



南洋 5

NEEQ : 400023

南洋航运集团股份有限公司

半年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	89

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人林争晖、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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济风险	本公司主营业务是大宗贸易，2019 年国际经济环境风险和 挑战不断，全球经济政治格局发生变化，经合组织（OECD）和 国际货币基金组织等机构多次下调全球经济增长预期。受中美 贸易战的影响，国内的进出口业务受到影响，相应大宗商品贸 易也受到全球形势影响。
行业波动风险	公司以电解铜、铅锭的大宗贸易为主，大宗商品产业链长， 涉及上下游企业众多，对国民经济发展起到重要作用，价格受 经济周期波动影响较大。
市场竞争风险	做大宗商品贸易的公司众多，市场竞争激烈，公司虽然有 着丰富的上下游客户资源，但如果公司不能持续保持竞争优势， 不断加剧的市场竞争将会对公司未来发展带来不利影响，公司 面临市场竞争风险。
管理风险	公司由于成立时间早，历史沿革悠久，存在一些历史遗留 5 问题。如退市、不良债务和老员工劳动纠纷等问题影响了公司的 信用记录，存在融资难的问题，虽然公司在 2016 年作出股

	<p>权分置改革并由股东承接公司所有债务，并且管理层也在积极的解决和妥善处理历史遗留问题，但是问题的解决需要一定时间，因此公司存在一定的管理风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>
<p>本期重大风险因素分析：</p>	<p>宏观经济风险：本公司主营业务是大宗贸易，2019 年国际经济环境风险和挑战不断，全球经济政治格局发生变化，经合组织（OECD）和国际货币基金组织等机构多次下调全球经济增长预期。受中美贸易战的影响，国内的进出口业务受到影响，相应大宗商品贸易也受到全球形势影响。宏观经济风险的规避需要对宏观经济形势进行研判，对国内外政策详细解读，才能顺应经济趋势。</p> <p>行业波动风险：公司以电解铜、铅锭、再生铅的大宗贸易为主，大宗商品产业链长，涉及上下游企业众多，对国民经济发展起到重要作用，价格受经济周期波动影响较大。规避行业波动风险需要对行业的发展趋势进行研判，或通过套期保值对冲大宗商品价格波动风险。</p> <p>市场竞争风险：做大宗商品贸易的公司众多，市场竞争激烈，公司虽然有着丰富的上下游客户资源，但如果公司不能持续保持竞争优势，不断加剧的市场竞争将会对公司未来发展带来不利影响，公司面临市场竞争风险。规避市场竞争风险，公司将广泛积累客户资源、积累优质客户资源。</p> <p>管理风险：公司由于成立时间早，历史沿革悠久，存在一些历史遗留问题，退市、不良债务和老员工劳动纠纷等影响了公司的信用记录，影响公司对外融资，公司存在一定的经营管理风险。公司采取多种控制经营管理风险的措施，在 2016 年作出股权分置改革并由股东承接公司所有债务，管理层积极解决和妥善处理历史遗留问题，解决债务诉讼和劳动关系纠纷等。</p>

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	南洋航运集团股份有限公司
公司章程	指	南洋航运集团股份有限公司章程
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
会计法	指	中华人民共和国会计法
公司董事会	指	南洋航运集团股份有限公司董事会
公司监事会	指	南洋航运集团股份有限公司监事会
公司股东大会	指	南洋航运集团股份有限公司股东大会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
元、万元	指	人民币、人民币万元
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
报告期	指	2020年1-6月
报告期末	指	2020年6月30日
上年同期	指	2019年1-6月
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第二节 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. NYS
证券简称	南洋 5
证券代码	400023
法定代表人	林争晖

二、 联系方式

董事会秘书	张傲雪
联系地址	海南省海口市滨海大道 81 号南洋大厦 20 层 2006、2007
电话	0898-68532312
传真	0898-68510067
电子邮箱	sed@nyshipping.com.cn
公司网址	
办公地址	海南省海口市滨海大道 81 号南洋大厦 20 层 2006、2007
邮政编码	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

股票交易场所	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）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-矿产品、建材及化工产品批（F516）--金属及金属矿批发（F5164）
主要业务	大宗商品贸易、投资咨询、资产管理
主要产品与服务项目	大宗商品贸易、投资咨询、资产管理
普通股股票交易方式	集合竞价交易
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	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91460000201289277G	否
金融许可证机构编码		
注册地址	海南省海口市滨海大道 81 号南洋大厦 20 层 2006、2007	否
注册资本（元）	248,718,128.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	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	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	153,652,436.48	1,710,565.25	8,882.55%
毛利率%	0.55%	65.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,286,594.09	-1,794,264.59	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,290,499.52	-2,699,710.03	
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)	-4.67%	-3.76%	-
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)	-4.67%	-5.65%	-
基本每股收益	-0.01	-0.01	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	76,752,198.25	78,855,464.69	-2.67%
负债总计	28,963,709.38	28,780,381.83	0.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,788,488.87	50,075,082.86	-4.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.19	0.20	-5.00%
资产负债率% (母公司)	14.19%	9.54%	-
资产负债率% (合并)	37.74%	36.50%	-
流动比率	0.87	0.89	-
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	638,804.44	-2,503,308.90	-
应收账款周转率	7.11	0.04	-
存货周转率	-	2.88	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.67%	-9.35%	-
营业收入增长率%	8,882.55%	-97.56%	-
净利润增长率%	-	-	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

