



中节股份

NEEQ : 838113

安徽中节节能环保科技股份有限公司

Anhui Zhongjie Energy Saving Environmental Protection Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2019 —

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、母公司、中节股份	指	安徽中节节能环保科技股份有限公司
子公司	指	安徽中节环保新能源有限公司
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	安徽中节节能环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽中节节能环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	安徽中节节能环保科技股份有限公司监事会
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《安徽中节节能环保科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人朱虹、主管会计工作负责人钱媛莉及会计机构负责人（会计主管人员）钱媛莉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、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。 2、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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽中节节能环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Zhongjie Energy Saving Environmental Protection Technology Co.,Ltd.
证券简称	中节股份
证券代码	838113
法定代表人	朱虹
办公地址	安徽省安庆市桐城经济开发区南三路与经三路交叉

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	贾晨亮
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0556-6668699
传真	0556-6667168
电子邮箱	zjjngf@sina.com
公司网址	http://www.ahzjjn.com/
联系地址及邮政编码	安徽省安庆市桐城经济开发区南三路与经三路交叉 231400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 8 月 9 日
挂牌时间	2016 年 8 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C359 环保、社会公众服务及其他专用设备制造-C3591 环境保护专用设备制造
主要产品与服务项目	环保设备产品的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	朱虹
实际控制人及其一致行动人	朱虹

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	91340881580132367A	否
注册地址	安徽省安庆市桐城经济开发区南三路与经三路交叉	否
注册资本（元）	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号安徽国际金融中心 A 座
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	11,428,136.30	18,592,865.42	-38.53%
毛利率%	19.68%	18.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-86,909.41	35,707.14	-343.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-985,612.59	-96,724.11	-918.99%
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）	-0.33%	0.15%	-
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）	-3.77%	-0.39%	-
基本每股收益	0.00	0.00	-343.40%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	51,361,624.79	51,603,925.84	-0.47%
负债总计	25,221,136.06	25,376,527.70	-0.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,140,488.73	26,227,398.14	-0.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.31	1.31	-0.33%
资产负债率%（母公司）	48.28%	48.14%	-
资产负债率%（合并）	49.11%	49.18%	-
流动比率	1.15	1.13	-
利息保障倍数	0.44	9.62	-

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	-780,276.09	7,993,341.21	-109.76%
应收账款周转率	1.19	2.46	-
存货周转率	0.61	1.39	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-4.17%	7.85%	-
营业收入增长率%	-38.53%	13.37%	-
净利润增长率%	-343.40%	-82.65%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,198,475.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-204.09
非经常性损益合计	1,198,270.91
所得税影响数	299,567.73
少数股东权益影响额(税后)	0
非经常性损益净额	898,703.18

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所处行业为环保设备专用制造行业，主营业务为环保设备产品的研发、生产和销售，公司产品主要分为托辊类产品与铆焊类产品。公司自成立以来，专注于生物质发电、水泥、火电等相关方面环保设备产品的研发、生产和销售。将来随着公司的不断发展，公司将继续深度研发环保、节能、减排、降耗技术，秉承“创新、务实、诚信、服务”的公司理念，成为国内专业化环保设备产品生产企业。

公司处于发展初期，主要客户为全国知名上市公司、大中型机械制造企业、高科技生物企业等企业。公司产品面向全国，销售模式主要分为与客户直接签署销售合同和通过招投标获取销售合同两种模式。其中与客户直接签署销售合同为主要销售模式，即销售部通过多元化渠道收集客户信息，全面收集客户背景资料及客户的相关信息和要求，通过开发客户、了解客户需求、取得客户信任、推荐和介绍产品、异议处理、促成交易的销售模式与客户直接签署销售合同。随着公司产品品牌和实力被市场认可、接受度提升，公司也通过招投标方式获得销售合同，即全面收集项目背景材料及客户的相关信息和要求，公司根据获得的综合信息，通过内部评审作出是否参与市场竞标的决策，若决定参与竞标，则报名参与市场竞标。随着公司产品品牌和实力逐渐被市场认可、接受度提升，公司将进一步拓宽产品销售渠道。

公司盈利模式为通过与客户直接联系、协商或者招投标方式获得客户订单；获得订单后，公司根据合同进行产品图纸设计（客户提供图纸除外），并将最终设计图纸交付生产部进行生产。生产部门根据图纸向采购部下达采购计划并开始生产相应产品，完成生产后交付客户，客户验收完成后最终获取销售收入和利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。
报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司紧紧围绕年初制定的经营计划和经营目标，大力开拓市场，狠抓设计质量规范管理，同时注重培育公司新的利润增长点，增强企业发展后劲，谋求企业在更高的发展层次上进行业务转型。

1、截止本报告期末，公司资产总额 51,361,624.79 元，较期初下降-0.47%；

2、本期实现营业总收入 11,428,136.30 元，较去年同期下降 38.53%。主要是报告期内部分客户尚未执行本年度采购计划；

3、本期毛利率 19.68%，比去年同期略有增长。

4、本期经营活动产生的现金流量净额为-780,276.09 元，较上年同期下降了 109.76%，主要是公司上半年亏损所致。

5、本期实现归属于挂牌公司股东的净利润-86,909.41 元，较去年同期下降了 343.40%，主要是上半年公司销售收入下降所致。

6、财务管理情况：公司严格依据国家相关的财务管理制度进行规范运作，保障公司资产安全并为公司业务不断发展提供财务保障。

7、人才管理情况：公司进一步加强团队的建设工作，一方面继续坚持执行公司薪酬和考评制度,并不断改善工作环境，提高员工的生活待遇和个人成就感，创造积极向上的企业文化;另一方面不断加大内部人才的发掘和培养力度，强化岗位培训，不断提高员工素质。

