



南洋 5

NEEQ : 400023

南洋航运集团股份有限公司

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	12
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	43

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司	指	南洋航运集团股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
《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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019年1-6月
报告期末	指	2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人王景、主管会计工作负责人刘建萍及会计机构负责人（会计主管人员）刘建萍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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2、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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	南洋航运集团股份有限公司
英文名称及缩写	Nan yang Shipping Group Stock Holding Co., Ltd.
证券简称	南洋 5
证券代码	400023
法定代表人	王景
办公地址	海口市滨海大道 81 号南洋大厦 20 层 2006、2007

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周瑞英
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	否
电话	0898-68532312
传真	0898-68510067
电子邮箱	sed@nyshipping.com.cn
公司网址	无
联系地址及邮政编码	海口市滨海大道 81 号南洋大厦 20 层 2006、2007 570100
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	董事会办公室

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	1989 年 1 月 27 日
挂牌时间	2004 年 5 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业--F51 批发业--F516 矿产品、建材及化工产品批 发--F5164 金属及金属矿批发
主要产品与服务项目	大宗商品贸易、投资咨询、资产管理
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	248,718,128
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91460000201289277G	否
注册地址	海口市滨海大道 81 号南洋大厦 20 层 2006、2007	否
注册资本（元）	248,718,128	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	是

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	1,710,565.25	70,001,338.82	-97.56
毛利率%	65.99	4.46	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,794,264.59	982,048.63	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,699,710.03	983,689.47	-
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）	-0.037%	1.07%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.012%	1.07%	-
基本每股收益	-0.01	0.004	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	77,148,159.78	85,104,578.24	-9.35%
负债总计	30,272,766.33	36,434,920.20	-16.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,875,393.45	48,669,658.04	-3.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.19	0.20	-
资产负债率%（母公司）	8.97%	7.03%	-
资产负债率%（合并）	39.24%	42.81%	-
流动比率	1.52	1.49	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-2,503,308.90	-2,416,071.15	-
应收账款周转率	0.04	155.52	-
存货周转率	2.88	35,647.56	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-9.35	-7.25	-
营业收入增长率%	-97.56	-41.66	-
净利润增长率%	-	10.07	-

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	248,718,128	248,718,128	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
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	44,687.41
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	1,162,930.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-357.41
非经常性损益合计	1,207,260.59
所得税影响数	301,815.15
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	905,445.44

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

公司退市前主营大宗石油和航空煤油的贸易和物流储运，曾经是海南省最主要的石油供应商。自2016年底在不能进行重大资产重组背景下，公司结合国家供给结构性改革和“去产能”的政策，迅速拓展大宗商品贸易实体业务，主要聚焦在有色金属及高附加值产品等毛利较高的品种贸易，并将逐步转型到供应链管理和跨境电商贸易，择机切入智慧物流储运，力推贸易主业的优化升级。

公司退市前曾经和海南东方市政府合作，参与了“东方南洋石油开发区”的土地一、二级开发，积累了多层面的土地开发及资产管理优势资源；近几年来充分利用丰富的土地开发管理经验及对当地的市场、行业法律法规的研究和熟悉，受托持续在土地资产项目上提供资产管理和投资咨询服务，采用固定+浮动收费的收益模式，其中固定收费为受托管理资产市值的一个比例，浮动为资产保值增值或转让变现的溢价部分比例。公司投资咨询业务的产品线和服务线日趋成熟，项目管理能力、卓越服务、差异性竞争力显著增强。伴随海南建设自贸区（港）政策的实施，将有助于公司在该领域的资产运营、投资咨询、居间经纪服务的业务稳定增长。

报告期内，公司主要业务未发生变化，仍为大宗商品贸易、资产管理与投资咨询三足鼎立。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司根据国内经济形势变化，结合公司发展的需求，微调、优化业务结构，加大符合公司中长期发展的经营业务的调研和学习交流，加大清收应收账款力度、加快资金回笼。对应于海南建设自贸区（港）的战略，公司微调大宗商品贸易品类，同时针对“南洋商务停车楼”项目，积极调整、完善各项报建手续，加快报建工作，争取项目早日建成运营，给公司带来长期、稳定的资产收益。

受公司业务结构调整的影响，导致报告期内公司收入大幅下降，相比上年同期下降超过90%。目前公司正在积极开拓新的业务种类，营业收入不会长期持续下降，加之公司人员精简，固定开支小，资产负债率低，偿债风险较小，公司具有一定的持续经营能力。

同时，由于公司部分期间费用较为固定，难以随着收入下降而同比例下降，因此导致公司报告期内净利润下降较多。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-2,503,308.90元，净流出金额较大，主要原因为：报告期内，公司的其他应付款明显下降，支付其他与经营活动有关的现金较多。

2019年下半年，公司将依托海南自由贸易港政策，主动调整、优化大宗贸易商品品类，优选毛利高、物流方便、易于储存结算的品类，将开展河沙、砂石等建筑材料和棕榈油的大宗跨境贸易，并将贸易方式从电子商务平台转为线下贸易，争取把大宗商品贸易做大以后，甄选出优质的上下游客户和战略合作伙伴，便于公司募集资金和融资以解决目前流动资金不足局面。下半年还将进一步拓宽资产管理和投资咨询业务，协助客户优化资产结构，为其提供优质咨询服务。公司还将加大市场化薪酬制度的改革及激励机制的建设等问题，不断吸引优秀人才加入公司，增强公司的持续经营能力。