报告期内，我公司主营业务未发生变化，仍为大宗商品贸易、资产管理与投资咨询三大板块。大宗贸易方面，公司主要聚焦在有色金属和高附加值产品等毛利较高的品种贸易，集中在电解铜、铅锭领域。2019 年底公司参股深圳金莱特供应链有限公司，切入再生铅领域。金莱特公司拥有再生铅行业先进的“回收管理系统”和“供应链管理系统”，铅回收全程在线化、可视化，运用先进的区块链技术，逐步搭建铅循环综合服务平台，利用互联网+，搭建物流服务商、冶炼厂、电池厂、代理商等铅产业链相关各方主体参与的铅循环体系，使公司成为大型的铅贸易及供应链金融企业。金莱特公司主要依据下游大型电池厂的需求，向上游冶炼厂采购，在接受下游电池厂采购订单后，付款至上游供应商采购精铅，后再销售给下游。通过为电池厂、冶炼厂建立相应的供应链业务模式，打通上下游，帮助电池厂减轻库存压力，促使冶炼厂让利售铅，提升供应链效率，提高公司的利润。再生铅领域市场规模巨大、符合国家环保政策、符合《中国制造 2025》中提出的绿色发展的大政方针，能有效促进铅循环产业的良性发展，公司将全面转到再生铅循环领域的业务。资产管理和投资咨询方面，公司管理层有着丰富的经验和资源。受托公司持续在土地资产项目上提供资产管理服务，伴随海南建设自贸港政策的实施，公司将突出法律服务方面的咨询业务。

（二） 经营情况回顾

公司于 2019 年度与天能金玥（上海）新能源材料有限公司、深圳哈农垦供应链有限公司、深圳联创嘉泰供应链有限公司签署战略合作框架协议，协议总金额 70 亿元，并于 2020 年执行实施，报告期内公司贸易品种铅、锌、锌锭等实现营业收入 152,752,721.87 元。

资产管理和投资咨询业务是公司沿续下来的优势主业。2020 年公司持续承接各类资产管理项目，并充分挖掘多年来积累的资源及运作优势，公司的资产运营实现营业收入 707,547.18 元。

子公司海南蕉叶资产管理有限公司名下的海口世贸大厦主要用于经营性出租，2015 年至今主要出租给光大银行，报告期内租金收入为 142,167.45 元。

子公司海南南洋物业服务有限公司名下的“南洋商务楼”项目，目前正在规划报建中，期待带来长

期、稳定的资产收益。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,603,643.29	4.70%	3,044,838.85	3.86%	18.35%
应收账款	21,109,787.50	27.50%	22,083,290.07	28.00%	-4.41%
其他应收账款	99,928.28	0.13%	105,519.70	0.13%	-5.30%
投资性房地产	5,514,914.57	7.19%	5,642,207.39	7.16%	-2.26%
长期股权投资	20,285,229.94	26.43%	21,685,882.52	27.50%	-6.46%
固定资产	39,460.67	0.05%	53,069.45	0.07%	-25.64%
在建工程	1,295,884.76	1.69%	1,059,222.46	1.34%	22.34%
其他应付账款	17,548,213.48	22.86%	21,878,866.45	27.75%	-19.79%

项目重大变动原因：

无。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	153,652,436.48	100.00%	1,710,565.25	100.00%	8,882.55%
营业成本	152,808,208.24	99.45%	581,802.51	34.01%	26,164.62%
毛利率	0.55%	-	65.99%	-	-
销售费用	2,985.00	0.00%			
管理费用	1,794,625.32	1.17%	1,337,396.91	78.18%	34.19%
财务费用	6,728.39	0.00%	4,779.52	0.28%	40.78%
信用减值损失	191,281.89	0.12%	-3,559,350.92	-	-
投资收益	-1,400,652.58	-0.91%			
营业利润	-2,242,689.04	-1.46%	-3,891,362.91	-	-
营业外收入	4,696.90	0.00%	1,207,618.00	70.60%	-99.61%
营业外支出	781.47	0.00%	357.41	0.02%	118.65%
净利润	-2,286,594.09	-1.49%	-1,794,264.59	-	-

项目重大变动原因：

营业收入：本期营业收入较上年同期增长 8882.55%，主要因为大宗商品贸易收入的增加。大宗商品贸易相比咨询服务收入稳定，公司从风险控制的角度，调整了品类结构，加大大宗商品贸易市场的开拓，导致收入比上年同期明显增加。

营业成本：本期营业成本较上年同期增长 26164.62%，主要是营业收入增加对应的营业成本增加。

毛利率：本期产品结构比上年同期有所调整，本期的主要业务为大宗商品贸易，上年同期主要业务为咨询服务，而大宗商品毛利率相比咨询服务的毛利率较低，因此本期的整体毛利率水平较低。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	638,804.44	-2,503,308.90	-
投资活动产生的现金流量净额	-80,000.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期金额的增加主要是本期营业收入增加导致销售商品、提供劳务收到的现金增加所致；

投资活动产生的现金流量净额：本期的投资支出是对海口南洋商务停车大厦的投资。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	4,696.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-781.47
非经常性损益合计	3,915.43
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,915.43

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
海南蕉叶资产管理公司	子公司	资产管理和投资咨询	无	业务拓展	10,000,000	27,134,004.45	-3,717,172.49	849,714.63	1,026,442.81
海南南洋物业服务有限公司	子公司	物业管理	无	业务拓展	10,000,000	10,265,712.98	1,026,442.81	49,999.98	53,330.40
深圳市金莱特供应链有限公司	参股公司	供应链管理	无	业务拓展	12,000,000	236,590,339.34	53,755,859.33	67,286,152.19	-3,711,729.43

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	1,500,000.00	707,547.17
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	249,102.00	124,551.00

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	207,817,428	83.56%	0	207,817,428	83.56%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	40,900,700	16.44%	0	40,900,700	16.44%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		248,718,128	-	0.00	248,718,128	-
普通股股东人数		11,904				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	洋浦大唐资源集团有限公司	34,534,542	0	34,534,542	13.885%	34,534,542	0	34,376,532
2	车小波	17,500,000	0	17,500,000	7.0361%	0	17,500,000	0
3	海南大唐实业有限公司	9,221,200	-1,416,300	7,804,900	3.1381%	0	7,804,900	7,804,900
4	陈维涛	5,603,518	0	5,603,518	2.2530%	0	5,603,518	0
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	0

