。

（1）本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。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本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。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

根据 2017 年财政部修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称新收入准则），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司新旧收入准则下的收入确认时点没有差异。假定自本财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产无影响。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进

行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所

得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	母公司：2019年4月1日之前应税收入按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，2019年4月1日之后按13%计算；子公司免征增值税
土地使用税	按土地面积，每平方米8元计缴
城市维护建设税	按增值税、消费税的5%计缴
教育费附加	按增值税、消费税的3%计缴
地方教育费附加	按增值税、消费税的2%计缴
企业所得税	母公司25%，子公司免征所得税
印花税	购销合同金额的0.03%计缴
水利基金	销售收入的0.1%计征
房产税	以房产原值的70%为基础按税率1.2%计缴

本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%，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%。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。其中，农业是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业。农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条 企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，是指企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：a、蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；b、灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“期末”指2020年6月30日，“上年年末”指2019年12月31日，“本期”指2020年1-6月，“上期”指2019年1-6

月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	79.05	79.05
银行存款	43,560.61	38,447.53
其他货币资金	159,657.98	159,657.98
合 计	203297.64	198,184.56
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款**(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,668,520.07	16,317,466.07
其中：6 个月以内		8,668,520.07
7-12 个月	8,668,520.07	7,648,946.00
1 至 2 年	7,648,946.00	31,619,932.46
2 至 3 年	31,619,932.46	40,693,758.96
3 至 4 年	40,693,758.96	10,652,787.25
4 至 5 年	10,652,787.25	244,325.60
5 年以上	646,505.27	402,179.67
小 计	99,930,450.01	99,930,450.01
减：坏账准备	46,803,871.47	41,389,447.43
合 计	53,126,578.54	58,541,002.58

(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	36,361,829.45	36.39	36,361,829.45	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：	63,568,620.56	63.61	10,442,042.02	16.43	53,126,578.53
账龄组合	61,841,420.89	61.88	10,442,042.02	16.89	51,399,378.86
无风险组合	1,727,199.67	1.73			1,727,199.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					

合 计	99,930,450.01		46,803,871.47	46.84	53,126,578.54
-----	---------------	--	---------------	-------	---------------

(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	36,361,829.45	36.39	36,361,829.45	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		-			-
其中：	63,568,620.56	63.61	5,027,617.98	7.91	58,541,002.58
按账龄计提坏账组合	61,841,420.89	61.88	5,027,617.98	8.13	56,813,802.91
无风险组合	1,727,199.67	1.73			1,727,199.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					-
合 计	99,930,450.01	100.00	41,389,447.43	29.61	58,541,002.58

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武义旺业工艺品有限公司	30,777,520.84	30,777,520.84	100.00	诉讼风险
浙江绿洲旅游用品有限公司	5,487,516.11	5,487,516.11	100.00	诉讼风险
浙江华莎工贸有限公司	50,100.00	50,100.00	100.00	诉讼风险
上海威舜实业有限公司	39,550.00	39,550.00	100.00	诉讼风险
浙江利嘉环保科技有限公司	6,358.00	6,358.00	100.00	诉讼风险
浙江浪达厨具有限公司	784.50	784.50	100.00	诉讼风险
合 计	36,361,829.45	36,361,829.45	100.00	

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 (%)
1-6 个月			
7-12 个月	4,478,296.07	134,348.88	3.00
1-2 年	5,092,161.00	254,608.05	5.00
2-3 年	21,452,747.06	2,145,274.71	10.00
3-4 年	25,572,728.49	5,114,545.70	20.00
4-5 年	4,904,447.17	2,452,223.59	50.00
5 年以上	341,041.10	341,041.10	100.00
合 计	61,841,420.89	10,442,042.02	16.89

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月	4,478,296.07	44,782.96	1.00
7-12 个月	5,092,161.00	152,764.83	3.00
1-2 年	21,452,747.06	1,072,637.35	5.00
2-3 年	25,572,728.49	2,557,272.85	10.00
3-4 年	4,904,447.17	980,889.43	20.00
4-5 年	243,541.10	121,770.55	50.00
5 年以上	97,500.00	97,500.00	100.00
合 计	61,841,420.89	5,027,617.98	8.13

