

大化集团大连化工股份有限公司
二〇一九年度财务报表
审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2019 年 12 月 31 日资产负债表
2. 2019 年度利润表
3. 2019 年度现金流量表
4. 2019 年度股东权益变动表
5. 2019 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审 计 报 告

京永审字(2020)第 110017 号

大化集团大连化工股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了大化集团大连化工股份有限公司(以下简称“大化股份公司”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表,2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了大化股份公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

(一)往来款函证事项

1、预收账款

截至 2019 年 12 月 31 日,大化股份公司预收账款账面余额 35,553,733.25 元,占负债总额的比例为 4.58%。我们对预收账款实施了函证程序,但截至审计报告日函证回函金额占预收账款余额的比例为 15.46%,未能达到执行函证程序的审计目标,我们也无法取得充分、适当的替代证据证明未回函预收账款的真实性、完整性和准确性,从而无法确定是否有必要对相关预收账款项目作出调整。

2、应付账款

截至 2019 年 12 月 31 日,大化股份公司应付账款账面余额 249,169,704.67 元,占负债总额的比例为 32.12%。我们对应付账款实施了函证程序,但截至审计报告日函证回函金额占应付账款余额的比例为 41.32%,未能达到执行函证程序的审计目标,我们也无

法取得充分、适当的替代证据证明未回函应付账款的真实性、完整性和准确性，从而无法确定是否有必要对相关应付账款项目作出调整。

3、其他应付款

截至 2019 年 12 月 31 日，大化股份公司其他应付款账面余额 181,395,479.99 元，占负债总额的比例为 23.38%。我们对其他应付款实施了函证程序，但截至审计报告日函证回函金额占应付账款余额的比例为 7.93%，未能达到执行函证程序的审计目标，我们也无法取得充分、适当的替代证据证明未回函其他应付款的真实性、完整性和准确性，从而无法确定是否有必要对相关其他应付款项目作出调整。

（二）诉讼（仲裁）事项

如财务报表附注八、2“或有事项”中所述，大化股份公司截至审计报告日前已审理或执行中的诉讼（仲裁）案件共 17 例，累计涉及金额 3,594.32 万元，其中 2017 年发生诉讼（仲裁）案件 3 例，已判决尚未执行案件 3 例，涉及金额 1,308.58 万元；2018 年发生诉讼（仲裁）案件 8 例，其中已判决尚未执行案件 7 例，在审案件 1 例，涉及金额 1,940.57 万元；2019 年发生诉讼（仲裁）案件 5 例，其中已判决尚未执行案件 3 例，在审案件 2 例，涉及金额 295.93 万元；2020 年在审诉讼（仲裁）案件 1 例，涉及金额 49.24 万元。我们虽然实施了管理层访谈、检查诉讼材料等审计程序，但仍无法判断大化股份公司就上述案件是否需要承担损失及承担损失金额，也无法判断大化股份公司是否存在其他未经披露的未决诉讼事项对财务报表产生影响。

（三）资产减值测试事项

如财务报表附注九中所述，自 2018 年 3 月起，大化股份公司受控股股东大化集团破产重整、生产装置安全检修、市场订单减少和经营困难等因素的影响长期停产，截至审计报告日仍未恢复生产，与此相关的闲置生产设备等固定资产存在减值迹象，大化股份公司对这部分固定资产未进行减值测试，我们也无法实施满意的审计程序以获取充分、适用的审计证据对闲置的固定资产以账面价值列示的适当性进行合理判断。

（四）与持续经营相关的重大不确定性

2018 年、2019 年大化股份公司累计亏损 37,533.57 万元，截至 2019 年 12 月 31 日的股东权益为-18,354.57 万元，经营活动产生的现金流量净额为-15,148.60 万元，营运资金-67,737.06 万元，资产负债率 130.99%，多家金融机构的借款或融资已发生逾期或违约，银行账户全部被司法冻结。虽然大化股份公司管理层对公司的持续经营能力进行了评估，并制定了拟采取的改善措施，但由于措施尚未实施，我们无法获取充分、适

当的审计证据以确认其措施能否有效改善公司经营，大化股份公司的持续经营存在重大不确定性。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定“关联方关系披露及关联交易确认”是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）事项描述

参见财务报表附注七，2019年度，大化股份公司与关联方之间通过委托加工、产品销售等方式确认营业收入85,895,611.69元，占本期营业收入的比例为77.13%，属于重大关联交易，因此我们将关联方关系披露和关联交易确认作为关键审计事项进行关注。

（二）审计应对

除一般对收入执行的审计程序外，我们针对关联方关系和关联方交易执行以下审计程序：

- 1、了解被审计单位识别关联方的程序，评估并测试大化股份公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制。
- 2、向管理层及治理层获取信息以识别所有已知关联方的名字，并就该信息的完整性执行以下审计程序：将其与公开渠道获取的信息进行核对；复核重大的销售、采购合同及其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；复核股东记录、股东名册、股东或治理层会议纪要等法定记录，识别是否存在管理层未告知的关联方。
- 3、取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，实施了以下程序：将其与财务记录进行核对；抽样检查关联方交易发生额及余额的对账结果；函证关联方交易发生额及余额；对关联方的对外交易事项实施延伸审计。
- 4、检查关联方关系及交易是否已按照企业会计准则的要求进行了充分披露。
- 5、将关联交易价格与非关联方价格进行比较，核实关联交易的公允性。

四、其他信息

大化股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就保留意见所述事项获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

大化股份公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估大化股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大化股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大化股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大化股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大化股份公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：贾天波
230100032037