6	中国东方资产管理股份有限公司	3,430,350	0	3,430,350	1.3792%	0	3,430,350	0
7	山西恒嘉信贸易有限公司	3,060,498	0	3,060,498	1.2305%	0	3,060,498	0
8	毛丽君	2,195,600	0	2,195,600	0.8828%	0	2,195,600	0
9	滕治国	0	1,978,410	1,978,410	0.7954%	0	1,978,410	0
10	李杰	1,817,310	0	1,817,310	0.7307%	0	1,817,310	
	合计	82,529,797	-	83,091,907	33.4082%	34,534,542	48,557,365	42,181,432

普通股前十名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、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

因公司股份分散，公司无控股股东，无实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
宋华	独立董事	男	1969年1月	2020年1月20日	2023年1月19日
冷明权	独立董事	男	1955年4月	2020年1月20日	2023年1月19日
谢庄	独立董事	男	1954年8月	2020年1月20日	2023年1月19日
林争晖	董事、总经理	男	1977年3月	2020年1月20日	2023年1月19日
陈珊	董事	女	1967年3月	2020年1月20日	2023年1月19日
陈毓	董事	男	1984年7月	2020年1月20日	2023年1月19日
黄春日	董事	男	1965年10月	2020年1月20日	2023年1月19日
金旗	董事	男	1984年12月	2020年1月20日	2023年1月19日
张云帆	董事	男	1971年8月	2020年1月20日	2023年1月19日
王平	监事会主席	女	1967年8月	2020年1月20日	2023年1月19日
朱永赞	职工代表监事	男	1991年3月	2020年1月20日	2023年1月19日
何玉樱子	监事	女	1988年12月	2020年1月20日	2023年1月19日
刘建萍	财务总监	女	1975年7月	2020年1月20日	2023年1月19日
张傲雪	董事会秘书	女	1987年1月	2020年1月20日	2023年1月19日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

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	期末被授予的限制性股票数量
宋华	独立董事	0	0	0	0%	0	0
冷明权	独立董事	0	0	0	0%	0	0
谢庄	独立董事	0	0	0	0%	0	0
林争晖	董事、总经理	0	0	0	0%	0	0
陈珊	董事	0	0	0	0%	0	0
陈毓	董事	0	0	0	0%	0	0
黄春日	董事	0	0	0	0%	0	0
金旗	董事	0	0	0	0%	0	0

张云帆	董事	0	0	0	0%	0	0
王平	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
朱永赞	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
何玉樱子	监事	0	0	0	0%	0	0
刘建萍	财务总监	0	0	0	0%	0	0
张傲雪	董事会秘书	0	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	2	0	0	2
行政管理人员	16	0	0	16
生产人员	4	0	0	4
员工总计	22	0	0	22

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	3	3
本科	11	11
专科	2	2
专科以下	4	4
员工总计	22	22

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,603,643.29	3,044,838.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	21,109,787.50	22,083,290.07
应收款项融资			
预付款项	六、3	396,694.25	360,894.50
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	99,928.28	105,519.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5		
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	2,446.61	2,446.61
流动资产合计		25,212,499.93	25,596,989.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	20,285,229.94	21,685,882.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	5,514,914.57	5,642,207.39

固定资产	六、9	39,460.67	53,069.45
在建工程	六、10	1,295,884.76	1,059,222.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	24,286,620.54	24,652,684.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	117,587.84	165,408.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,539,698.32	53,258,475.06
资产总计		76,752,198.25	78,855,464.69
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13		100,000.00
预收款项	六、14	7,691,510.21	3,136,261.43
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	643,853.39	610,845.94
应交税费	六、16	3,080,132.30	3,054,408.01
其他应付款	六、17	17,548,213.48	21,878,866.45
其中：应付利息		10,000.00	4,429,207.46
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		28,963,709.38	28,780,381.83
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		28,963,709.38	28,780,381.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	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、19	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、20	7,458,927.23	7,458,927.23
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-494,964,350.99	-492,677,757.00
归属于母公司所有者权益合计		47,788,488.87	50,075,082.86
少数股东权益			
所有者权益合计		47,788,488.87	50,075,082.86
负债和所有者权益总计		76,752,198.25	78,855,464.69

法定代表人：林争晖

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	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		3,601,079.71	3,039,989.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	7,344,837.50	9,052,090.07
应收款项融资			
预付款项		308,694.25	352,894.50
其他应收款	十四、2	12,703,243.28	8,310,103.53
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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		23,957,854.74	20,755,077.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	42,285,229.94	43,685,882.52
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		39,460.67	53,069.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,435,924.68	16,711,750.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		82,575.34	134,458.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,843,190.63	60,585,160.91
资产总计		82,801,045.37	81,340,238.04
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			100,000.00
预收款项		7,600,510.19	3,020,011.43
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		420,130.36	535,052.61
应交税费		2,782,387.00	2,790,990.82
其他应付款		940,402.19	1,316,371.84
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		11,743,429.74	7,762,426.70
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		11,743,429.74	7,762,426.70
所有者权益（或股东权益）：			
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		-453,695,224.23	-451,175,028.52
所有者权益合计		71,057,615.63	73,577,811.34
负债和所有者权益总计		82,801,045.37	81,340,238.04

法定代表人：林争晖

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		153,652,436.48	1,710,565.25
其中：营业收入	六、22	153,652,436.48	1,710,565.25
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		154,685,754.83	2,042,577.24
其中：营业成本	六、22	152,808,208.24	581,802.51
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、23	73,207.88	118,598.30
销售费用	六、24	2,985.00	
管理费用	六、25	1,794,625.32	1,337,396.91
研发费用			
财务费用	六、26	6,728.39	4,779.52
其中：利息费用			4,905.00
利息收入		186.71	-125.48
加：其他收益	六、27		
投资收益（损失以“-”号填列）	六、28	-1,400,652.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	191,281.89	-3,559,350.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、30		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,242,689.04	-3,891,362.91
加：营业外收入	六、32	4,696.90	1,207,618.00
减：营业外支出	六、33	781.47	357.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,238,773.61	-2,684,102.32
减：所得税费用		47,820.48	-889,837.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,286,594.09	-1,794,264.59
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		-2,286,594.09	-1,794,264.59
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,286,594.09	-1,794,264.59
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,286,594.09	-1,794,264.59
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.01	-0.01
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.01	-0.01