(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	
信用减值损失	41,389,447.43	5,414,424.04			46,803,871.47
合 计	41,389,447.43	5,414,424.04			46,803,871.47

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内			24,006.01	2.99
1 至 2 年	24,006.01	2.99	328,805.50	41.00
2 至 3 年	328,805.50	41.00	449,249.23	56.01
3 至 4 年	449,249.23	56.01		
合 计	802,060.74	100.00	802,060.74	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

名称	款项性质	与本公司关系	账面余额	账龄	占预付账款 总额比例
江西园之艺实业有限公司	预付货款	非关联方	198,960.00	2-3 年	24.81%
浙江安可环保科技有限公司	预付货款	非关联方	144,832.00	1-2 年、2-3 年	18.06%
杭州拱墅建国装饰材料有限公司	预付货款	非关联方	124,502.00	2-3 年	15.52%
武义尚品箱包厂	预付货款	非关联方	101,468.00	1-2 年、2-3 年	12.65%
浙江海豹制漆有限公司	预付货款	非关联方	75,743.50	2-3 年	9.44%
合计			645,505.50		80.48%

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	4,312,564.98	5,112,282.00
—— 合 计	4,312,564.98	5,112,282.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		150,849.69
其中：6 个月以内		
7-12 个月		150,849.69
1 至 2 年	119,879.14	408,812.25
2 至 3 年	408,812.25	4,068,456.36
3 至 4 年	4,068,456.36	1,059,468.97
4-5 年	1,059,468.97	87,494.30
5 年以上	87,494.30	
小 计	5,744,111.02	5,775,081.57
减：坏账准备	1,431,546.04	662,799.57
合 计	4,312,564.98	5,112,282.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	合计
2020 年 1 月 1 日余额	662,799.57			662,799.57
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	768,746.47			768,746.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额	1,431,546.04			1,431,546.04

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	
未来12个月预期信用损失	662,799.57	768,746.47			1,431,546.04
合 计	662,799.57	768,746.47			1,431,546.04

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
王国荣	运费	1,910,000.00	3-4 年	33.25	382,000.00
郭若东	运费	1,100,000.00	3-4 年	19.15	220,000.00
邵军杰	运费	960,000.00	3-4 年	16.71	192,000.00
中国移动通信集团浙江有限公司金华分公司	服务费	791,120.00	4-5 年	13.77	395,560.00
武义县泉溪镇董源坑村	押金	170,707.60	2-3 年、3-4 年	2.97	
合 计		4,931,827.60		85.86	1,189,560.00

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	1,263,458.83		1,263,458.83
在产品	731,708.12		731,708.12
库存商品	1,606,678.15		1,606,678.15
低值易耗品	77,792.09		77,792.09
合 计	3,679,637.19		3,679,637.19

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,263,458.83		1,263,458.83
在产品	731,708.12		731,708.12
库存商品	1,606,678.15		1,606,678.15
低值易耗品	77,792.09		77,792.09

合 计	3,679,637.19		3,679,637.19
-----	--------------	--	--------------

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,264,003.79	13,057,037.82
合 计	12,264,003.79	13,057,037.82

(1) 固定资产**①固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	18,174,092.61	7,435,811.76	745,964.47	538,572.32	26,894,441.16
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	18,174,092.61	7,435,811.76	745,964.47	538,572.32	26,894,441.16
二、累计折旧					
1、年初余额	7,641,551.51	4,999,070.90	690,620.29	506,160.65	13,837,403.34
2、本期增加金额	437,729.58	5,155.98	346,397.37	3,751.11	793,034.03
(1) 计提	437,729.58	5,155.98	346,397.37	3,751.11	793,034.03
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	8,079,281.09	5,004,226.88	1,037,017.66	509,911.76	14,630,437.38
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	10,094,811.52	2,431,584.88	-291,053.18	28,660.57	12,264,003.79

2、年初账面价值	10,532,541.10	2,436,740.86	55,344.19	32,411.67	13,057,037.82
----------	---------------	--------------	-----------	-----------	---------------

注：截止期末余额，固定资产房屋建筑物原值中办公楼 8,630,000.00 元、厂房 8,819,187.61 元，合计 17,449,187.61 元用于长期借款抵押。