三、 风险与价值

1、行业风险

公司经营的大宗商品贸易受到国际经济的深入影响，2016年以来国际大宗商品价格持续走低，如果公司不能有效控制相关风险，将给公司经营带来一定的风险。

风险应对措施：公司努力集中优势资源建设好支撑公司持续健康发展的重点项目，以确保公司获得长期稳定收益，为广大股东创造价值。

2、经营管理风险

公司管理层将主营业务从咨询服务和资产托管服务领域延伸至大宗商品贸易领域，这对行业背景、财务管理和内部控制等诸多方面提出了更高的要求。如果公司管理意识、组织模式和管理制度未能随着提升和改进，公司将面临经营管理的风险。

风险应对措施：公司董事会将勤勉尽职，坚持稳健发展的战略指导，密切关注国内外经济发展变化新趋势，主动适应、把握经济发展新常态，加强风险防控，适时作策略性检视。

3、核心人员流失风险

核心技术人员及业务骨干是公司稳健发展的基础，公司的相关的咨询业务和大宗商品贸易处于新旧转换的阶段，如果公司无法持续引进优秀的人才，或不能留住现有的核心人才，将给公司未来的经营和发展带来不利影响。

风险应对措施：公司努力进行薪酬制度的改革及激励机制的建设等问题，不断吸引优秀人才加入公司，增强公司的持续经营能力。

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

公司遵循以健康、人本、进取的核心价值观，大力实践管理创新，用高品质的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 失信情况

详见公司于2019年4月12日发布的《关于董监高人员被纳入失信被执行人的公告》【公告编号：2019-014】。2019年4月11日，该名被列入失信被执行人的高级管理人员辞去了在公司所担任的职务。

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	208,260,878	83.73%	-100,000	208,160,878	83.69%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	40,457,250	16.27%	100,000	40,557,250	16.31%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		248,718,128	-	0	248,718,128	-	
普通股股东人数							12,273

(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	洋浦大唐资源集团有限公司	34,376,532	158,010	34,534,542	13.8850%	34,534,542	0
2	车小波	17,500,000	0	17,500,000	7.0361%	0	17,500,000
3	海南大唐实业有限公司	9,804,900	0	9,804,900	3.9422%	0	9,804,900
4	陈维涛	5,613,518	0	5,613,518	2.2570%	0	5,613,518
5	海南金城国有资产经营管理有限责任公司	5,166,779	0	5,166,779	2.0774%	0	5,166,779
合计		72,461,729	158,010	72,619,739	29.1977%	34,534,542	38,085,197

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：洋浦大唐资源集团有限公司和海南大唐实业有限公司为同一投资人持股关联公司，除此之外，其他股东之间无关联关系。

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

公司因股权分散，无控股股东，无实际控制人。

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
王景	董事长	女	1973年1月	硕士	2017.02.08-2019.12.27	是
周宏斌	董事	男	1976年1月	硕士	2016.12.28-2019.12.27	否
孙海勇	董事	男	1974年3月	本科	2016.12.28-2019.12.27	否
李诗情	董事	女	1976年1月	本科	2016.12.28-2019.12.27	否
谢庄	独立董事	男	1954年8月	硕士	2016.12.28-2019.12.27	否
冷明权	独立董事	男	1955年4月	硕士	2016.12.28-2019.12.27	否
景埜	独立董事	男	1986年6月	博士	2016.12.28-2019.12.27	否
郑作风	监事会主席	男	1987年9月	大专	2017.08.28-2019.12.27	否
吴春德	监事	男	1960年10月	中专	2016.12.28-2019.12.27	是
刘文娟	监事	女	1979年11月	本科	2016.12.28-2019.12.27	否
刘建萍	财务总监	女	1976年7月	本科	2018.02.01-2019.12.27	是
周瑞英	证券事务代表	女	1974年8月	本科	2018.12.28-2019.12.27	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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:

无

(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
王景	董事长	0	0	0	0%	0
周宏斌	董事	0	0	0	0%	0
孙海勇	董事	0	0	0	0%	0
李诗情	董事	0	0	0	0%	0
谢庄	独立董事	0	0	0	0%	0
景埜	独立董事	0	0	0	0%	0
冷明权	独立董事	0	0	0	0%	0
郑作风	监事会主席	0	0	0	0%	0
吴春德	监事	0	0	0	0%	0
刘文娟	监事	0	0	0	0%	0
刘建萍	财务总监	0	0	0	0%	0
周瑞英	证券事务代表	0	0	0	0%	0

合计	-	0	0	0	0%	0
----	---	---	---	---	----	---

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
唐广敏	代理总经理	离任	无	辞职

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	9
财务人员	3	3
生产人员	2	2
员工总计	16	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	1
本科	9	9
专科	1	1
专科以下	3	3
员工总计	16	14

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：

薪酬政策：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。公司实行全员合同制，根据国家相关法律法规，与每个员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司为了提高广大员工的积极性和工作热情，制定了多方面、不同层次的激励政策，极大的调动了员工的积极性。

培训计划：为了提高工作效率和员工的综合素质，公司在每个员工入职时都提供入职培训。然后根据每个职工岗位的不同提供相应的岗位培训。通过各种方式的培训，提升员工素质、能力，增加员工技能，