法定代表人：林争晖

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		152,752,721.87	
减：营业成本		152,399,800.01	
税金及附加		66,501.30	
销售费用		2,985.00	
管理费用		1,553,998.03	1,220,805.01
研发费用			
财务费用		4,632.01	2,382.54
其中：利息费用			2,504.28
利息收入		145.09	-121.74
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)		-1,400,652.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		207,531.89	-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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,468,315.17	-4,764,026.30
加：营业外收入		519.01	1,162,900.00
减：营业外支出		516.57	6.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,468,312.73	-3,601,132.76
减：所得税费用		51,882.98	-885,209.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,520,195.71	-2,715,923.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,520,195.71	-2,715,923.07
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：林争晖

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		174,636,267.00	1,317,611.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		519.01	
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	12,812,843.31	1,756,800.72
经营活动现金流入小计		187,449,629.32	3,074,412.26
购买商品、接受劳务支付的现金		175,309,616.40	79,287.18
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		508,640.21	297,206.74
支付的各项税费		3,487.00	316,864.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	10,989,081.27	4,884,362.59
经营活动现金流出小计		186,810,824.88	5,577,721.16
经营活动产生的现金流量净额		638,804.44	-2,503,308.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,000.00	
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		80,000.00	

投资活动产生的现金流量净额		-80,000.00	
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		558,804.44	-2,503,308.90
加：期初现金及现金等价物余额		3,044,838.85	2,525,886.76
六、期末现金及现金等价物余额		3,603,643.29	22,577.86

法定代表人：林争晖

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		174,636,267.00	495,000.00
收到的税费返还		519.01	
收到其他与经营活动有关的现金		11,926,695.09	3,871,395.76
经营活动现金流入小计		186,563,481.10	4,366,395.76
购买商品、接受劳务支付的现金		175,240,737.27	
支付给职工以及为职工支付的现金		414,020.35	160,555.43
支付的各项税费		810.00	
支付其他与经营活动有关的现金		9,476,516.68	6,669,264.07
经营活动现金流出小计		185,132,084.30	6,829,819.50
经营活动产生的现金流量净额		1,431,396.80	-2,463,423.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		870,306.12	
投资活动现金流出小计		870,306.12	
投资活动产生的现金流量净额		-870,306.12	
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		561,090.68	-2,463,423.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,039,989.03	2,484,896.09
六、期末现金及现金等价物余额		3,601,079.71	21,472.35

法定代表人：林争晖

主管会计工作负责人：刘建萍

会计机构负责人：刘建萍

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

(二) 报表项目注释

南洋航运集团股份有限公司

2020 年半年报财务报表附注

(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: 林争晖; 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 34,534,542 股，持股比例 13.885%。

本财务报表经公司 2020 年 4 月 28 日董事会批准对外报出。

本公司 2020 年 1-6 月纳入合并范围的二级子公司共 2 户。

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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并

对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其

他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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）；以及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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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。

年初数和上年实际数按照上年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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关

外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 90 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 账龄组合、员工备用金、押金组合、合并范围内各公司之间的应收款项组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及其他应收款

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

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:	应收账款账面余额在 1000 万元以上 (含 1000 万元) 的款项
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。有客观证据表明其已发生了减值的, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收账款及其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	账龄组合
组合 2	员工备用金、押金组合
组合 3	合并范围内各公司之间的应收款项组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	根据账龄期限所对应的计提比例
员工备用金、押金	不计提坏账
合并范围内各公司之间的应收款项组合	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.50	0.50	0.50
1-2 年	1.00	1.00	1.00
2-3 年	5.00	5.00	5.00
3-4 年	15.00	15.00	15.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	80.00	80.00	80.00

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收票据预期 损失率 (%)	应收账款预期 损失率 (%)	其他应收款预 期损失率 (%)
员工备用金、押金	-	-	-
合并范围内各公司之间的应收款项组合	-	-	-

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利

息和其他费用继续予以确认。

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照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、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、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。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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（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
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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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。

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

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

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

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。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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，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。

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合并范围内，另一在本公司合并范围外的，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。

本公司合并范围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

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款

项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

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；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、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期为公允价值套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

(1) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目

因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

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。

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。本公司执行上述规定的主要影响如下：

2018 年 12 月 31 日	金额	2019 年 1 月 1 日	金额
应收票据及应收账款	44,605,559.61	应收账款	44,605,559.61
		应收票据	

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。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

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) 金融资产减值

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

(2) 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。

(3) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（4）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。

（5）递延所得税资产

在很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。

（6）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。

32、其他

无。

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%、13%
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%

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%/10%，根

据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%/9%。同时，本公司作为生产、生活性服务业纳税人，自2019年4月1日至2021年12月31日，可按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

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2020年1月1日，“期末”指2020年6月30日，“上年年末”指2019年12月31日，“本期”指2020年1-6月，“上期”指2019年1-6月。

1. 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
合 计	3,603,643.29	3,044,838.85
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末无受限的货币资金。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	4,750,000.00
1至2年	11,421,250.00
2至3年	5,035,000.00
3至4年	345,000.00
小 计	21,551,250.00
减：坏账准备	441,462.50
合 计	21,109,787.50

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,551,250.00	100	441,462.50	2.05	21,109,787.50
组合 1-按账龄分析的应收账款	21,551,250.00	100	441,462.50	2.05	21,109,787.50
组合 2-关联方应收账款					
组合合计	21,109,787.50		441,462.50		21,109,787.50
合 计	21,109,787.50		441,462.50		21,109,787.50

(续)

类 别	上年年末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1-按账龄分析的应收账款	22,716,271.43	100.00	632,981.36	2.79	22,083,290.07
组合 2-关联方应收账款					
组合合计	22,716,271.43	100.00	632,981.36	2.79	22,083,290.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	22,716,271.43	100.00	632,981.36	2.79	22,083,290.07