7、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	林业	合计
一、账面原值		
1.年初余额	4,725,151.09	4,725,151.09
2.本期增加金额		
(1)自行培育	25,291.44	25,291.44
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,750,442.53	4,750,442.53
二、累计折旧		
1.期初余额	401,791.48	401,791.48
2.本期增加金额	63,440.76	63,440.76
4.期末余额	465,232.24	465,232.24
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,285,210.29	4,285,210.29
2.期初账面价值	4,323,359.61	4,323,359.61

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	2,738,880.00	46,495.72	2,785,375.72
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
二、累计摊销			
1、年初余额	566,035.20	19,891.52	585,926.72

2、本期增加金额	27,388.80	2,324.76	29,713.56
（1）计提	27,388.80	2,324.76	29,713.56
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	593,424.00	22,216.28	615,640.28
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
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	2,145,456.00	24,279.44	2,169,735.44
2、年初账面价值	2,172,844.80	26,604.20	2,199,449.00

(2) 有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	2,145,456.00	27,388.80	长期借款抵押

9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
毛竹承包款	8,774,899.68		204,866.28		8,570,033.40
烘房	74,619.21		1,811.82		72,807.39
机耕路	564,531.31		7,737.84		556,793.47
油茶基地承包款	17,013.60		8,506.80		8,506.80
油茶基地机耕路	716,925.68		16,784.64		700,141.04
董源坑竹木条厂	108,282.16		6,985.98		101,296.18
八仙岩耕地（荒山）	47,145.65		8,525.02		38,620.63
油茶园承包款	1,191,264.50		26,326.92		1,164,937.58
油茶园基地承包款（荒山）	2,593,190.00		36,870.00		2,556,320.00
董源坑大礼堂	23,842.59		4,813.56		19,029.03
千丈岩竹园公路	3,862,130.78		174,354.48		3,687,776.30
油茶基地平整费用	706,394.19		45,153.18		661,241.01
真福塘基地管理用	52,655.16		4,387.98		48,267.18

房及自来水					
鱼塘	249,203.84		20,767.02		228,436.82
毛竹用生产厂房	534,085.42		43,304.22		490,781.20
榨油厂	227,123.08		17,470.98		209,652.10
竹屋	3,014,539.71		137,065.08		2,877,474.64
合计	22,757,846.56		765,731.80		21,992,114.77

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		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	33,814,341.24	8,453,585.31	28,899,676.48	7,224,919.12
合 计	33,814,341.24	8,453,585.31	28,899,676.48	7,165,143.29

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	22,299,200.00	29,289,200.00
合 计	22,299,200.00	29,289,200.00

注：截止到期末余额，本公司短期借款批露情况如下：

① 招商银行股份有限公司金华分行

本公司与招商银行股份有限公司金华分行签署了流动资金借款合同(编号:2016年营贷字第122号),借款金额为950万元,借款年利率为5.4375%,借款期限自2016年11月29日至2017年11月27日。借款的担保方式为自然人与第三方法人提供保证和自然人以自有房产提供的最高额抵押,对应的担保合同编号为2016年营授保字053-10、2016年营授保字053-9、2016年营授保字053-8、2016年营授保字053-7、2016年营授保字053-6、2016年营授保字053-5、2016年营授保字053-4、2016年营授保字053-2、鹰达刀具2016年营授保字053-1,对应的抵押合同编号为2016年营授抵字第013号。

② 平安银行义务分行营业部

本公司与平安银行义务分行营业部签署了流动资金借款合同(编号:平银杭投六贷字20180619第001号),借款金额1280.00万元,借款年利率为6.97%,借款期限自2018年7月3日至2019年6月3日,借款的担保方式为自然人与第三方法人提供的保证和自然人以自有房产提供的最高额抵押,对应的担保合同编号为平银杭投六保字20180619第001-1、平银杭投六保字20180619第001-2、平银杭投六保字20180619第001-3、平银杭投六保字20180619第001-4、平银杭投六保字20180619第001-5、平银义分保字20161228第003-1,对应的抵押合同编号为平银杭投六额抵字20180619第001-2号。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为2,229.92万元,其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况