保障公司经营的可持续发展。

报告期内，没有需公司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	六、1	22,577.86	2,525,886.76
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		41,063,988.72	44,605,559.61
其中：应收票据			
应收账款	六、2	41,063,988.72	44,605,559.61
应收款项融资			
预付款项	六、3	585,445.50	71,517.00
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	4,158,625.46	6,991,845.93
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			
存货	六、5	201,841.14	201,841.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	85,473.00	52,171.75
流动资产合计		46,117,951.68	54,448,822.19
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	六、7	5,769,500.21	5,896,793.03
固定资产	六、8	109,128.07	136,986.85
在建工程	六、9	540,494.99	493,744.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	23,340,994.16	23,747,978.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	1,270,090.67	380,252.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,030,208.10	30,655,756.05
资产总计		77,148,159.78	85,104,578.24
流动负债：			
短期借款			
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	六、12	7,215.80	
其中：应付票据			
应付账款	六、12	7,215.80	
预收款项	六、13	50,000.00	277,310.50
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	386,189.28	113,437.68
应交税费	六、15	3,077,724.43	3,233,464.27
其他应付款	六、16	26,751,636.82	32,810,707.75
其中：应付利息		8,360,500.05	8,360,500.05
应付股利		0.00	0.00
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		30,272,766.33	36,434,920.20
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			
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		30,272,766.33	36,434,920.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	248,718,128.00	248,718,128.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	286,575,784.63	286,575,784.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	7,458,927.23	7,458,927.23
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-495,877,446.41	-494,083,181.82
归属于母公司所有者权益合计		46,875,393.45	48,669,658.04
少数股东权益			
所有者权益合计		46,875,393.45	48,669,658.04
负债和所有者权益总计		77,148,159.78	85,104,578.24

法定代表人：王景

主管会计工作负责人：刘建萍

会计机构负责人：刘建萍

（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		21,471.35	2,484,895.09

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			
应收账款	十三、1	33,719,388.72	37,970,535.20
应收款项融资			
预付款项		477,445.50	71,517.00
其他应收款	十三、2	28,556,434.47	23,981,928.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		125,040.14	125,040.14
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		62,899,780.18	64,633,916.07
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	十三、3	3,500,000.00	3,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		109,128.07	136,986.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		15,309,371.83	15,626,117.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,246,237.92	361,028.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,164,737.82	19,624,132.55
资产总计		83,064,518.00	84,258,048.62
流动负债：			
短期借款			

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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		330,169.28	84,267.68
应交税费		3,061,981.85	3,146,063.49
其他应付款		4,057,231.62	2,696,659.13
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		7,449,382.75	5,926,990.30
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		7,449,382.75	5,926,990.30
所有者权益：			
股本		248,718,128.00	248,718,128.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		268,575,784.63	268,575,784.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,458,927.23	7,458,927.23
一般风险准备			

未分配利润		-449,137,740.61	-446,421,781.54
所有者权益合计		75,615,135.25	78,331,058.32
负债和所有者权益合计		83,064,518.00	84,258,048.62

法定代表人：王景

主管会计工作负责人：刘建萍

会计机构负责人：刘建萍

(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		1,710,565.25	70,001,338.82
其中：营业收入	六、21	1,710,565.25	70,001,338.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,601,928.16	68,683,593.22
其中：营业成本	六、21	581,802.51	66,876,568.33
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、22	118,598.30	73,848.11
销售费用	六、23		34,398.61
管理费用	六、24	1,337,396.91	1,845,114.04
研发费用			
财务费用	六、25	4,779.52	-146,335.87
其中：利息费用		4,905.00	3,086.19
利息收入		-125.48	-149,422.06
信用减值损失		3,559,350.92	
资产减值损失	六、26		
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27		35,986.10
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）		-3,891,362.91	1,353,731.70
加：营业外收入	六、28	1,207,618.00	3,000.00
减：营业外支出	六、29	357.41	9,563.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,684,102.32	1,347,168.33
减：所得税费用	六、30	-889,837.73	365,119.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,794,264.59	982,048.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 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		-1,794,264.59	982,048.63
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		-1,794,264.59	982,048.63
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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）		-0.01	0.004
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.007	0.004

法定代表人：王景

主管会计工作负责人：刘建萍

会计机构负责人：刘建萍

(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	十三、4		70,001,338.82
减：营业成本	十三、4		66,876,568.33
税金及附加			57,282.97
销售费用			34,398.61
管理费用		1,220,805.01	1,747,759.60
研发费用			
财务费用		2,382.54	-145,726.74
其中：利息费用		2,504.28	3,086.19
利息收入		-121.74	-148,812.93
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			35,986.10
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）		-3,540,838.75	
资产减值损失（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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,764,026.30	1,467,042.15
加：营业外收入		1,162,900.00	3,000.00
减：营业外支出		6.46	9,563.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,601,132.76	1,460,478.79
减：所得税费用		-885,209.69	365,119.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,715,923.07	1,095,359.09
（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. 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		-2,715,923.07	1,095,359.09
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：王景

主管会计工作负责人：刘建萍

会计机构负责人：刘建萍

（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		1,317,611.54	79,127,979.96
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	六、31	1,756,800.72	7,423,127.27
经营活动现金流入小计		3,074,412.26	86,551,107.23
购买商品、接受劳务支付的现金		79,287.18	78,131,918.48
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		297,206.74	517,943.35
支付的各项税费		316,864.65	343,492.30
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	4,884,362.59	9,973,824.25
经营活动现金流出小计		5,577,721.16	88,967,178.38
经营活动产生的现金流量净额		-2,503,308.90	-2,416,071.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,388.00
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			8,388.00
投资活动产生的现金流量净额			91,612.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-2,503,308.90	-2,324,459.15
加：期初现金及现金等价物余额		2,525,886.76	2,372,744.98
六、期末现金及现金等价物余额		22,577.86	48,285.83

法定代表人：王景

主管会计工作负责人：刘建萍

会计机构负责人：刘建萍

(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		495,000.00	79,127,979.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,871,395.76	2,672,687.82
经营活动现金流入小计		4,366,395.76	81,800,667.78
购买商品、接受劳务支付的现金			78,131,918.48
支付给职工以及为职工支付的现金		160,555.43	517,943.35
支付的各项税费			135,751.15
支付其他与经营活动有关的现金		6,669,264.07	3,081,180.30
经营活动现金流出小计		6,829,819.50	81,866,793.28
经营活动产生的现金流量净额		-2,463,423.74	-66,125.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,388.00
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			8,388.00
投资活动产生的现金流量净额			91,612.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			