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,750,000.00	23,750.00	0.5
1 至 2 年	11,421,250.00	114,212.50	1
2 至 3 年	5,035,000.00	251,750.00	5
3 至 4 年	345,000.00	51,750.00	15
合 计	21,551,250.00	441,462.50	----

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,636,271.43	43,181.36	0.5
1 至 2 年	6,805,000.00	68,050.00	1
2 至 3 年	5,695,000.00	284,750.00	5
3 至 4 年	1,580,000.00	237,000.00	15
合 计	22,716,271.43	632,981.36	----

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析的 应收账款	632,981.36		185,338.86		447,642.50
合 计	632,981.36		185,338.86		447,642.50

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 21,727,250.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 447,642.50 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中基投资管理有限责任公司	9,333,000.00	42.95	85,300.00
海南大唐置业投资有限公司	3,345,000.00	15.39	201,750.00
洋浦大唐资源集团有限公司	3,936,000.00	18.11	118,250.00
海南大唐投资集团有限公司	3,000,000.00	13.81	15,000.00
海南佳宜建设工程有限公司	2,116,250.00	9.74	21,162.50
合 计	21,727,250.00	100.00	441,462.50

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	396,694.25	100.00	360,894.50	100.00
合 计	396,694.25	—	360,894.50	—

(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 331,819.75 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.94%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
------	------	---------------------

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
海南大唐投资集团有限公司	207,585.00	57.52
海南鹏越勘测设计研究有限公司	8,000.00	2.22
广州联华实业有限公司	21,573.03	5.98
广州柴富能源有限公司	14,661.72	4.06
海南华盛工程设计咨询有限公司	80,000.00	22.17
合 计	331,819.75	91.94

4. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	99,928.28	105,519.70
合 计	99,928.28	105,519.70

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	5,000.00
1至2年	31,130.44
2至3年	65,779.20
3至4年	1,757.53
5年以上	25,000.00
小 计	128,667.17
减：坏账准备	28,888.89
合 计	99,778.28

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	103,667.17	101,574.25
其他单位往来款	25,150.00	25,150.00
其他款项	0	7,447.38
小 计	128,817.17	134,171.63
减：坏账准备	28,888.89	28,651.93
合 计	99,928.28	105,519.70

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	28,651.93			28,651.93
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	236.96			236.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	28,888.89			28,888.89

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海南大唐投资集团有限公司	房租押金	62,275.50	2-3 年	48.40	3,113.78
海南世贸物业管理有限公司	往来款	25,000.00	5 年以上	19.43	25,000.00
上海诚驰物流有限公司	仓储费保证金	4,601.00	1-2 年	3.57	46.01
成都中远海运物流有限公司	仓储费保证金	5,000.00	1-2 年	3.89	50.00
上海裕强供应链管理有限公司	仓储费保证金	5,000.00	1 年以内	3.89	25.00
合计	—	101,876.50	—	79.18	28,234.79

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品			

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合 计			

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税费	2,446.61	2,446.61
合 计	2,446.61	2,446.61

7. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
对联营企业的投资	21,685,882.52			-1,400,652.58		
合 计	21,685,882.52			-1,400,652.58		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
对联营企业的投资				20,285,229.94	
合 计				20,285,229.94	

(1) 对联营企业的投资

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
深圳市金莱特供应链有限公司	21,685,882.52		1,400,652.58	20,285,229.94		
合 计	21,685,882.52		1,400,652.58	20,285,229.94		

8. 投资性房地产

(1) 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				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 其他				
4、期末余额	8,039,544.66			8,039,544.66
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	2,397,337.27			2,397,337.27
2、本期增加金额	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				
(1) 其他				
4、期末余额	2,524,630.09			2,524,630.09
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
(1) 其他				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,514,914.57			5,514,914.57
2、年初账面价值	5,642,207.39			5,642,207.39

9. 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	39,460.67	53,069.45
固定资产清理		
合 计	39,460.67	53,069.45

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额			150,000.00		94,410.50		244,410.50
2、本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 在建工程转入							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
(3) 其他转入							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他转出							
4、期末余额			150,000.00		94,410.50		244,410.50
二、累计折旧							
1、年初余额			114,000.00		77,341.05		191,341.05
2、本期增加金额			11,162.52		2,446.26		13,608.78
(1) 计提			11,162.52		2,446.26		13,608.78
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他转出							
4、期末余额			125,162.52		79,787.31		204,949.83
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本期增加金额							
3、本期减少金额							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值			24,837.48		14,623.19		39,460.67
2、年初账面价值			36,000.00		17,069.45		53,069.45

10. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
海口南洋商务停车大厦	1,295,884.76	1,059,222.46
合计	1,295,884.76	1,059,222.46

①重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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		1,059,222.46	236,662.30			1,059,222.46
合计		1,059,222.46	236,662.30			1,059,222.46

11. 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		27,388,089.53			27,388,089.53
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额		27,388,089.53			27,388,089.53
二、累计摊销					
1、年初余额		2,735,404.61			2,735,404.61
2、本期增加金额		366,064.38			366,064.38
(1) 计提		366,064.38			366,064.38
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额		3,101,468.99			3,101,468.99
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值		24,286,620.54			24,286,620.54
2、年初账面价值		24,652,684.92			24,652,684.92

12. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
信用减值损失	470,351.39	117,587.84	661,633.29	165,408.32

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合 计		117,587.84	661,633.29	165,408.32

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付结算款		100,000
合 计		

注：本公司本年度无账龄超过一年的重要的应付款项。

14. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	7,691,510.21	3,136,261.43
其他		
合 计	7,691,510.21	3,136,261.43

注：本公司本年度无账龄超过一年的重要预收款项。

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	591,067.82	577,585.78	531,938.99	636,714.60
二、离职后福利-设定提存计划	19,778.12	7,138.79	19,778.12	7138.79
三、辞退福利				
合 计	610,845.94	584,724.57	551,717.11	643,853.39

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	583,509.74	564,419.70	524,380.91	623,548.53
2、职工福利费				
3、社会保险费	7,558.08	13,166.08	7,558.08	13166.08
其中：医疗保险费	7,063.60	12,922.37	7,063.60	12,922.37
工伤保险费	141.28	64.74	141.28	64.47
生育保险费	353.20	178.97	353.20	178.97
其他				
4、住房公积金				