8、技术管理情况：为了进一步提高公司产能、提高研发水平，公司继续推进新技术和新产品的推广应用，并聘请专业研发团队进行技术指导，不断提高公司发展的新动力。

三、 风险与价值

1、原材料价格波动风险

环保专用设备制造行业的生产成本主要集中在钢材以及相关铸件。由于上游原材料价格的影响因素较为不稳定，近年来钢材及铸件的价格波动较大，若其价格发生非预期波动，将导致公司的营业成本无法及时调整，进而影响公司整体利润水平。虽然企业积极采取措施应对主要原材料价格波动的风险，但仍无法保证能够完全消除原材料价格波动对公司产品成本的影响。因此，若上游原材料价格发生非预期波动，企业将由于无法及时调整产品价格从而对公司利润水平造成不利影响。

原材料价格波动是市场正常现象，故该风险持续到本年度。公司已经根据生产计划和对原材料价格变动趋势预估，设立合理的原材料采购计划，应对该风险。

2、行业政策变动风险

近年来，国家大力促进环保行业发展，相关扶持政策相继出台和实施，有效推动了环保专用设备制造行业的快速发展。国家环保产业相关政策、法律的变化，将会对行业产生较大的影响。如果国家宏观经济形势发生变化影响行业需求，或节能环保产业政策发生变更，则会对行业发展环境造成不利影响，进而对公司生产经营带来一定的影响。

国家会根据国内经济变化，合理调整行业政策，故该风险持续到本年度。公司积极研究国家政策变化，根据政策变化调整经营计划，应对该风险。

3、资产抵押风险

公司需要从银行借取资金，以土地使用权、房产作抵押物取得银行借款，用以补充营运资金。如果未来公司无法按期向借款银行偿还借款，将对公司生产经营以及信誉产生不利影响。

公司生产需要通过银行借款方式补充流动资金，故该风险持续到本年度。公司通过提高偿债能力，应对该风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司全资子公司自今年起致力于生物质热力系统及生物质能源的开发，包括锅炉运行承包、热力站配套建设、集中供汽供热等领域。现已形成并提供环保设备生产、咨询、设计、安装（改造和新建）、取证、售后、维修、配件和销售等一条龙服务，具有较强的综合实力，为客户提供优质满意的服务，努力解决近几年高能耗企业对社会和国家带来的环保排放问题，实现农林废弃物的再利用，为国家环保事业添砖加瓦。

公司恪守诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和依法保障股东、员工合法权益。公司始终把社会责任放在公司树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，依法纳税，主动承担对社会和经济发展的义务。公司在积极开展经营工作的同时，不仅注重保护职工的合法权益、提升职工幸福指数，而且还积极组织员工参与社会公益事业。

为积极贯彻落实“精准扶贫”精神，履行民营企业社会责任，按照地方政府扶贫开发办公室的统一部署，公司与金神镇蟠龙村展开对口帮扶工作。帮扶工作中按照该村各方面实际情况，因地制宜，统筹规划，务求实效，积极开展工作。

公司已将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共

同进步和发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
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	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 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	
是否存在股权激励事项	☐ 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	
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.(一)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
桐国用 2016 第 2164 号土地使用权	抵押	7,721,964.16	15.03%	抵押反担保
桐房产权证 2016 字第 008166 号房产	抵押	1,281,501.31	2.5%	抵押反担保
合计	-	9,003,465.47	17.53%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	11,400,000	57.00%	0	11,400,000	57.00%
	董事、监事、高管	8,600,000	43.00%	0	8,600,000	43.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,000,000	—	0	20,000,000	—
普通股股东人数		3				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	朱虹	11,400,000	0	11,400,000	57.00%	11,400,000	0
2	朱建伟	8,000,000	0	8,000,000	40.00%	8,000,000	0
3	张慧	600,000	0	600,000	3.00%	600,000	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	20,000,000	0

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东张慧女士为公司股东朱虹女士的外甥女，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

朱虹女士直接持有公司 11,400,000.00 股，占比 57.00%，为公司控股股东及实际控制人。

朱虹女士基本情况如下：朱虹女士，1976 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾任宣城市青衣江灌区管理处科员、科捷能源副总经理、中节有限执行董事、总经理，现任中节股份董事长兼总经理，任期为 2016 年 3 月至 2019 年 3 月。报告期内，公司控股股东未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
朱虹	董事长、总经理	女	1976 年 12 月	本科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
朱建伟	董事	男	1989 年 6 月	专科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
张慧	董事	女	1990 年 8 月	专科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
贾晨亮	董事、董事会秘书	男	1987 年 4 月	专科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
钱媛莉	董事、财务总监	女	1983 年 10 月	专科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
陈友亮	监事会主席	男	1965 年 9 月	高中	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
叶克义	监事	男	1983 年 2 月	专科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
程瑞	监事	女	1990 年 10 月	专科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
朱明	副总经理	男	1984 年 11 月	本科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事张慧女士为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理朱虹女士的外甥女，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(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
朱虹	董事长、总经理	11,400,000	0	11,400,000	57.00%	0
朱建伟	董事	8,000,000	0	8,000,000	40.00%	0
张慧	董事	600,000	0	600,000	3.00%	0
合计	-	20,000,000	0	20,000,000	100.00%	0

(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、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	11	11
财务人员	4	4
技术人员	10	10
生产人员	80	74
员工总计	105	99

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	6
专科	16	16
专科以下	83	77
员工总计	105	99

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：报告期内，公司董事、监事、高管人员未变动。随着市场的深入，应公司发展需求，减少了少量生产人员。

2、人才引进、培训及招聘政策：报告期内，公司通过网站、人才市场、招聘会等形式对社会公开招聘适应公司发展需要的专业人员。为提高公司员工专业技能和综合素质，公司注重对新进员工的基础业务培训和老员工的岗位技能提升培训，通过自主组织和参加专业培训课程等形式对公司员工开展培训活动。让新进员工快速了解公司各项规章制度，掌握岗位技能，安全操作规程等。对于公司正式员工，除定期参与前述的各类培训外，公司也不定期聘请外部专家开展各类技能培训；公司同时也为中层管理人员安排系统的外部培训，提高管理层业务与管理能力，提升部门整体工作效率，为公司发展提供有利的保障。