筹资活动产生的现金流量净额			
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		-2,463,423.74	25,486.50
加：期初现金及现金等价物余额		2,484,896.09	5,678.11
六、期末现金及现金等价物余额		21,471.35	31,164.61

法定代表人：王景

主管会计工作负责人：刘建萍

会计机构负责人：刘建萍



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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 会计政策变更

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

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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

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



值损失。

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

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情况：本公司执行上述准则在报告期内无重大影响。（待考虑理财产品的分类）

②财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

③财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应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，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

④财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

二、 报表项目注释

南洋航运集团股份有限公司

2019 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

南洋航运集团股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为海南省南洋船务有限公司，成立于 1989 年 1 月 27 日，系海南省海运总公司的全民所有制海上运输企业。1992 年经海南省股份制试点领导小组办公室琼股办字（1992）13 号文批准实行股份制规范化改组，改组为定向募集股份有限公司。1993 年 11 月 23 日经中国证券监督管理委员会证监审字（1993）98 号文批准，同意公司向社会公开发行人民币普通股 2500 万股，并于 1994 年 5 月 25 日在深圳证券交易所挂牌



交易，证券代码：000556。

2002 年 5 月 9 日被深圳证券交易所宣布为暂停上市公司，根据中国证券监督管理委员会证监审字[2004]6 号文的要求，2004 年 4 月 20 日公司与国信证券股份有限公司签订了委托代办股份转让协议书，公司股票简称：南洋 3；代码：400023；2012 年 5 月 2 日公司股票简称由“南洋 3”变为“南洋 5”。

公司注册资本：248,718,128.00 元；统一社会信用代码：91460000201289277G；营业地址：海南省海口市滨海大道 81 号南洋大厦 2006、2007；法定代表人：王景；经营范围：物流服务（运输除外）；仓储（危险品除外）；煤炭及焦炭、有色金属、金属制品销售；投资咨询及受托资产管理；商务信息咨询；物流方案设计；物联网信息技术开发应用；旅游主题公园、酒店、体育运动项目的投资开发；林业、农业综合开发；农产品批发；进出口贸易。第一大股东为洋浦大唐资源集团有限公司，持有南洋航运集团股份有限公司股份 34,376,532 股，持股比例 13.8215%。

本财务报表经公司 2019 年 9 月 29 日董事会批准对外报出。

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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2019 年 1-6 月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

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据主要是业务收支和结算两种。

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。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(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），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，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）



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“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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

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。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,



按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

1.金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2) 金融负债

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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。



4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融负债

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）。

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。

10、应收款项

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，



本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合：销售客户

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。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。

3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：本公司根据款项性质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：

其他应收款组合 1：保证金、押金

其他应收款组合 2：应收往来款项

(2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并



根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、低值易耗品等。

其中：公司咨询业务和受托管理资产项目所发生的劳务服务成本在项目未结算之前，所发生的成本在在产品中核算。

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

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

（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

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法

12、持有待售资产

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，作为可供出售金融资产或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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如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“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、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

15、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。固定资产的分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备。

(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（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50—19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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) 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。

(4) 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。

16、在建工程

(1) 在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准应符合下列情况之一：

- a. 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- b. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。
- c. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- d. 所构建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。



17、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。

18、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。

本公司无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限，无形资产采用直线法摊销。并在年度终了对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

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。

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：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

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。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

使用寿命有限的无形资产使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限	土地使用期限

19、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土地租赁使用权、经营租赁厂房改造费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。

21、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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。(1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；(2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值



计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在



本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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



为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

(1) 商品销售收入

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移转移到转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠的计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。

(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。公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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：

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；

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠的计量，确认让渡资产使用权收入。

(4) 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

①大宗商品贸易收入

公司按照约定的价格从供应商处购买商品，商品入库后作为公司存货核算，商品的所有权归公司所有。在商品已经出售，收到货款或取得收款凭证时确认销售收入，同时根据所销售商品的对应存货价值结转主营业务成本。

②提供劳务收入

a.资产管理费收入 资产管理费主要是公司向客户提供资产管理等服务而向客户收取的报酬。公司一般于签订合同时确定管理费的收取方式和比例，期末公司根据项目进展情况和完成的工作成果确认相应收入，同时按照归集的与该项目相关的费用结转所对应的成本。

b.咨询服务费收入 咨询服务费用收入主要是公司向客户提供引进投资人、诉讼咨询、项目



重组等居间服务而收取的报酬。公司一般与签订合同时确定咨询服务费的收取方式和比例，期末公司根据项目进展情况和完成的工作成果确认相应收入，同时按照归集的与该项目相关的费用结转所对应的成本。

26、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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、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报告期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。

28、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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(2) 套期会计

为规避现货经营中的商品价格风险，本公司将商品期货合约指定为套期工具，满足规定条件的商品期货套期，本公司自 2016 年 1 月 1 日起采用《商品期货套期业务会计处理暂行规定》（财会[2015]18 号）中规定的以下套期会计方法进行处理，对此类业务不再执行前述套期会计方法。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

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

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资



产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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

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

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情况：本公司执行上述准则在报告期内无重大影响。（待考虑理财产品的分类）

②财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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)，对一般企业财务报表格式进行了修订。

③财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应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，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

④财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

(2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

31、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) 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。

(2) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。



(6) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注九中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入和应税服务收入，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应税增值税	6%、16%、17%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7%
教育费附加	按当期实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	按当期实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%