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
合 计	591,067.82	577,585.78	531,938.99	636,714.61

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	19,071.72	6,922.46	19,071.72	6,922.46
2、失业保险费	706.40	216.33	706.40	216.33
3、企业年金缴费				
合 计	19,778.12	7,138.79	19,778.12	7,138.79

16. 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	441,784.84	374,474.33
城市维护建设税	43,596.69	49,825.70
企业所得税	2,427,827.01	2,427,827.01
房产税		1,532.48
土地使用税	8,270.15	4,263.87
个人所得税	97,268.52	102,579.14
教育费附加	26,579.42	29,249.00
地方教育费附加	-795.09	984.62
印花税	5,000.00	33,071.10
其他	30,600.76	30,600.76
合 计	3,080,132.30	3,054,408.01

17. 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	10,000.00	4,429,207.46
应付股利		
其他应付款	17,538,213.48	17,449,658.99
合 计	17,548,213.48	21,878,866.45

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
个人借款利息	10,000.00	4,429,207.46
合 计	10,000.00	4,429,207.46

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	16,953,812.59	17,398,972.54
个人往来款	584,400.89	50,686.45
合 计	17,538,213.48	17,449,658.99

18. 股本

项 目	上年年末 余额	本年变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小 计	
1. 有限售条件股份							
(1)其他内资持股	40,900,700.00						40,900,700.00
其中:							
境内法人持股							
挂牌前个人类限售股	770,050.00						770,050.00
挂牌前机构类限售股	40,130,650.00						40,130,650.00
有限售条件股份合计	40,900,700.00						40,900,700.00
2. 无限售条件流通股 份							
境内持股	207,817,428.00						207,817,428.00
无限售条件流通股 合计	207,817,428.00						207,817,428.00
合 计	248,718,128.00						248,718,128.00

19. 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	286,575,784.63			286,575,784.63
合 计	286,575,784.63			286,575,784.63

20. 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,458,927.23			7,458,927.23
合 计	7,458,927.23			7,458,927.23

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

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

21. 未分配利润

项 目	本 期	上年年末数
调整前上年末未分配利润	-492,677,756.90	-500,669,025.54
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	-492,677,756.90	-500,669,025.54
加：本期归属于母公司股东的净利润	-885,941.518	7,991,268.54
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-494,964,350.99	-492,677,756.90

22. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,602,436.50	152,808,208.24	1,589,206.43	473,036.88
其中：咨询及资管服务	707,547.18	281,115.41	746,977.86	408,541.47
大宗商品贸易	152,752,721.87	152,399,800.01		
租赁	142,167.45	127,292.82	842,228.57	127,292.82
其他业务收入	49,999.98		121,359.22	45,119.22
合 计	153,652,436.48	152,808,208.24	1,710,565.25	581,802.51

23. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		5,357.33
教育费附加		2,295.97
地方教育费附加		1,530.69
房产税		92,439.77
土地使用税		16,835.14
印花税	73,207.88	
其他		139.40
合 计	73,207.88	118,598.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬（含工资、奖金、福利费、 补贴、五险一金等）		
仓储保管费	2,985.00	
劳动保护费		
合 计	2,985.00	

25. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬（含工资、奖金、福利费、 补贴、五险一金等）	516,580.59	568,204.76
劳动保险费		
公司经费		
车辆费用	4,600.00	
折旧费	13,608.78	27,858.78
资产摊销	275,825.94	361,864.86
物料消耗		
聘请中介机构费	772,923.79	144,455.66
业务招待费		13,241.00
差旅费	17,399.40	22,946.50
办公费用	12,178.80	24,021.27
租赁费	124,551.00	124,551.00
其他费用	56,957.02	50,253.08
合 计	1,794,625.32	1,337,396.91

26. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	186.71	125.48
汇兑损益		
手续费	6,915.10	4,905.00
合 计	6,728.39	4,779.52

27. 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	—	21.84	—
合 计		21.84	

28. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	—	0
其他	-1,400,652.58	
合 计	-1,400,652.58	0

29. 信用减值损失

项 目	本期金额
应收账款坏账损失	-191,518.86
其他应收款坏账损失	236.96
合 计	-191,281.89

30. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	—	—
合 计	—	—

31. 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	—	0	
合 计			

32. 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得			
税收返还	4,696.90	44,687.41	4,696.90
其他利得		1,162,930.59	
合 计	4,696.90	1,207,618.00	4,696.90

33. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出			
罚款支出			
赔偿金、违约金	781.47		781.47
其他		357.41	
合 计	781.47	357.41	781.47

34. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	47,820.48	-889,837.73
合 计	47,820.48	-889,837.73

35. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	12,812,656.60	1,753,675.24
利息收入	186.71	125.48
其他		3,000.00
合 计	12,812,843.31	1,756,800.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	10,025,525.99	4,644,670.36
管理费用支出	950,858.71	23,2296.17
营业费用支出	5,000.00	
营业外支出	781.47	
支付的备用金		
银行手续费	6,915.10	3,396.06

项 目	本期金额	上期金额
期货保证金		
置出资产的现金流		
其他		4,000.00
合 计	10,989,081.27	4,884,362.59

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,286,416.38	-1,794,264.59
加：资产减值准备		
信用减值损失	-191,518.86	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	140,901.60	27,858.78
无形资产摊销	366,064.38	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）	1,400,652.58	
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）	47,820.48	-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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	943,524.52	2,348,753.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	217,776.08	-6,162,153.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	638,804.40	-2,503,308.90
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,603,643.29	22,577.86
减：现金的年初余额	3,044,838.75	2,525,886.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	558,804.44	-2,503,308.90

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	3,603,643.29	3,044,838.75
其中：库存现金	1,360.57	1,400.57
可随时用于支付的银行存款	3,602,282.72	3,043,438.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,603,643.29	3,044,838.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1、本年减少合并单位