如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率（%）	逾期时间	逾期利率（%）
招商银行股份有限公司金华分行	9,500,000.00	5.4875	2017 年 11 月 27 日	8.2313
平安银行义务分行营业部	12,799,200.00	6.9700	2019 年 06 月 03 日	10.4550
合 计	22,299,200.00			

由于本公司资金周转困难，本公司向银行借款人民币 22,299,200.00 元已逾期未还。

12、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	7,378,268.39	7,378,268.39
合 计	7,378,268.39	7,378,268.39

（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
徐州后德木业有限公司	2,020,042.00	未结算
浙江爱事达彩印包装有限公司	398,399.86	未结算
嘉祥嘉铭木材加工厂	345,096.00	未结算
张鹏程	310,900.00	未结算
吴汉翘	300,600.00	未结算
合 计	3,375,037.86	

13、预收款项

（1）预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1-2 年		156,451.89
2-3 年	156,451.89	34,369.07
3-4 年	34,369.07	13,510.00
4-5 年	13,510.00	
合 计	204,330.96	204,330.96

（2）期末余额前五名的预收款项情况

项 目	与本公司关系	金额	账龄	占预收账款 余额比例
金华市依贝尔五金工具有限公司	非关联方	63,670.00	2-3 年	31.16%
淘宝	非关联方	57,781.89	2-3 年	28.28%

江苏省陶瓷进出口（集团）有限公司	非关联方	35,000.00	2-3 年	17.13%
浙江盛业科技有限公司	非关联方	22,660.00	3-4 年	11.09%
赖子江	关联方	13,510.00	4-5 年	6.61%
合 计		192,621.89		94.27%

14、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,037,021.09	153,758.62		2,190,779.71
二、离职后福利-设定提存计划	44,022.15	10,622.70		54,644.85
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,081,043.24	164,381.32		2,245,424.56

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,998,259.80	148,856.86		2,143,087.36
2、职工福利费				
3、社会保险费	38,761.29	8,931.06		47,692.35
其中：医疗保险费	16,686.45	4,029.30		20,715.75
工伤保险费	19,598.76	4,315.68		23,914.44
生育保险费	2,476.08	586.08		3,062.16
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,037,021.09	153,758.62		2,190,779.71

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	42,474.60	10,256.40		52,731.00
2、失业保险费	1,547.55	366.30		1,913.85
合 计	44,022.15	10,622.70		54,644.85

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	851,835.59	856,932.69

个人所得税	3,484.03	3,484.03
城市维护建设税	120,003.72	120,003.72
教育费附加	72,002.23	72,002.23
地方教育费附加	48,001.48	48,001.48
印花税	23,415.68	23,415.68
水利基金	34,266.19	34,266.19
城镇土地使用税	52,655.20	52,655.20
房产税	263,352.69	263,352.69
合 计	1,469,016.81	1,474,113.91

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	2,523,017.47	1,142,109.16
其他应付款	15,855,640.37	8,825,929.62
合 计	18,378,657.84	9,968,038.78

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
银行贷款应付利息	2,523,017.47	1,142,109.16
合 计	2,523,017.47	1,142,109.16

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,056,516.99	2,496,606.88
1-2 年	2,469,800.64	6,138,772.57
2-3 年	6,138,772.57	71,027.53
3-4 年	71,027.53	98,649.36
4-5 年	98,649.36	20,873.28
5 年以上	20,873.28	
合 计	15,855,640.37	8,825,929.62

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	18,378,115.49	17,409,596.80
合 计	18,378,115.49	17,409,596.80

注：长期借款情况如下

本期末长期借款总额为 1,627.00 万元，其中已逾期未偿还的长期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
浙江武义农村商业银行股份有限	1,129.00 万元	6.42%	2019 年 12 月 22 日	9.6300%

公司白洋支行				
浙江武义农村商业银行股份有限公司白洋支行	199.00 万元	8.316%	2019 年 12 月 22 日	12.4740%
浙江武义农村商业银行股份有限公司白洋支行	299.00 万元	8.316%	2019 年 12 月 22 日	12.4740%
合计	1,627.00 万元			