2、税收优惠及批文

无

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 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年 1-6 月，上期指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,446.07	1,251.57
银行存款	21,131.79	2,524,635.19
合计	22,577.86	2,525,886.76

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收账款	41,063,988.72	44,605,559.61
计	41,063,988.72	44,605,559.61



(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1					
组合 2	45,603,411.66	100.00	4,539,422.94	9.95	41,063,988.72
组合合计	45,603,411.66	100.00	4,539,422.94	9.95	41,063,988.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
其中：1-关联方应收账款					
2-其他单位应收账款					
单项不重大合计					
合计	45,603,411.66	100.00	4,539,422.94	9.95	41,063,988.72

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1					
组合 2	45,912,257.40	100.00	1,306,697.79	2.85	44,605,559.61
组合合计	45,912,257.40	100.00	1,306,697.79	2.85	44,605,559.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
其中：1-关联方应收账款					
2-其他单位应收账款					
单项不重大合计					
合计	45,912,257.40	100.00	1,306,697.79	2.85	44,605,559.61

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			
	应收账款	坏账准备	净额	计提比例(%)
1 年以内	750,000.00	3,750.00	746,250.00	0.5



1-2 年	11,999,191.16	119,991.91	11,879,199.25	1
2-3 年	22,624,520.50	1,131,226.03	21,493,294.47	5
3-4 年	5,229,700.00	784,455.00	4,445,245.00	15
4-5 年	5,000,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	50
合计	45,603,411.66	4,539,422.94	41,063,988.72	-----

(续)

账龄	年初余额			
	应收账款	坏账准备	净额	计提比例 (%)
1 年以内	12,322,557.40	61,612.79	12,260,944.61	0.5
1-2 年	23,360,000.00	233,600.00	23,126,400.00	1
2-3 年	5,229,700.00	261,485.00	4,968,215.00	5
3-4 年	5,000,000.00	750,000.00	4,250,000.00	15
合计	45,912,257.40	1,306,697.79	44,605,559.61	-----

②按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 36,188,711.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,169,067.94 元。

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备	款项性质
中基投资管理有限责任公司	10,394,191.16	27.22	306,341.91	咨询服务费
杭州创骥股权投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	26.19	500,000.00	咨询服务费
洋浦大唐资源集团有限公司	6,064,520.50	15.88	418,226.03	咨询服务费
海南大唐置业投资有限公司	4,730,000.00	12.39	444,500.00	咨询服务费
海南南洋房地产有限公司	5,000,000.00	13.09	2,500,000.00	咨询服务费
合计	36,188,711.66	94.77	4,169,067.94	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	585,445.50	100.00	71,517.00	100.00
合计	585,445.50	100.00	71,517.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 577,445.50 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.63%。

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
海南大唐投资集团有限公司	477,445.50	81.55
海南华盛工程设计咨询有限公司	40,000.00	6.83



单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
符志云	60,000.00	10.25
合计	577,445.50	98.63

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	4,158,625.46	6,991,845.93
合计	4,158,625.46	6,991,845.93

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	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					
组合 1					
组合 2	4,674,565.18	99.47	515,939.72	11.04	4,158,625.46
组合合计	4,674,565.18	99.47	515,939.72	11.04	4,158,625.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
其中：1-关联方其他应收款					
2-其他单位其他应收款	25,000.00	0.35	25,000.00	100.00	
单项不重大合计	25,000.00	0.35	25,000.00	100.00	
合计	4,699,565.18	10.78	540,939.72	-	4,158,625.46

(续)

类别	年初余额				
	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					
组合 1	150.00	0.00		0.00	150.00
组合 2	7,181,009.88	100.00	189,313.95	2.64	6,991,695.93
组合合计	7,181,159.88	100.00	189,313.95	2.64	6,991,845.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
其中：1-关联方其他应收款					



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
2-其他单位其他应收款	25,000.00	0.35	25,000.00	100.00	150.00
单项不重大合计	25,000.00	0.35	25,000.00	100.00	150.00
合计	7,206,159.88	100.00	214,313.95	----	6,991,845.93

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	净额	计提比例 (%)
1 年以内	1,203,705.30	5,853.53	1,197,851.77	0.50
1-2 年	4,930.68	11.00	4,919.68	1.00
2-3 年	63,779.20	75.19	63,704.01	5.00
3-4 年	3,402,150.00	510,000.00	2,892,150.00	15.00
合计	4,674,565.18	515,939.72	4,158,625.46	-----

(续)

账龄	年初余额			
	其他应收款	坏账准备	净额	计提比例 (%)
1 年以内	3,715,230.68	18,576.15	3,696,654.53	0.50
1-2 年	63,779.20	637.79	63,141.41	1.00
2-3 年	3,402,000.00	170,100.00	3,231,900.00	15.00
合计	7,181,009.88	189,313.94	6,991,695.94	-----

B、单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
海南世贸物业管理有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
合计	25,000.00	25,000.00	—	—

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来款	4,590,503.70	6,935,300.00
保证金、押金	101,256.18	270,859.88
个人往来款	7,805.30	
合计	4,699,565.18	7,206,159.88

③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	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
海南南洋房地产有限公司	往来款款项	3,400,000.00	3-4 年	72.35	510,000.00
海南大唐投资集团有限公司	押金	62,275.50	2-3 年	1.33	



单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
海南世贸物业管理有限公司	往来款	25,000.00	2-3 年	0.53	25,000.00
上海全胜物流股份有限公司	押金	5,000.00	2-3 年	0.11	
上海诚驰物流有限公司	押金	5,000.00	1 年以内	0.11	
合计		3,497,257.50	-----	74.43	535,000.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务费用	201,841.14		201,841.14
合计	201,841.14		201,841.14