3、薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方法律法规、规范性文件，实施全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》或《聘用合同》，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。

4、公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	2,047,649.91	3,136,107.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		8,861,615.26	10,252,998.79
其中：应收票据	五、2	170,000.00	1,100,000.00
应收账款	五、3	8,691,615.26	9,152,998.79
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,046,278.22	1,313,247.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	313,896.26	409,611.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	16,416,427.56	13,502,096.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	227,356.54	100,845.09
流动资产合计		28,913,223.75	28,714,906.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	18,066,368.38	18,442,987.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	4,080,586.46	4,125,443.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	80,394.97	148,290.19
递延所得税资产	五、11	221,051.23	172,298.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,448,401.04	22,889,019.55
资产总计		51,361,624.79	51,603,925.84
流动负债：			
短期借款	五、12	5,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		6,364,034.82	7,703,886.54
其中：应付票据			
应付账款	五、13	6,364,034.82	7,703,886.54
预收款项	五、14	12,856,437.16	11,025,230.32
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	841,502.70	871,797.07
应交税费	五、16	107,930.07	706,489.03
其他应付款	五、17	30,756.31	46,374.74
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		25,200,661.06	25,353,777.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	20,475.00	22,750.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,475.00	22,750.00
负债合计		25,221,136.06	25,376,527.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	2,158,254.30	2,158,254.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	546,437.08	546,437.08
一般风险准备			
未分配利润	五、22	3,435,797.35	3,522,706.76
归属于母公司所有者权益合计		26,140,488.73	26,227,398.14
少数股东权益			
所有者权益合计		26,140,488.73	26,227,398.14
负债和所有者权益总计		51,361,624.79	51,603,925.84

法定代表人：朱虹

主管会计工作负责人：钱媛莉

会计机构负责人：钱媛莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		1, 576, 815. 26	1, 502, 869. 92
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		170, 000. 00	9, 398, 253. 46
应收账款	十一、1	8, 276, 287. 10	
应收款项融资			
预付款项		950, 952. 42	1, 305, 301. 09
其他应收款	十一、2	2, 208, 926. 73	3, 474, 239. 18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16, 344, 469. 52	13, 463, 831. 40
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		14, 426. 00	18, 276. 67
流动资产合计		29, 541, 877. 03	29, 162, 771. 72
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		17, 938, 730. 80	18, 306, 174. 63
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, 570, 666. 97	2, 599, 141. 35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		80, 394. 97	148, 290. 19
递延所得税资产		200, 950. 80	152, 643. 28
其他非流动资产			
非流动资产合计		20, 790, 743. 54	21, 206, 249. 45
资产总计		50, 332, 620. 57	50, 369, 021. 17
流动负债：			

短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,631,360.67	6,779,569.29
预收款项		12,856,437.16	10,981,437.16
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		701,960.90	766,639.14
应交税费		57,173.47	649,625.76
其他应付款		30,756.31	46,374.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		24,277,688.51	24,223,646.09
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		20,475.00	22,750.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,475.00	22,750.00
负债合计		24,298,163.51	24,246,396.09
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,158,254.30	2,158,254.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		546,437.08	546,437.08

一般风险准备			
未分配利润		3,329,765.68	3,417,933.70
所有者权益合计		26,034,457.06	26,122,625.08
负债和所有者权益合计		50,332,620.57	50,369,021.17

法定代表人：朱虹

主管会计工作负责人：钱媛莉

会计机构负责人：钱媛莉

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		11,428,136.30	18,592,865.42
其中：营业收入	五、23	11,428,136.30	18,592,865.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,706,369.74	18,676,430.89
其中：营业成本	五、23	9,179,272.13	15,097,281.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	203,658.87	264,849.27
销售费用	五、25	761,030.44	568,450.60
管理费用	五、26	1,667,265.39	1,940,747.46
研发费用	五、27	552,850.76	600,000.00
财务费用	五、28	145,004.44	145,380.28
其中：利息费用		143,259.45	-
利息收入		1,919.02	-
信用减值损失	五、29	197,287.71	-
资产减值损失	五、30		59,721.81
加：其他收益	五、31	1,018,075.00	166,575.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-260,158.44	83,009.53
加：营业外收入	五、32	180,400.00	10,000.00
减：营业外支出	五、33	204.09	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-79,962.53	93,009.53
减：所得税费用	五、34	6,946.88	57,302.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-86,909.41	35,707.14
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）		-86,909.41	-
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		-86,909.41	35,707.14
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-86,909.41	35,707.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		-86,909.41	35,707.14
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）		0.00	0.00

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.05	0.08
------------------	--	-------	------

法定代表人：朱虹

主管会计工作负责人：钱媛莉

会计机构负责人：钱媛莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、3	8,072,990.67	17,914,796.12
减：营业成本	十一、3	6,327,774.26	14,410,498.06
税金及附加		151,302.67	204,214.67
销售费用		761,030.44	568,450.60
管理费用		1,387,654.03	1,898,069.33
研发费用		384,422.29	600,000.00
财务费用		145,252.75	146,123.85
其中：利息费用		143,259.45	-
利息收入		1,050.70	-
加：其他收益		1,018,075.00	166,575.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-195,505.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-35,662.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-261,875.84	218,352.55
加：营业外收入		180,400.00	10,000.00
减：营业外支出		164.84	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-81,640.68	228,352.55
减：所得税费用		6,527.34	63,317.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-88,168.02	165,035.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-88,168.02	-
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-88,168.02	165,035.21
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：朱虹

主管会计工作负责人：钱媛莉

会计机构负责人：钱媛莉

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,927,962.76	32,654,368.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35(1)	1,201,692.88	285,470.47