18、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,654,316.36		45,323.76	1,608,992.60	省级现代农业园区(林业园区)补助
合 计	1,654,316.36		45,323.76	1,608,992.60	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
省级现代农业园区(林业园区)补助	1,654,316.36			45,323.76		1,608,992.60	与收益相关
合 计	1,654,316.36			45,323.76		1,608,992.60	与收益相关

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
丁华美	25,500,000.00						25,500,000.00
潘国平	14,719,000.00						14,719,000.00
潘国美	1,500,000.00						1,500,000.00
廖晓妃	1,450,000.00						1,450,000.00
潘丽凤	1,250,000.00						1,250,000.00
董云忠	900,000.00						900,000.00
王彩红	700,000.00						700,000.00
潘明仙	700,000.00						700,000.00
邹昌杰	500,000.00						500,000.00
汤守文	500,000.00						500,000.00
厉阳红	500,000.00						500,000.00
赖子平	500,000.00						500,000.00

程卓荣	500,000.00					500,000.00
卢徐接	763,000.00					763,000.00
孙小青	18,000.00					18,000.00
合 计	50,000,000.00					50,000,000.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,623,362.66			2,623,362.66
合 计	2,623,362.66			2,623,362.66

21、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	875,076.74			875,076.74
合 计	875,076.74			875,076.74

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

22、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-5,061,568.66	22,363,505.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-5,061,568.66	22,363,505.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	-9,090,245.70	-27,425,073.91
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,151,814.36	-5,061,568.66

23、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	10,772,506.00	1,665,583.36
其他业务	-	-	-	-

合 计	-	-	10,772,506.00	1,665,583.36
-----	---	---	---------------	--------------

(1) 主营业务（分行业或业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	-	-		
竹木制品				
农产品—毛竹、原木、竹条、竹尖、竹根、笋干、山茶油			10,771,730.00	1,665,583.36
其他			776.00	
小 计	-	-	10,772,506.00	1,665,583.36
其他业务：				
废料销售				
竹屋出租				
公路出租				
小 计	-	-		
合 计	-	-	10,772,506.00	1,665,583.36

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内销	-	-	10,772,506.00	1,665,583.36
外销	-	-		
合计			10,772,506.00	1,665,583.36

24、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	-	
教育费附加	-	
地方教育费附加	-	
水利基金	-	
房产税	-	
土地使用税	-	
印花税	-	2,686.60
合 计	-	2,686.60

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
油费等汽车费用		
邮寄费	49.05	9,073.49
运输费		352,760
网络费		
代理费		
装卸费		
业务宣传费		
其它		
合 计	49.05	361,833.49

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
折旧费	1,591,983.60	228,374.25
办公费	282	27,120.64
差旅费		70.00
职工薪酬	131,786.92	313,900.00
业务招待费		695.00
无形资产摊销	29,713.56	29,713.56
汽车费用		9,478.36
通讯费	340	
聘请中介机构费		28,250.00
管理用房、自来水及鱼塘费用	25,155.00	
水电费	6,931.01	4,509.18
承包款（荒山及田）	45,395.02	110,798.14
询证函		200.00
合 计	1,831,587.11	753,109.13

27、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	2,349,427.00	583,265.76
减：利息收入	0.01	18.02
利息净支出	2,349,426.99	853,247.74
手续费支出	2.00	300.00
汇兑损失		
减：汇兑收入		
合 计	2,349,428.99	583,547.74

28、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
省级现代农业园区(林业园区)补助	45,323.76	45,323.76	45,323.76
合 计	45,323.76	45,323.76	45,323.76

29、信用减值损失

项 目	本期金额
应收账款坏账损失	-5,414,424.04
其他应收款坏账损失	-768,746.47
合 计	-6,183,170.51

30、资产减值损失

项 目	上期金额
坏账准备	3,957,346.40
合 计	3,957,346.40

31、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出			
税收滞纳金		3.70	
合 计		3.70	

32、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-1,228,666.19	-1,014,277.81
合 计	-1,228,666.19	-1,014,277.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-10,318,911.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,579,727.97
子公司适用不同税率的影响	585,828.26
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	765,233.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-1,228,666.19