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务费用	125,040.14		125,040.14
合计	125,040.14		125,040.14

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税费	37,029.41	
待抵扣增值税进项税金	48,443.59	52,171.75
合计	85,473.00	52,171.75

7、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	8,039,544.66			8,039,544.66
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、年末余额	8,039,544.66			8,039,544.66
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	2,142,751.63			2,142,751.63
2、本年增加金额	127,292.82			127,292.82
(1) 计提或摊销	127,292.82			127,292.82
3、本期减少金额				
4、年末余额	2,270,044.45			2,270,044.45
三、减值准备				



项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	5,769,500.21			5,769,500.21
2、年初账面价值	5,896,793.03			5,896,793.03

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	109,128.07	136,986.85
合计	109,128.07	136,986.85

(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	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额			267,500.00	94,410.50	361,910.50
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4、年末余额			267,500.00	94,410.50	361,910.50
二、累计折旧					
1、年初余额			152,475.12	72,448.53	224,923.65
2、本年增加金额			25,412.52	2,446.26	27,858.78
(1) 计提			25,412.52	2,446.26	27,858.78
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4、年末余额			177,887.64	74,894.79	252,782.43
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1、年末账面价值			89,612.36	19,515.71	109,128.07
2、年初账面价值			115,024.88	21,961.97	136,986.85

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海口南洋商务停车大厦	540,494.99		540,494.99	493,744.99		493,744.99
合计	540,494.99		540,494.99	493,744.99		493,744.99

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
海口南洋商务停车大厦	493,744.99	46,750.00			540,494.99
合计	493,744.99	46,750.00			540,494.99

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	商标权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额		25,375,914.53			25,375,914.53
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额		25,375,914.53			25,375,914.53
二、累计摊销					
1、年初余额		1,627,936.29			1,627,936.29
2、本年增加金额		406,984.08			406,984.08
(1) 计提		406,984.08			406,984.08
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额		2,034,920.37			2,034,920.37
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					



项目	软件	土地使用权	商标权	其他	合计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值		23,340,994.16			23,340,994.16
2、年初账面价值		23,747,978.24			23,747,978.24

11、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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,080,362.68	1,270,090.67	1,521,011.76	380,252.94
合计	5,080,362.68	1,270,090.67	1,521,011.76	380,252.94

12、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付账款	7,215.80	
合计	7,215.80	

(1) 应付账款

①应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
其他	7,215.80	
合计	7,215.80	

注：本公司本期无账龄超过一年的重要的应付款项。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	50,000.00	175,000.00
其他		102,310.50
合计	50,000.00	277,310.50

注：本公司本期无账龄超过一年的重要预收款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	113,437.68	527,968.10	274,994.62	366,411.16
离职后福利-设定提存计划		31,380.32	11,602.20	19,778.12
辞退福利				
合计	113,437.68	559,348.42	286,596.82	386,189.28



(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	113,437.68	515,976.26	270,560.86	358,853.08
职工福利费				
社会保险费		11,991.84	4,433.76	7,558.08
其中：基本医疗保险费		11,207.20	4,143.60	7,063.60
工伤保险费		224.20	82.92	141.28
生育保险费		560.44	207.24	353.20
工会经费和职工教育经费				
合 计	113,437.68	527,968.10	274,994.62	366,411.16

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		30,259.44	11,187.72	19,071.72
失业保险费		1,120.88	414.48	706.40
合 计		31,380.32	11,602.20	19,778.12

15、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	31,070.16	164,543.97
城市维护建设税	73,827.44	89,158.15
企业所得税	2,427,827.01	2,427,837.01
房产税	3,064.96	1,532.48
土地使用税	12,626.35	8,417.57
个人所得税	99,793.78	99,608.61
教育费附加	46,591.53	53,313.48
地方教育费附加	829.89	5,311.19
印花税		1,648.50
其他税费	382,093.31	382,093.31
合 计	3,077,724.43	3,233,464.27

16、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	18,391,136.77	24,450,207.70
应付利息	8,360,500.05	8,360,500.05
应付股利		
合 计	26,751,636.82	32,810,707.75

(1)其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
借款及利息（公司间借款）		
除关联方外的其他单位往来款	600,000.00	2,849,159.95
个人往来款	239,791.78	564,707.00
关联方的单位间往来款项	17,551,344.99	21,036,340.75
合计	18,391,136.77	24,450,207.70

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京德恒（杭州）律师事务所	400,000.00	部分工作未完成
合计	400,000.00	—

(2) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
个人借款利息	8,360,500.05	8,360,500.05
合计	8,360,500.05	8,360,500.05

17、股本

项目	年初余额	本年变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份合计	40,457,250.00						40,457,250.00
无限售条件流通股股份合计	208,260,878.00						208,260,878.00
合计	248,718,128.00						248,718,128.00

18、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	286,575,784.63			286,575,784.63
合计	286,575,784.63			286,575,784.63

注 1：本期无资本公积变动。

19、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	7,458,927.23			7,458,927.23
合计	7,458,927.23			7,458,927.23

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

20、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
----	------	------



调整前上年末未分配利润	-494,083,181.82	-501,668,347.33
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	-494,083,181.82	-501,668,347.33
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-1,794,264.59	5,259,338.13
应付普通股股利		2,325,827.38
年末未分配利润	-495,877,446.41	-494,083,181.82

21、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,265,530.32	473,036.88	70,001,338.82	66,876,568.33
其他业务	445,034.93	108,765.63		
合计	1,710,565.25	581,802.51	70,001,338.82	66,876,568.33