经营活动现金流入小计		17,129,655.64	32,939,839.37
购买商品、接受劳务支付的现金		12,899,318.80	19,871,699.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,664,127.80	1,913,454.29
支付的各项税费		897,384.01	1,396,574.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、35(2)	1,449,101.12	1,764,769.37
经营活动现金流出小计		17,909,931.73	24,946,498.16
经营活动产生的现金流量净额		-780,276.09	7,993,341.21
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	五、35(3)	151,919.02	5,633.30
投资活动现金流入小计		151,919.02	5,633.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		315,571.55	139,831.37
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		315,571.55	139,831.37
投资活动产生的现金流量净额		-163,652.53	-134,198.07
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			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,000,000.00
偿还债务支付的现金			11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,528.75	155,500.01
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		-	2,750.00
筹资活动现金流出小计		144,528.75	11,158,250.01
筹资活动产生的现金流量净额		-144,528.75	-6,158,250.01

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		-1,088,457.37	1,700,893.13
加：期初现金及现金等价物余额		3,136,107.28	1,306,404.92
六、期末现金及现金等价物余额		2,047,649.91	3,007,298.05

法定代表人：朱虹

主管会计工作负责人：钱媛莉

会计机构负责人：钱媛莉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,833,910.30	31,917,842.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,396,200.00	285,470.47
经营活动现金流入小计		14,230,110.30	32,203,313.17
购买商品、接受劳务支付的现金		9,589,502.62	18,453,913.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,072,740.92	1,882,818.29
支付的各项税费		838,055.94	1,346,366.14
支付其他与经营活动有关的现金		1,346,815.88	1,753,189.01
经营活动现金流出小计		13,847,115.36	23,436,286.61
经营活动产生的现金流量净额		382,994.94	8,767,026.56
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		151,050.70	4,672.73
投资活动现金流入小计		151,050.70	4,672.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		315,571.55	139,831.37
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		-	950,000.00
投资活动现金流出小计		315,571.55	1,089,831.37
投资活动产生的现金流量净额		-164,520.85	-1,085,158.64
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		-	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		-	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,528.75	155,500.01
支付其他与筹资活动有关的现金		-	2,750.00
筹资活动现金流出小计		144,528.75	11,158,250.01
筹资活动产生的现金流量净额		-144,528.75	-6,158,250.01
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		73,945.34	1,523,617.91
加：期初现金及现金等价物余额		1,502,869.92	996,636.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,576,815.26	2,520,254.44

法定代表人：朱虹

主管会计工作负责人：钱媛莉

会计机构负责人：钱媛莉

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
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. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年印发《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司根据以上要求编制了财务报表，不会对本年度财务状况、经营成果产生影响。

二、 报表项目注释

安徽中节节能环保科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽中节节能环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系由安徽中节节能环保科技有限公司整体变更设立，注册资本为2,000.00万元。

本公司于2016年8月1日在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“中节股份”，证券代码“838113”。

公司住所：安徽省安庆市桐城经济开发区南三路与经三路交叉

统一社会信用代码：91340881580132367A

公司法定代表人：朱虹

公司经营范围：节能环保设备、复合燃烧设备、节能输送设备、电气控制设备、制冷节能装置研发、生产、安装、销售。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	安徽中节环保新能源有限公司	中节新能源	100.00	-

注：上述子公司具体情况详见“附注六、在其他主体中的权益”。

(2) 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

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允

价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制原则

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关

项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归

属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲

减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行

说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或

合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于应收票据、应收账款等应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

A、对于应收票据、应收账款、长期应收款，本公司均运用简化计量方法，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。当单项应收票据、应收账款和长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款和长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	内容
应收票据组合	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
长期应收款组合	对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B、当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	内容
应收利息组合	应收金融机构利息
其他应收款组合 1	应收增值税退税款、应收交易所及其他政府部门押金及保证金、代垫员工社保款

其他应收款组合 2	应收其他款项
-----------	--------

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止

确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（7）金融工具的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公

公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

2019年1月1日前适用的会计政策

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关

的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进

行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

9. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 200 万元以上应收账款，200 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可

不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合 1: 对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项, 本公司以账龄作为信用风险特征组合。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合 2: 对于合并范围内子公司的应收款项, 不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项, 按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况, 本公司单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 并据此计提相应的坏账准备。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等, 包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制, 每年至少盘点一次, 盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备按单个存货项目计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出

售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物及构筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

计算机软件	2 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
-------	-----	-----------------------

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

17. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际

发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

公司以取得购买方签字盖章的验收单作为风险转移的时点，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供

劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

21. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③ 政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差

异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，

但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

23. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017 年 6 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

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)(上述准则以下统称“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。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则, 对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于2006年颁布的《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》和《企业会计准则第24号—套期保值》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号—金融工具列报》(统称“原金融工具准则”)。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下, 金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系, 扩大了套期工具及被套期项目的范围, 取消了回顾有效性测试, 引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的, 本公司按照新金融工具准则的规定, 对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整, 将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时, 本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日, 财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号), 根据要求, 本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换, 根据本准则进行调整, 对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换, 不进行追溯调整, 本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日, 财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》(财会【2019】9

号)，根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	3,136,107.28	3,136,107.28	-
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	1,100,000.00	1,100,000.00	-
应收账款	9,152,998.79	9,152,998.79	-
应收款项融资	不适用		-
预付款项	1,313,247.09	1,313,247.09	-
其他应收款	409,611.45	409,611.45	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	13,502,096.59	13,502,096.59	-
合同资产	不适用	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	100,845.09	100,845.09	-
流动资产合计	196,140,586.25	196,140,586.25	-
非流动资产：			

债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	-	不适用	-
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	不适用	-	-
其他非流动金融资产	不适用	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	18,442,987.95	18,442,987.95	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	4,125,443.36	4,125,443.36	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	148,290.19	148,290.19	-
递延所得税资产	172,298.05	172,298.05	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	22,889,019.55	22,889,019.55	-
资产总计	51,603,925.84	51,603,925.84	-
流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	-
交易性金融负债	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	7,703,886.54	7,703,886.54	-
预收款项	11,025,230.32	11,025,230.32	-
合同负债	不适用	-	-