33、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
政府补助		
利息收入与汇兑收益	0.01	437.22
往来款收回		58,847.45
其他营业外收入		
合 计	0.01	59,284.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用支出		165,608.35
银行手续费	2.00	520.88
往来款支出		11,823,000.00
营业外支出		
合 计	2.00	11,989,129.23

34、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

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	-1,228,666.19	-27,425,073.91
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,183,170.51	38,979,241.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,591,983.60	228,374.25
无形资产摊销	29,713.56	59,427.12
长期待摊费用摊销	765,731.80	1,539,213.60
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）	2,349,427.00	3,754,765.55
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）	-1,228,666.19	-6,463,686.44
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）		329,002.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,063,945.97	-18,057,870.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,521,526.97	-5,759,112.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,113.08	-11,342,217.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	203,297.64	198,184.56
减：现金的年初余额	198,184.56	-11,914,955.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,113.08	12,113,139.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	203,297.64	198,184.56
其中：库存现金	79.05	79.05
可随时用于支付的银行存款	43,560.61	38,447.53
可随时用于支付的其他货币资金	159,657.98	159,657.98
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	203,297.64	198,184.56
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

35、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面原值	受限原因
无形资产	2,738,880.00	借款抵押
固定资产	17,449,187.61	借款抵押
合 计	20,188,067.61	

36、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
省级现代农业园区(林业园区)补助	2,100,000.00	省级现代农业园区(林业园区)补助	45,323.76

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下的企业合并。

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（%）		取得方式
				直接	间接	
浙江丰华农业开发有限公司	浙江省武义县	武义县泉溪镇董源坑村	私营企业	100.00		购入

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司的最终控制方是丁华美。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丁华美	股东、法人代表、实际控制人
潘国平	股东、丁华美配偶
潘恒霏	公司法人丁华美之子、子公司法人代表
廖晓妃	股东、潘恒霏之妻、持有公司 2.90%股份
潘国美	股东，持有公司 3.00%股份，公司实际控制人潘国平之妹
潘明仙	股东，持有公司 1.40%股份，公司董事
程卓荣	股东，持有公司 1.00%股份，公司董事

潘丽凤	股东，持有公司 2.50%股份，公司董事
王彩红	股东，持有公司 1.40%股份，公司董事
赖子平	股东，持有公司 1.00%股份，公司董事
周美莲	赖子平之妻
汤守文	股东，持有公司 1.00%股份，公司监事会主席
钟春伟	公司职工监事
吴晓如	公司董事会秘书
何顺生	公司财务总监
钟仙娥	公司副总经理
浙江丰旅旅游开发有限公司	公司股东潘国美持该公司 49%股权
武义县大自然印刷有限公司	公司股东、董事程卓荣持该公司 48%股权
武义快讯广告有限公司	公司股东、董事潘明仙持该公司 70%股权
武义光大旅行社有限公司	公司股东、董事潘明仙持该公司 30%股权
浙江武义宏鹏纸塑包装有限公司	公司股东、董事潘丽凤持该公司 15%股权
武义欧特门业有限公司	公司股东、监事汤守文持该公司 90%股权
武义县小宝童装店	公司股东、董事王彩红持该个体户 100%股权
武义县董源坑毛竹专业合作社	丁华美、廖晓妃分别持股 13.69%，丁华美任理事长、廖晓妃任理事
浙江丰华农业开发有限公司	同一实际控制人
浙江咖瑞工贸有限公司	公司副总经理任法人代表

4、关联方应收应付款项

会计科目	关联方名称	期末余额	年初余额
应收账款	浙江丰旅旅游开发有限公司	1,382,070.00	1,382,070.00
应收账款	武县大自然印刷有限公司	345,129.67	345,129.67
其他应收款	丁华美	93,036.0	93,036.00
其他应收款	潘国平		176,705.17
应付账款	浙江武义宏鹏纸塑包装有限公司	8,861.76	8,861.76
应付账款	赖子平	87,187.00	87,187.00
其他应付款	潘国平	6,880,301.06	
其他应付款	潘恒霏	145,630.24	145,630.24
其他应付款	廖晓妃	12,100.00	12,100.00
合 计		8,954,315.73	2,250,719.84