公司名称	增加或减少方式	股权增加或减少时点
	-	-

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	
南洋物业服务有限公司	海口市	海口市	物业管理	20.00	80.00	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

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市金莱特供应链有限公司	深圳	深圳	装卸搬运和运输代理业	37.735849%		权益法

九、公允价值的披露

本公司无需披露公允价值事项。

十、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东情况

第一大股东名称	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	10,000.00	13.885	13.885

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

详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

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	第一大股东的母公司
中基投资管理有限责任公司	第一大股东的参股企业
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
林争晖	法定代表人、董事长
林争晖	总经理
张傲雪	董事会秘书
陈珊	董事
陈毓	董事
金旗	董事
黄春日	董事
张云帆	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宋华	独立董事
冷明权	独立董事
谢庄	独立董事
刘建萍	财务总监
何玉樱子	监事
王平	监事
朱勇赞	监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中基投资管理有限责任公司	资产管理	566,037.74	566,037.74
洋浦大唐资源集团有限公司	资产管理	141,509.43	141,509.43

说明：以非关联方之间进行的与关联交易相同或类似业务活动所收取的价格作为关联交易的成交价格。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
海南大唐投资集团有限公司	租赁	124,551.00	124,551.00

(3) 关联担保情况

本公司本年度无关联方担保事项。

(4) 关联方资金拆借

本公司本年度无关联方资金拆借事项。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中基投资管理有限责任公司	9,330,000.00	85,300.00	8,730,000.00	76,300.00
洋浦大唐资源集团有限公司	3,760,000.00	118,250.00	4,270,000.00	144,400.00
海南大唐置业投资有限公司	3,345,000.00	201,750.00	4,580,000.00	387,000.00
海南大唐投资集团有限公司	3,000,000.00	15,000.00	3,000,000.00	15,000.00

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海南佳宜建设工程有限公司	2,116,250.00	21,162.50	2,116,250.00	10,581.25
合计	21,551,250.00	441,462.50	22,696,250.00	632,881.25
其他应收款:				
海南大唐投资集团有限公司	62,275.50	3,113.78	62,275.50	3,113.78
合计	62,275.50	3,113.78	62,275.50	3,113.78

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付账:		
唐广敏		1,022.97
王景		2,349.11
林铮晖	436,437.00	
洋浦大唐资源集团有限公司	16,244,544.94	16,720,544.94
合计	16,680,981.94	16,723,917.02

7、关联方承诺

本公司本年度无关联方承诺。

十一、承诺及或有事项

1、其他承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他承诺事项。

2、或有事项

(1) 2019 年 2 月 25 日海南南洋房地产有限公司从东方汇通实业有限公司购买的本公司债权 402.9851 万元，2019 年 5 月 21 日海口市中级人民法院裁定变更海南南洋房地产有限公司为 (2018) 琼 01 执恢 78 号案的申请执行人。2019 年 11 月 7 日本公司与海南南洋房地产有限公司达成执行和解，经法院核算截至 2019 年 10 月 31 日本公司所欠债务本息共计 630.122563 元，《执行和解协议》约定本公司承诺于 2019 年 12 月 31 日前付清该款项。2019 年 11 月 20 日，海口市中级人民法院作出终结执行裁定。2019 年 12 月 30 日，本公司与海南南洋房地产有限公司签订《执行和解补充协议》，本公司以海南南洋房地产有限公司欠款冲抵该债务，双方债权债务至此结清。2020 年 6 月 12 日，海口中院作出 (2020) 琼 01 执恢 65 号结案通知书，案件执行完毕，予以结案。

(2) 1993 年 91458 部队 (原中国人民解放军 38091 部队) 与本公司 (原海南南洋船务实业股份有限公司) 签订《联营合同书》，合同约定双方合作联营建造油库、加油站，联营油库建于部队油库南侧五亩空地，加油站建于部队北侧五亩空地，联营期限 50 年。合同签订后，本公司并未按照约定建加油站，而是建了一栋七层南洋综合楼，该部分土地未交还给部队。2017 年 9 月 20 日，部队向海口市秀英区人民法院起诉本公司，要求返还该土地。法院一审判决本公司返还该土地，本公司上诉后二审法院

维持一审判决。2018年10月18日，本公司向秀英法院反诉部队，要求其赔偿南洋综合楼折价补偿款7,352,116.00元，一审法院判决：（1）部队向本公司支付房屋补偿款2,940,846.4元，（2）本公司将南洋综合楼返还给部队，（3）本公司向部队支付土地占用费1,204,206元，（4）以上费用相抵，部队向本公司支付1,736,640.4元，（5）驳回本公司其他诉讼请求，（6）驳回部队其他反诉请求。部队不服一审判决，上诉至海口市中级人民法院，海口中院已于2020年3月24日举行听证。2020年7月23日海口中院作出二审判决：（1）维持一审判决第二、三项，（2）撤销一审判决第五、六项，（3）变更一审判决第一项为部队向本公司支付房屋补偿款1,209,647元，（4）以上费用相抵，部队向本公司支付5,441元，（5）驳回本公司其他诉讼请求，（6）驳回部队其他反诉请求。

（3）2018年11月，海南省社保局作出本公司49名老员工补缴数据，本公司核查其社保补缴数据计算有误，于2019年3月向海口市中级人民法院提起行政诉讼，要求其对社保补缴数据重新核算。海口中院于2019年8月9日开庭审理，开庭前和开庭中海南省社保局确认其中39人的社保补缴数据核算有误，请求本公司撤诉，剩余10人数据继续审理。2019年11月10日，海口中院针对10人社保补缴数据作出一审判决，驳回本公司的诉讼请求。本公司于2019年11月20日上诉，海南省高级人民法院受理并于2020年5月14日开庭审理，2020年5月18日作出二审判决，驳回本公司上诉请求。