应付职工薪酬	871,797.07	871,797.07	-
应交税费	706,489.03	706,489.03	-
其他应付款	46,374.74	46,374.74	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	25,353,777.70	25,353,777.70	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	22,750.00	22,750.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	22,750.00	22,750.00	-
负债合计	25,376,527.70	25,376,527.70	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	20,000,000.00	20,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	2,158,254.30	2,158,254.30	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-

专项储备	-	-	-
盈余公积	546,437.08	546,437.08	-
未分配利润	3,522,706.76	3,522,706.76	-
所有者权益（或股东权益）合计	26,227,398.14	26,227,398.14	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	51,603,925.84	51,603,925.84	-

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
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	3,136,107.28	货币资金	摊余成本	3,136,107.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
应收票据	摊余成本	1,100,000.00	应收票据	摊余成本	1,100,000.00
应收票据	摊余成本	-	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	-
应收账款	摊余成本	9,152,998.79	应收账款	摊余成本	9,152,998.79
应收账款	摊余成本	-	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	-
其他应收款	摊余成本	409,611.45	其他应收款	摊余成本	409,611.45
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	-	其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	-
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）	-	其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	-
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）	-	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）	-	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-

可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（债务工具）		- 其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
其他非流动资产	摊余成本		- 债权投资	摊余成本	-
长期应收款	摊余成本		- 长期应收款	摊余成本	-
长期应收款	摊余成本		- 其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
长期应收款	摊余成本		- 债权投资	摊余成本	-
持有至到期投资	摊余成本		- 债权投资	摊余成本	-
持有至到期投资	摊余成本		- 其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A 无需重分类或重新计量的新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

B 无新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

C 无新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	108,142.97	-	-	108,142.97
其中：应收票据减值准备	-	-	-	-
应收账款减值准备	56,527.19	-	-	56,527.19
其他应收款减值准备	51,615.78	-	-	51,615.78
债权投资减值准备	-	-	-	-
长期应收款减值准备	-	-	-	-
（二）以公允价值计量而其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	-	-

其中：其他债权投资减值准备	-	-	-	-
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-
应收款项融资减值准备	-	-	-	-
（三）其他非流动资产减值准备	-	-	-	-

④于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则对本公司期初未分配利润无影响

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业额	16.00%、13.00%
城市维护建设税	应交流转税额	7.00%
教育费附加	应交流转税额	3.00%
地方教育费附加	应交流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

2. 税收优惠

无

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	131,719.86	71,742.64
银行存款	1,915,930.05	3,064,364.64
合计	2,047,649.91	3,136,107.28

(1) 货币资金期末余额较期初减少34.71%，主要系期末备货增加所致；

(2) 期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑票据	170,000.00	1,100,000.00
合计	170,000.00	1,100,000.00

①期末公司无已质押的应收票据；

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,575,000.00	-
合计	2,575,000.00	-

③期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	5,197,759.41	8,524,632.76
一至二年	3,596,819.88	1,034,439.70
二至三年	549,193.40	154,502.42
三至四年	154,502.42	-
合计	9,498,275.11	9,713,574.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,498,275.11	100.00	806,659.85	8.49	8,691,615.26
合计	9,498,275.11	100.00	806,659.85	8.49	8,691,615.26

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,713,574.88	100.00	560,576.09	5.77	9,152,998.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,713,574.88	100.00	560,576.09	5.77	9,152,998.79

于 2019 年 6 月 30 日，按组合计提坏账准备

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	5,197,759.41	259,887.97	5.00
一至二年	3,596,819.88	359,681.99	10.00
二至三年	549,193.40	109,838.68	20.00
三至四年	154,502.42	77,251.21	50.00
合计	9,498,275.11	806,659.85	8.49

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	8,524,632.76	426,231.64	5.00
一至二年	1,034,439.70	103,443.97	10.00
二至三年	154,502.42	30,900.48	20.00
合计	9,713,574.88	560,576.09	5.77

(3) 于2019年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国机械工业第五建设有限公司金属结构制造分公司	3,821,836.20	40.24	255,605.35
安徽海螺集团有限责任公司	3,738,043.56	39.35	400,718.41
安徽东方新新生物技术有限公司	596,977.01	6.29	29,848.85
国家电投集团宁夏能源铝业科技工程有限公司	457,333.29	4.81	22,866.66
安徽天全节能材料科技有限公司	365,892.00	3.85	18,294.60

合计	8,980,082.06	94.54	727,333.87
----	--------------	-------	------------

(4) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	360,312.92	34.44	1,279,101.79	97.40
1 年至 2 年	651,820.00	62.30	-	-
3 年以上	34,145.30	3.26	34,145.30	2.60
合计	1,046,278.22	100.00	1,313,247.09	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 6 月 30 日	占预付账款期末余额 合计数的比例(%)
安徽旗益电气有限公司	422,600.00	40.39
芜湖锦华机械有限公司	200,000.00	19.12
兰州电机股份有限公司	136,200.00	13.02
合肥斐盛电气有限公司	91,917.50	8.79
合肥必胜特机床设备有限公司	34,145.30	3.26
合计	884,862.80	84.58

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	313,896.26	409,611.45
合计	313,896.26	409,611.45

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	104,221.33	113,632.57
一至二年	14,900.00	251,845.00
二至三年	251,845.00	150,000.00
合计	370,966.33	515,477.57

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
保证金	10,000.00	160,000.00
往来款	251,845.00	251,845.00
暂付款	87,644.07	84,646.97
代扣代缴款	21,477.26	18,985.60
合计	370,966.33	515,477.57

③按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	370,966.33	100.00	57,070.07	15.38	313,896.26
合计	370,966.33	100.00	57,070.07	15.38	313,896.26

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	515,477.57	100.00	105,866.12	20.54	409,611.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

合计	515,477.57	100.00	105,866.12	20.54	409,611.45
----	------------	--------	------------	-------	------------

于 2019 年 6 月 30 日，按组合计提坏账准备

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	104,221.33	5,211.07	5.00
一至二年	14,900.00	1,490.00	10.00
二至三年	251,845.00	50,369.00	20.00
合计	370,966.33	57,070.07	15.38