十、承诺及或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,622,705.07	8,953,156.07
其中：6 个月以内		5,622,705.07
7-12 个月	5,622,705.07	3,330,451.00
1 至 2 年	3,330,451.00	18,942,513.46
2 至 3 年	18,942,513.46	32,536,914.60
3 至 4 年	32,536,914.60	5,239,795.61
4 至 5 年	5,239,795.61	244,325.60
5 年以上	646,505.27	402,179.67
小 计	66,318,885.01	66,318,885.01
减：坏账准备	33,199,805.18	28,645,280.88
合 计	33,119,079.83	37,673,604.13

(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	24,489,789.45	36.93	24,489,789.45	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	41,829,095.56	63.07			
其中：					
账龄组合	40,997,265.89	61.82	8,710,015.73	21.25	32,287,250.16
无风险物质	831,829.67	1.25			831,829.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项		-			
合 计	66,318,885.01	100.00	33,199,805.18	50.06	33,119,079.83

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,489,789.45	36.93	24,489,789.45	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	41,829,095.56	63.07	4,155,491.43	9.93	37,673,604.13
其中：					
账龄组合	40,997,265.89	61.82	4,155,491.43	10.14	36,841,774.46
无风险物质	831,829.67	1.25		-	831,829.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项		-			
合 计	66,318,885.01	100.00	28,645,280.88	43.19	37,673,604.13

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
武义旺业工艺品有限公司	18,905,480.84	18,905,480.84	100.00	诉讼风险
浙江绿洲旅游用品有限公司	5,487,516.11	5,487,516.11	100.00	诉讼风险
浙江华莎工贸有限公司	50,100.00	50,100.00	100.00	诉讼风险
上海威舜实业有限公司	39,550.00	39,550.00	100.00	诉讼风险
浙江利嘉环保科技有限公司	6,358.00	6,358.00	100.00	诉讼风险
浙江浪达厨具有限公司	784.50	784.50	100.00	诉讼风险
合 计	24,489,789.45	24,489,789.45		

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 (%)
6 个月以内			
7-12 个月	1,432,481.07	42,974.43	3.00
1 至 2 年	523,666.00	26,183.30	5.00
2 至 3 年	9,025,328.06	902,532.81	10.00
3 至 4 年	24,800,302.49	4,960,060.50	20.00
4 至 5 年	4,874,447.17	2,437,223.59	50.00
5 年以上	341,041.10	341,041.10	100.00
合 计	40,997,265.89	8,710,015.72	

(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	
信用减值损失	28,645,280.88	4,554,524.30			33,199,805.18
合 计	28,645,280.88	4,554,524.30			33,199,805.18

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,087,374.98	1,478,486.00
合 计	1,087,374.98	1,478,486.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,970.55	182,181.24
其中：6 个月以内		30,970.55
7-12 个月	30,970.55	151,210.69
1 至 2 年	120,240.13	200,235.20
2 至 3 年	200,235.20	200,974.36
3 至 4 年	200,974.36	1,083,996.47
4 至 5 年	1,083,996.47	65,494.30
5 年以上	65,494.30	
小 计	1,701,911.01	1,732,881.57
减：坏账准备	614,536.03	254,395.57
合 计	1,087,374.98	1,478,486.00

②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	254,395.57			254,395.57
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	360,140.46			360,140.46

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	614,536.03			614,536.03

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	
未来12个月预期信用损失	254,395.57	360,140.46			614,536.03
合 计	254,395.57	360,140.46			614,536.03

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	35,724,871.57		35,724,871.57	35,724,871.57		35,724,871.57
合 计	35,724,871.57		35,724,871.57	35,724,871.57		35,724,871.57

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江丰华农业开发有限公司	35,724,871.57			35,724,871.57		
合 计	35,724,871.57			35,724,871.57		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			4,714,666.00	2,088,334.40
其他业务				
合 计			4,714,666.00	2,088,334.40

十三、补充资料

1、本期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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	45,323.76	
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年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	45,323.76	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	45,323.76	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经

常性损益》（证监会公告[2008] 43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.21	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.21	-0.18	-0.18

浙江羽健实业股份有限公司

二〇二〇年十月十五日

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：

浙江省金华市武义县壶山街道黄龙工业区公司二楼董秘办公室