22、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,357.33	5,979.73
教育费附加	2,295.97	2,562.74
地方教育费附加	1,530.69	1,702.5
房产税	92,439.77	
土地使用税	16,835.14	
印花税		4,7038
其他	139.40	16,565.14
合计	118,598.30	73,848.11

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬(含工资、奖金、福利费、补贴、五险一金等)		22,200.00
仓储保管费		6,880.35
劳动保护费		5,318.26
合计		34,398.61

24、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	568,204.76	520,140.00
折旧费用	27,858.78	183,792.90
业务招待费	13,241.00	43,054.22
租赁费	124,551.00	140,699.71
职工福利费用		44,185.62
董事会费		3,888.73



项 目	本年发生额	上年发生额
中介服务费	144,455.66	315,329.62
差旅费用	22,946.50	62,300.64
无形资产摊销	361,864.86	406,984.08
职工教育经费		3,113.21
办公费	24,021.27	4,078.44
其他	50,253.08	103,036.48
工会经费		14,510.39
合计	1,337,396.91	1,845,114.04

25、财务费用

类 别	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	125.48	149,422.06
财务顾问费		
融资费用		
汇兑损益		
手续费	4,905.00	3,086.19
合计	4,779.52	-146,335.87

26、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	3,559,350.92	
合计	3,559,350.92	

27、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		35,986.10
合计		35,986.10

28、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收返还款	44,687.41		44,687.41
其他利得	1,162,930.59	3,000.00	1,162,930.59
合计	1,207,618.00	3,000.00	1,207,618.00



29、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
资产报废、毁损损失			
滞纳金		9,563.37	
其他支出	357.41		357.41
合计	357.41	9,563.37	357.41

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用		365,119.70
递延所得税费用	-889,837.73	
合计	-889,837.73	365,119.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-2,684,102.32
按法定税率计算的所得税费用	-671,025.58
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
其他非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	41,382.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-260,194.43
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	
确认前期可抵扣亏损的递延所得税资产的影响	
其他	
所得税费用	-889,837.73

31、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他单位往来款 (除关联方外的单位)	1,753,675.24	7,374,427.53
利息收入	125.48	149,422.06
其他	3,000.00	33,758.11
合计	1,756,800.72	7,423,127.77

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
----	------	------



项目	本年金额	上年金额
其他单位往来款	4,644,670.36	6,354,834.61
管理费用支出	232,296.17	1,254,337.06
银行手续费	3,396.06	3,086.19
其他	4,000.00	2,361,566.89
合计	4,884,362.59	9,973,824.75

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,794,264.59	982,048.63
加：资产减值准备	3,559,350.92	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,858.78	183,792.90
无形资产摊销	406,984.08	406,984.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		-146,335.87
投资损失（收益以“-”号填列）		-35,986.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-889,837.73	
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）		-142,661.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,348,753.51	4,959,989.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,162,153.87	-3,146,682.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,503,308.90	-3,061,148.85
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	22,577.86	2,525,886.76
减：现金的期初余额	2,525,886.76	2,374,936.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,503,308.90	150,950.60

(2) 现金及现金等价物的构成



项目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	1,446.07	1,251.57
可随时用于支付的银行存款	21,131.79	2,524,635.19
可随时用于支付的其他货币资金		
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	22,577.86	2,524,635.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

（一）本年新增合并单位

无

（二）本年减少合并单位

无

（三）非同一控制下企业合并

本公司本期无非同一控制下企业合并

（四）同一控制下企业合并

本公司本期无同一控制下企业合并

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	
南洋物业服务服务有限公司	海口市	海口市	物业管理		100.00	收购股权
海南蕉叶资产管理有限公司	海口市	海口市	资产管理	100.00		收购股权
杭州航迪进出口有限公司	杭州市	杭州市	进出口	83.33		新设

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州航迪进出口有限公司	16.67			



2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股 比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
洋浦大唐资源集团有限 公司	海口市	有限责任公司	8,000	13.8215%	13.8215%

注：本公司的最终控制方是洋浦大唐资源集团有限公司。

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、本公司的合营和联营企业情况

本报告期内，公司无合营及联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
洋浦大唐资源集团有限公司	公司第一大股东
海南大唐投资集团有限公司	最终控制方
中基投资管理有限责任公司	最终控制方参股企业
海南大唐基础建设开发有限公司	受同一控制下的企业
海南大唐置业投资有限公司	受同一控制下的企业
海南大唐实业有限公司	受同一控制下的企业
海南大唐农业开发有限公司	受同一控制下的企业
王景	法定代表人、董事长
唐广敏	代理总经理
周文锋	董事会秘书
周宏斌	董事
孙海勇	董事
刘建萍	财务总监
郑群兰	监事
吴春德	监事

5、关联方交易情况

(1) 关联受托管理及委托管理/出包情况



受托方/出包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认托管收益/承包收益
中基投资管理有限公司	其他资产托管	2015/7/10	2020/7/8	市场定价	
洋浦大唐资源集团有限公司	其他资产托管	2016/2/2	2021/2/2	市场定价	

(2) 关联租赁情况

本公司本期无关联租赁情况。

(3) 关联担保情况

本公司本期无关联担保情况。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中基投资管理有限公司	10,394,191.16	306,341.91	17,082,557.40	110,712.79
应收账款	洋浦大唐资源集团有限公司	6,064,520.50	418,226.03	6,750,000.00	112,000.00
应收账款	海南大唐置业投资有限公司	4,730,000.00	444,500.00	5,080,000.00	134,000.00
其他应收款	海南大唐投资集团有限公司	62,275.50		62,275.50	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	王景	45,114.46	45,114.46
其他应付款	唐广敏	104,129.90	510,763.02
其他应付款	洋浦大唐资源集团有限公司	17,551,344.99	21,036,340.75