（4）1999年11月，根据海事法院（1999）海督字第050-060号《支付令》，本公司及下属公司欠中国银行海南省分行贷款，后海南中行就上述支付令申请强制执行。该案件执行过程中，2001年本公司重组，本公司与海南中行、成功公司、上海华宇融公司签订《贷款债务安排协议书》和《贷款债务承接协议书》，约定本公司所欠债务的95%转由成功公司和华宇融公司承接，剩余5%债务由本公司继续承担。2002年，该剩余5%债务由海南燃气股份公司代本公司偿还完毕。后由于成功公司、华宇融公司未能清偿95%的债务，海南中行向海口海事法院申请恢复执行并将本公司列为被执行人。2007年海南中行将该债权转让给中国东方资产管理公司海口办事处（现东方资产海南省分公司）。东方资产海南分公司于2011年向海口海事法院申请恢复执行，经海口海事法院最终核算，确认本公司仍欠债务为剩余利息1,045,693.35元，并驳回东方资产海南分公司的其他执行请求。本公司于2011年11月18日按法院要求将1,045,693.35元人民币汇至海口法院账户，东方资产海南分公司也于2016年9月22日从海口海事法院提取该笔款项，至此本公司所应承担的债务已全部结清。但至今海口海事法院未将本公司从被执行人名单中剔除，本公司于2019年12月向海口海事法院提起执行异议，请求从被执行人名单中剔除。海口海事法院受理后于2020年1月19日举行听证，因未能联系到成功公司和华宇融公司，听证延期，2020年2月25日登报对成功公司和华宇融公司公告送达，公告已于2020年4月24日期满，并于2020年4月27日再次举行听证。2020年5月13日，海口海事法院作出（2011）琼海法执字第191-4号通知书，驳回本公司从被执行人名单中剔除的请求。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报告日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

本公司本年度无利润分配计划。

十三、其他重要事项

截至本财务报告日，本公司无需要披露的重要的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	
1 至 2 年	2,291,250.00
2 至 3 年	5,035,000.00
3 至 4 年	345,000.00
小 计	7,671,250.00
减：坏账准备	326,412.50
合 计	7,344,837.50

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1-按账龄分析的应收账款	7,671,250.00	100.00	326,412.50	4.26	7,344,837.50
组合 2-关联方应收账款					
组合合计	7,671,250.00	100.00	326,412.50	4.26	7,344,837.50
合 计	7,671,250.00	100.00	326,412.50	4.26	7,344,837.50

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
组合 1-按账龄分析的应收账款	9,586,271.43	100.00	534,181.36	5.57	9,052,090.07
组合 2-关联方应收账款					
组合合计	9,586,271.43	100.00	534,181.36	5.57	9,052,090.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,586,271.43	100.00	534,181.36	5.57	9,052,090.07

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	2,291,250.00	22,912.50	1.00
2 至 3 年	5,035,000.00	251,750.00	5.00
3 至 4 年	345,000.00	51,750.00	15.00
合计	7,671,250.00	326,412.50	---

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,136,271.43	10,681.36	0.50
1 至 2 年	175,000.00	1,750.00	1.00
2 至 3 年	5,695,000.00	284,750.00	5.00
3 至 4 年	1,580,000.00	237,000.00	15.00
合计	9,586,271.43	534,181.36	---

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按照账龄组合 计提坏账	534,181.36		207,768.86		326,412.50
合计	534,181.36		207,768.86		326,412.50

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 7,671,250.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 326,412.50 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
洋浦大唐资源集团有限公司	2,210,000.00	28.81	103,500.00
海南大唐置业投资有限公司	3,345,000.00	43.60	201,750.00
海南佳宜建设工程有限公司	2,116,250.00	27.59	21,162.50
合计	7,671,250.00	100.00	326,412.50

2. 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,703,243.28	8,310,103.53
合 计	12,703,243.28	8,310,103.53

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	12,608,315.00
1 至 2 年	31,130.44
2 至 3 年	65,779.20
3 至 4 年	1,757.53
小 计	12,707,132.17
减：坏账准备	3,888.89
合 计	12,703,243.28

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	12,603,315.00	8,204,614.41
其他单位往来款	150.00	150.00
保证金、押金	103,667.17	101,574.25
其他款项		7,416.80
小 计	12,707,132.17	8,313,755.46
减：坏账准备	3,888.89	3,651.93
合 计	12,703,243.28	8,310,103.53

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	3,651.9			3,651.9
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	236.96			236.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,888.89			3,888.89

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海南蕉叶资产管理有限公司	往来款	12,608,315.00	1 年以内	99.25	
海南大唐投资集团有限公司	房租押金	62,275.50	2-3 年	0.49	3,113.78
成都中远海运物流有限公司	仓储费保证金	5,000.00	1-2 年	0.04	50.00
上海欲强供应链管理涌现公司	仓储费保证金	5000.00	1 年以内	0.04	25.00
中储发展股份有限公司无锡物流中心	仓储费保证金	4,600.24	1-2 年	0.04	46.00
合计	—	12,685,190.74	—	99.86	3,234.78

3. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
对子公司投资	22,000,000.00					
对联营企业的投资	21,685,882.52			-1,400,652.58		
合 计	43,685,882.52			-1,400,652.58		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
对子公司投资				22,000,000.00	
对联营企业的投资				20,285,229.94	
合计				42,285,229.94	

(1) 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
海南蕉叶资产管理 有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
海南南洋物业服务 有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	22,000,000.00			22,000,000.00		

(2) 对联营企业的投资

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
深圳市金莱特供 应链有限公司	21,685,882.52	-1,400,652.58		20,285,229.94		
合计	21,685,882.52	-1,400,652.58		20,285,229.94		

4. 营业收入和营业成本

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业（或业务）名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

行业（或业务）名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	152,752,721.87	152,399,800.01	--	--
其中：咨询及资管服务	152,752,721.87	152,399,800.01	--	--
大宗商品贸易				
其他业务				
合计	152,752,721.87	152,399,800.01	--	--

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当	4,696.90	

项 目	金 额	说 明
期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-781.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,915.43	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	3,915.43	

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。

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	-4.67	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-4.67	-0.01	-0.01

南洋航运集团股份有限公司

2020年8月28日

法定代表人：林争晖

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 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室