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	113,632.57	5,681.62	5.00
一至二年	251,845.00	25,184.50	10.00
三至四年	150,000.00	75,000.00	50.00
合计	515,477.57	105,866.12	20.54

④于 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
安徽五信新材料有限公司	往来款	251,845.00	二年至三年	67.89	50,369.00
中国石化销售有限公司 安徽安庆桐城石油分公司	保证金	72,632.97	一年以内	19.58	3,631.65
安徽浩悦环境科技有限责任公司	往来款	10,000.00	一年至二年	2.70	1,000.00
蓝星招标（江苏）有限公司	暂付款	8,005.00	一年以内	2.16	400.25
北京中恒正源资产评估 有限责任公司安徽分公司	暂付款	4,900.00	一年至二年	1.32	490.00
合计	—	347,382.97	—	93.65	55,890.90

⑥期末无涉及政府补助的其他应收款

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

6. 存货

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,357,795.84	-	6,357,795.84	7,830,089.70	-	7,830,089.70
库存商品	2,731,687.94	-	2,731,687.94	2,818,563.42	-	2,818,563.42
在产品	7,326,943.78	-	7,326,943.78	2,853,443.47	-	2,853,443.47
合计	16,416,427.56	-	16,416,427.56	13,502,096.59	-	13,502,096.59

7. 其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
待抵扣进项税	212,930.54	82,568.42
预交土地使用税	-	18,252.84
预交企业所得税	14,111.00	-
个人所得税	315.00	23.83
合计	227,356.54	100,845.09

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
固定资产	18,066,368.38	18,442,987.95
固定资产清理	-	-
合计	18,066,368.38	18,442,987.95

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	18,467,914.15	3,749,512.34	180,151.76	1,156,475.66	23,554,053.91
2.本期增加金额	-	272,055.23	-	43,516.32	315,571.55
(1)购置	-	272,055.23	-	43,516.32	315,571.55
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	18,467,914.15	4,021,567.57	180,151.76	1,199,991.98	23,869,625.46
二、累计折旧					
1.期初余额	2,933,664.95	1,153,273.20	88,019.17	936,108.64	5,111,065.96
2.本期增加金额	440,910.78	173,537.57	18,379.10	59,363.67	692,191.12
(1)计提	440,910.78	173,537.57	18,379.10	59,363.67	692,191.12
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	3,374,575.73	1,326,810.77	106,398.27	995,472.31	5,803,257.08
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
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.期末余额	15,093,338.42	2,694,756.80	73,753.49	204,519.67	18,066,368.38
2.期初余额	15,534,249.20	2,596,239.14	92,132.59	220,367.02	18,442,987.95

②期末无暂时闲置的固定资产。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑥期末固定资产抵押情况见本附注“五、12、短期借款”。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,414,699.26	4,414,699.26
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	4,414,699.26	4,414,699.26

二、累计摊销		
1.期初余额	289,255.90	289,255.90
2.本期增加金额	44,856.90	44,856.90
(1)计提	44,856.90	44,856.90
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	334,112.80	334,112.80
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. 期末余额	4,080,586.46	4,080,586.46
2. 期初余额	4,125,443.36	4,125,443.36

(2) 期末无形资产抵押担保情况参见本附注“五、12、短期借款”。

10. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	148,290.19	-	67,895.22	-	80,394.97
合 计	148,290.19	-	67,895.22	-	80,394.97

11. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	863,729.92	215,932.48	666,442.21	166,610.55
递延收益	20,475.00	5,118.75	22,750.00	5,687.50
合计	884,204.92	221,051.23	689,192.21	172,298.05

12. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 本公司短期借款资产抵押情况如下：

抵押资产 所有权人	贷款金融机构	抵押额度	最高额抵押合同		
			抵押资产 所有权人	抵押资产 类别	抵押资产期 末账面价值
本公司	安徽桐城农村 商业银行股份 有限公司开发 区支行	5,000,000.00	本公司	房屋建筑物	7,721,964.16
				土地使用权	1,281,501.31

13. 应付账款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	6,364,034.82	7,373,298.54
其他	-	330,588.00
合计	6,364,034.82	7,703,886.54

14. 预收款项

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	12,856,437.16	11,025,230.32
合计	12,856,437.16	11,025,230.32

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	871,797.07	2,526,671.51	2,556,965.88	841,502.70
二、离职后福利-设定提存计划	-	106,870.75	106,870.75	-
合计	871,797.07	2,633,542.26	2,663,836.63	841,502.70

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	871,797.07	2,254,904.59	2,285,198.96	841,502.70
二、职工福利费	-	186,296.81	186,296.81	-

三、社会保险费	-	60,542.11	60,542.11	-
其中：医疗保险费	-	33,759.88	33,759.88	-
工伤保险费	-	18,502.57	18,502.57	-
生育保险费	-	8,279.66	8,279.66	-
四、住房公积金	-	17,700.00	17,700.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	7,228.00	7,228.00	-
合计	871,797.07	2,526,671.51	2,556,965.88	841,502.70

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	90,311.43	90,311.43	-
2.失业保险费	-	16,559.32	16,559.32	-
合计	-	106,870.75	106,870.75	-

16. 应交税费

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	17,905.01	152,638.51
土地使用税	40,314.95	10,041.70
房产税	19,119.76	19,119.76
企业所得税	25,338.65	504,622.83
城市维护建设税	1,253.35	10,684.70
教育费附加	537.15	4,579.16
地方教育费附加	358.10	3,052.77
印花税	1,333.60	1,749.60
水利基金	1,769.50	
合计	107,930.07	706,489.03

17. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	9,437.08	10,706.38
应付股利	-	-
其他应付款	21,319.23	35,668.36
合计	30,756.31	46,374.74

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 应付利息

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	9,437.08	10,706.38
合计	9,437.08	10,706.38

(3) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
个人借款	4,250.00	-
往来款	17,069.23	35,668.36
合计	21,319.23	35,668.36

18. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,750.00	-	2,275.00	20,475.00	收到财政拨款
合计	22,750.00	-	2,275.00	20,475.00	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计其他收 益金额	其他 变动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
工业发展专项资金	22,750.00	-	2,275.00	-	20,475.00	与资产 相关
合计	22,750.00	-	2,275.00	-	20,475.00	—

19. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
朱虹	11,400,000.00	-	-	11,400,000.00
朱建伟	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00
张慧	600,000.00	-	-	600,000.00
合计	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00

20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

资本溢价	2,158,254.30	-	-	2,158,254.30
合计	2,158,254.30	-	-	2,158,254.30

21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	546,437.08	-	-	546,437.08
合计	546,437.08	-	-	546,437.08

22. 未分配利润

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
调整前上期末未分配利润	3,522,706.76	2,009,351.73
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	3,522,706.76	2,009,351.73
加: 本期归属于所有者的净利润	-86,909.41	1,664,631.12
减: 提取法定盈余公积	-	151,276.09
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	3,435,797.35	3,522,706.76

23. 营业收入及营业成本

(1) 主营业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,395,383.20	9,179,272.13	18,592,865.42	15,097,281.47
其他业务	32,753.10	-	-	-
合计	11,428,136.30	9,179,272.13	18,592,865.42	15,097,281.47

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
托辊类产品	3,876,528.79	2,919,173.71	3,008,191.64	2,417,695.91

铆焊类产品	7,518,854.41	6,260,098.42	15,584,673.78	12,679,585.56
其他	32,753.10	-	-	-
合计	11,428,136.30	9,179,272.13	18,592,865.42	15,097,281.47

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
安徽海螺集团有限责任公司	3,237,759.70	28.33
安徽东方新新生物技术有限公司	3,008,855.22	26.33
安徽中瀚节能环保科技有限公司	1,185,344.82	10.37
安徽天全节能材料科技有限公司	768,010.33	6.72
国家电投集团宁夏能源铝业科技工程有限公司	394,252.84	3.45
合计	8,594,222.91	75.20

24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,052.56	32,185.88
教育费附加	1,308.24	13,793.95
地方教育费附加	872.16	9,195.97
房产税	38,239.52	38,239.52
土地使用税	141,472.70	109,516.98
印花税	7,964.80	10,629.90
水利基金	10,748.89	-
合计	203,658.87	213,562.20

25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	754,615.35	561,305.51
广告费	6,415.09	7,145.09
合计	761,030.44	568,450.60

26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	873,310.17	1,001,110.38
办公费	104,007.92	96,675.72

折旧费	229,707.64	241,669.56
中介机构费	-	283,018.86
业务招待费	148,115.00	51,724.24
差旅费	10,900.00	13,884.35
车辆费	74,505.63	95,070.68
无形资产摊销	44,856.90	44,856.90
长期待摊摊销费	67,895.22	67,895.22
其他	113,966.91	44,841.55

27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	334,372.17	-
材料费	141,976.20	-
折旧费	11,102.24	-
技术指导费	-	600,000.00
其他	65,400.15	-
合计	552,850.76	600,000.00

28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	143,259.45	139,366.68
减：利息收入	1,919.02	5,633.30
利息净支出	141,340.43	133,733.38
银行手续费	3,664.01	4,237.00
融资费用	-	7,409.90
合计	145,004.44	145,380.28

29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	246,083.76	-
其他应收款坏账损失	-48,796.05	-
合计	197,287.71	-

30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	59,721.81
合计	-	59,721.81

31. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额各	与资产相关/与收益相关
工业发展专项资金	2,275.00	2,275.00	资产相关
土地使用税征收奖励资金	-	164,300.00	收益相关
桐城市开发区财政局基础设施建设奖励资金	1,015,800.00	-	收益相关
合计	1,018,075.00	166,575.00	—

32. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	180,400.00	10,000.00
合计	180,400.00	10,000.00

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
规模以上企业和战略新兴企业补贴款	-	-	收益相关
环境管理认证补助款	-	10,000.00	资产相关
稳岗补贴	-	-	收益相关
科技局发明专利奖励	15,000.00	-	收益相关
提升企业管理水平（培训补贴）	-	-	收益相关
工业地产品采购奖励	-	-	收益相关
党组织奖励	5,000.00	-	收益相关
非公省级五抓五送补助	3,000.00	-	收益相关
工业奖励款	157,400.00	-	收益相关
合计	180,400.00	10,000.00	—

33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	-	-
其他	204.09	-
合计	204.09	-

34. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	55,700.06	71,664.11
递延所得税费用	-48,753.18	-14,361.72
合计	6,946.88	57,302.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-79,962.53	93,009.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,990.63	23,252.38
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,937.51	6,229.19
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	27,820.82
所得税费用	6,946.88	57,302.39

35. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,196,200.00	174,300.00
单位往来款	5,492.88	111,170.47
合计	1,201,692.88	285,470.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,423,566.26	1,757,020.64
保证金	-	-
暂付款	2,997.10	-

其他	22,537.76	7,748.73
合计	1,449,101.12	1,764,769.37

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,919.02	5,633.30
土地保证金	150,000.00	-
合计	151,919.02	5,633.30

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-86,909.41	35,707.14
加：资产减值准备	197,287.71	59,721.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	695,566.96	688,321.55
无形资产摊销	44,856.90	44,856.90
长期待摊费用摊销	67,895.22	67,895.22
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）	141,340.43	136,483.38
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）	-48,753.18	-14,361.72
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）	-2,914,330.97	-3,219,256.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,280,268.43	640,233.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-157,498.18	9,553,739.85
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-780,276.09	7,993,341.21
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	2,047,649.91	3,007,298.05
减：现金的年初余额	3,136,107.28	1,306,404.92
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	-1,088,457.37	1,700,893.13

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,047,649.91	1,306,404.92
其中：库存现金	131,719.86	72,328.03
可随时用于支付的银行存款	1,915,930.05	1,234,076.89
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	2,047,649.91	1,306,404.92

37. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	7,721,964.16	抵押借款
无形资产	1,281,501.31	抵押借款

38. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
桐城市开发区财政局基础设施建设奖励资金	1,015,800.00	其他收益	1,015,800.00
科技局发明专利奖励	15,000.00	营业外收入	15,000.00
党组织奖励	5,000.00	营业外收入	5,000.00
非公省级五抓五送补助	3,000.00	营业外收入	3,000.00
工业奖励款	157,400.00	营业外收入	157,400.00

工业发展专项资金	2,275.00	其他收益	2,275.00
合计	1,198,475.00	—	1,198,475.00

六、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
中节新能源	安徽桐城	安徽桐城	新能源项目开发	100.00	-	设立

七、关联方及关联交易

1. 本公司的股东情况

股东姓名	投资资本(万元)	对公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
朱虹（实际控制人）	1,140.00	57.00	57.00
朱建伟	800.00	40.00	40.00
张慧	60.00	3.00	3.00

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注六、在其他主体中的权益”。

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
安徽瑞丝保温材料有限公司	同受实际控制人控制
安徽中企能源管理有限公司	同受实际控制人控制

4. 关联交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	345,000.00	435,282.69

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 26 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、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	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	4,600,782.40	7,616,911.36
一至二年	3,748,619.88	1,034,439.70
二至三年	549,193.40	154,502.42
三至四年	154,502.42	-
合计	9,053,098.10	8,805,853.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,053,098.10	100.00	776,811.00	8.58	8,276,287.10
合计	9,053,098.10	100.00	776,811.00	8.58	8,276,287.10

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,805,853.48	100.00	507,600.02	5.76	8,298,253.46

其中：组合 1	8,654,053.48	98.28	507,600.02	5.87	8,146,453.46
组合 2	151,800.00	1.72	-	-	151,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	8,805,853.48	100.00	507,600.02	5.76	8,298,253.46

于 2019 年 6 月 30 日，按组合计提坏账准备

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	4,600,782.40	230,039.12	5.00
一至二年	3,596,819.88	359,681.99	10.00
二至三年	549,193.40	109,838.68	20.00
三至四年	154,502.42	77,251.21	50.00
合计	8,901,298.10	776,811.00	8.73

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	7,465,111.36	373,255.57	5.00
一至二年	1,034,439.70	103,443.97	10.00
二至三年	154,502.42	30,900.48	20.00
合计	8,654,053.48	507,600.02	5.87

(3) 于2019年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国机械工业第五建设有限公司金属结构制造分公司	3,821,836.20	42.22	255,605.35
安徽海螺集团有限责任公司	3,738,043.56	41.29	400,718.41
国家电投集团宁夏能源铝业科技工程有限公司	457,333.29	5.05	22,866.66
安徽天全节能材料科技有限公司	365,892.00	4.04	18,294.60
中煤西安设计工程有限责任公司	189,166.00	2.09	9,458.30

合计	8,572,271.05	94.69	706,943.32
----	--------------	-------	------------

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(3) 分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,208,926.73	3,474,239.18
合计	2,208,926.73	3,474,239.18

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	2,200,543.93	3,404,462.29
一至二年	14,900.00	-
三至四年	-	150,000.00
合计	2,215,443.93	3,554,462.29

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
借款	2,100,000.00	3,300,000.00
保证金	10,000.00	160,000.00
往来款	-	-
暂付款	87,644.07	84,646.97
代扣代缴款	17,799.86	9,815.32
合计	2,215,443.93	3,554,462.29

③按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日
----	-----------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,215,443.93	100.00	6,517.20	0.29	2,208,926.73
合计	2,215,443.93	100.00	6,517.20	0.29	2,208,926.73

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,554,462.29	100.00	80,223.11	2.26	3,474,239.18
其中：组合 1	254,462.29	7.16	80,223.11	31.53	174,239.18
组合 2	3,300,000.00	92.84	-	-	3,300,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,554,462.29	100.00	80,223.11	2.26	3,474,239.18

于 2019 年 6 月 30 日，按组合计提坏账准备

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	100,543.93	5,027.20	5.00
一至二年	14,900.00	1,490.00	10.00
合计	115,443.93	6,517.20	5.65

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	104,462.29	5,223.11	5.00
三至四年	150,000.00	75,000.00	50.00
合计	254,462.29	80,223.11	31.53

④于 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
中国石化销售有限公司 安徽安庆桐城石油分公司	保证金	72,632.97	一年以内	19.58	3,631.65
安徽浩悦环境科技有限责任公司	往来款	10,000.00	一年至二年	2.70	1,000.00
蓝星招标（江苏）有限公司	暂付款	8,005.00	一年以内	2.16	400.25
北京中恒正源资产评估有限责任公司安徽分公司	暂付款	4,900.00	一年至二年	1.32	490.00
桐城市医疗保险基金管理中心工伤保险					
合计	—	347,382.97	—	93.65	55,890.90

⑥期末无涉及政府补助的其他应收款

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

3. 营业收入及营业成本

(1) 主营业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,040,237.57	6,327,774.26	32,573,407.12	24,818,206.38
其他业务	32,753.10	-	175,130.69	113,535.06
合计	8,072,990.67	6,327,774.26	32,748,537.81	24,931,741.44

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
托辊类产品	3,876,528.79	2,919,173.71	8,916,056.12	6,653,608.88
铆焊类产品	4,163,708.78	3,408,600.55	23,657,351.00	18,164,597.50
其他收入	32,753.10	-	175,130.69	113,535.06
合计	8,072,990.67	6,327,774.26	32,748,537.81	24,931,741.44

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,198,475.00	849,398.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-204.09	-37,323.58
所得税影响额	-299,567.73	-203,018.61
合计	898,703.18	609,055.81

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	-0.33	-0.00	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.77	-0.05	-

公司名称：安徽中节节能环保科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：二〇一九年八月二十六日