7、关联方承诺

本公司截止资产负债表日不存在关联方承诺。

十、承诺及或有事项

重大承诺事项

本公司截止资产负债表日不存在重要承诺事项。

或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。



十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司本期无重要的非调整事项。

2、利润分配情况

本公司本期无利润分配计划。

十二、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收账款	33,719,388.72	37,970,535.20
合计	33,719,388.72	37,970,535.20

(1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
其中：1-关联方应收账款					
2-其他单位应收账款					
单项重大合计					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1					
组合 2	38,188,411.66	100.00	4,469,022.94	11.70	33,719,388.72
组合合计	38,188,411.66	100.00	4,469,022.94	11.70	33,719,388.72
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
其中：1-关联方应收账款					
2-其他单位应收账款					
单项不重大合计					
合计	38,188,411.66	100.00	4,469,022.94	----	33,719,388.72

续

种类	年初余额
----	------



	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					
其中：1-关联方应收账款					
2-其他单位应收账款					
单项重大合计					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1					
组合 2	39,243,891.16	100.00	1,273,355.96	3.24	37,970,535.20
组合合计	39,243,891.16	100.00	1,273,355.96	3.24	37,970,535.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
其中：1-关联方应收账款					
2-其他单位应收账款					
单项不重大合计					
合计	39,243,891.16	100.00	1,273,355.96	----	37,970,535.20

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			
	应收账款	坏账准备	净额	计提比例 (%)
1 年以内				0.50
1-2 年	5,334,191.16	53,341.91	5,280,849.25	1.00
2-3 年	22,624,520.50	1,131,226.03	21,493,294.47	5.00
3-4 年	5,229,700.00	784,455.00	4,445,245.00	15.00
4-5 年	5,000,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	50.00
合计	38,188,411.66	4,469,022.94	33,719,388.72	----

续

账龄	年初余额			
	应收账款	坏账准备	净额	计提比例 (%)
1 年以内	5,654,191.16	28,270.96	5,625,920.20	0.50
1-2 年	23,360,000.00	233,600.00	23,126,400.00	1.00
2-3 年	5,229,700.00	261,485.00	4,968,215.00	5.00
3-4 年	5,000,000.00	750,000.00	4,250,000.00	15.00
合计	39,243,891.16	1,273,355.96	37,970,535.20	----

(3) 本期计提坏账准备金额 3,195,666.98 元



(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 36,188,711.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,169,067.94 元。

单位名称	年末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	款项性质
中基投资管理有限责任公司	10,394,191.16	27.22	306,341.91	咨询服务费
杭州创骥股权投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	26.19	500,000.00	咨询服务费
洋浦大唐资源集团有限公司	6,064,520.50	15.88	418,226.03	咨询服务费
海南大唐置业投资有限公司	4,730,000.00	12.39	444,500.00	咨询服务费
海南南洋房地产有限公司	5,000,000.00	13.09	2,500,000.00	咨询服务费
合计	36,188,711.66	94.77	4,169,067.94	

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	28,556,434.47	23,981,928.64
合计	28,556,434.47	23,981,928.64

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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					
组合 1	4,673,465.18		515,928.72		4,157,536.46
组合 2	24,398,898.01	100.00			24,398,898.01
组合合计	29,072,363.19	100.00	515,928.72	1.77	28,556,434.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	29,072,363.19	100.00	515,928.72	---	28,556,434.47

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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					
组合 1	20,683,075.71	85.63			20,683,075.71



类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2	3,469,609.88	14.37	170,756.95		3,298,852.93
组合合计	24,152,685.59	100.00	170,756.95	0.71	23,981,928.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,152,685.59	100.00	170,756.95	--	23,981,928.64

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,203,705.30	5,853.53	0.50
1-2 年	3,830.68		1.00
2-3 年	63,779.20	75.19	5.00
3-4 年	3,402,150.00	510,000.00	15.00
合计	4,673,465.18	515,928.72	—

续

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,830.68	19.15	0.50
1-2 年	63,779.20	637.79	1.00
2-3 年	3,402,000.00	170,100.00	5.00
合计	3,469,609.88	170,756.95	—

(2) 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	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
海南蕉叶资产管理有限公司	合并范围内往来	23,259,900.22	1-2 年	80.01	
海南南洋物业服务有限 公司	合并范围内往来	1,138,997.79	1-2 年	3.92	
海南南洋房地产有限公 司	往来款款项	3,400,000.00	3-4 年	11.70	510,000.00
海南大唐投资集团有限 公司	押金	62,275.50	2-3 年	0.21	
上海全胜物流股份有限 公司	押金	5,000.00	2-3 年	0.02	
合计		27,866,173.51	---	95.85	510,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,500,000.00		3,500,000.00	3,500,000.00		3,500,000.00
合计	3,500,000.00		3,500,000.00	3,500,000.00		3,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州航迪进出口有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
合计	3,500,000.00			3,500,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			70,001,338.82	66,876,568.33
其中：咨询服务				
资产管理			3,429,247.19	386,826.61
大宗商品贸易			66,572,091.63	66,489,741.72
其他业务				
合计			70,001,338.82	66,876,568.33

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	44,687.41	
记入当年损益的政府补助（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）		
计入当年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的子公司年初至合并日的当年经损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	1,162,930.59	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		



单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当年损益进行一次性调整对当年损益的影响		
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	-357.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,207,260.59	
所得税影响额	301,815.15	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司的非经常性损益影响数		
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	905,445.44	

2、每股收益率

报告年利润	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	-0.037	-0.007	-0.007
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.012	-0.002	-0.002

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。

南洋航运集团股份有限公司

2019 年 9 月 29 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：