中国注册会计师：冷作祥
110001540386

二〇二〇年四月二十三日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位: 大化集团大连化工股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	五、1	1,110,313.30	3,324,346.89
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	五、2	4,520,639.41	
应收账款	五、3	47,695,014.32	121,074,285.95
应收款项融资			**
预付款项	五、4	7,330,140.17	25,992,304.17
其他应收款	五、5	2,220.09	23,292.65
存货	五、6	1,987,004.96	16,520,328.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	991,412.59	2,975,433.68
流动资产合计		63,636,744.84	169,909,991.38
非流动资产:			
其他债权投资			**
可供出售金融资产		**	
债权投资			**
持有至到期投资		**	
长期应收款	五、8	16,000,000.00	16,000,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			**
其他非流动金融资产			**
投资性房地产			
固定资产	五、9	509,932,365.81	556,676,621.88
在建工程	五、10	2,638,506.78	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产			
非流动资产合计		528,570,872.59	572,676,621.88
资产总计		592,207,617.43	742,586,613.26

法定代表人:

易力

主管会计工作负责人:

张伟

会计机构负责人:

田松

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：天化集团大连化工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、12	231,491,699.70	196,169,999.11
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	五、13		36,948,644.10
应付账款	五、14	249,169,704.67	224,728,875.56
预收款项	五、15	35,553,733.25	24,061,742.89
应付职工薪酬	五、16	998,073.91	18,124,880.30
应交税费	五、17	1,462,025.20	964,069.74
其他应付款	五、18	181,395,479.99	75,835,812.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	40,936,606.64	35,525,405.60
其他流动负债			
流动负债合计		741,007,323.36	612,359,430.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、20	34,745,968.32	77,079,770.66
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		34,745,968.32	77,079,770.66
负债合计		775,753,291.68	689,439,200.84
股东权益：			
股本	五、21	275,000,000.00	275,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	519,405,265.08	519,405,265.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、23		
盈余公积	五、24	15,404,353.58	15,404,353.58
未分配利润	五、25	-993,355,292.91	-756,662,206.24
股东权益合计		-183,545,674.25	53,147,412.42
负债和股东权益总计		592,207,617.43	742,586,613.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表

2019年度

编制单位：大连化工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、26	111,360,845.51	317,971,143.87
减：营业成本	五、26	107,319,322.92	315,504,783.08
税金及附加	五、27	865,445.90	1,203,934.37
销售费用	五、28	3,804,910.77	10,860,566.31
管理费用	五、29	115,595,628.84	95,992,970.20
研发费用			
财务费用	五、30	40,261,168.29	30,905,603.05
其中：利息费用		40,258,456.55	27,648,773.36
利息收入		4,015.25	275,396.13
加：其他收益	五、31	91,800.00	273,970.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			**
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			**
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-63,374,876.94	**
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-17,504,670.24	-1,883,497.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	-10,005.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-237,283,473.39	-138,106,240.04
加：营业外收入	五、35	954,034.38	27,924.40
减：营业外支出	五、36	363,647.66	564,343.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-236,693,086.67	-138,642,659.36
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-236,693,086.67	-138,642,659.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-236,693,086.67	-138,642,659.36
（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损益			**
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		-236,693,086.67	-138,642,659.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.86	-0.50
（二）稀释每股收益		-0.86	-0.50

法定代表人：

易力

主管会计工作负责人：

张伟

会计机构负责人：

田松



现金流量表

2019年度

编制单位：大化集团大连化工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		65,444,028.73	312,845,803.79
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	五、37	3,111,976.37	1,485,908.36
经营活动现金流入小计		68,556,005.10	314,331,712.15
购买商品、接受劳务支付的现金		145,827,521.89	347,959,350.40
支付给职工以及为职工支付的现金		70,595,447.86	19,169,199.81
支付的各项税费		20,000.00	2,507,976.26
支付的其他与经营活动有关的现金	五、37	3,599,073.11	982,623.16
经营活动现金流出小计		220,042,042.86	370,619,149.63
经营活动产生的现金流量净额		-151,486,037.76	-56,287,437.48
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的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所支付的现金			447,148.87
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	447,148.87
投资活动产生的现金流量净额		-	-447,148.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			149,999,999.11
收到的其他与筹资活动有关的现金		148,177,122.86	28,546,915.10
筹资活动现金流入小计		148,177,122.86	178,546,914.21
偿还债务所支付的现金			120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			6,589,413.82
支付的其他与筹资活动有关的现金			19,400,000.00
筹资活动现金流出小计		-	145,989,413.82
筹资活动产生的现金流量净额		148,177,122.86	32,557,500.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-26,527.44
五、现金及现金等价物净增加额		-3,308,914.90	-24,203,613.40
加：期初现金及现金等价物余额		3,309,310.62	27,512,924.02
六、期末现金及现金等价物余额		395.72	3,309,310.62

法定代表人

易力

主管会计工作负责人

张伟

会计机构负责人

田松



股东权益变动表
2019年度

项目	股本				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具	其他								
一、上年期末余额	275,000,000.00				519,405,265.08				15,404,353.58		-736,662,200.24	53,117,412.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同 控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	275,000,000.00				519,405,265.08				15,404,353.58		-736,662,200.24	53,117,412.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增股本												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	275,000,000.00				519,405,265.08				15,404,353.58		-994,355,292.91	-183,545,674.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表（续）

项 目	期				其他综合收益	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积							
一、上年期末余额	275,000,000.00			519,405,265.08				15,404,353.58		-618,019,546.88	191,790,071.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	275,000,000.00			519,405,265.08				15,404,353.58		-618,019,546.88	191,790,071.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（三）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 未分配利润转增股本											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他											
（四）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（五）其他											
四、本期期末余额	275,000,000.00			519,405,265.08				15,404,353.58		-756,662,206.24	53,147,412.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



附表

上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币万元									
非经营性资金占用	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用资金余额（不含利息）	报告期往来资金的利息（如有）	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用用途
大股东及其附属企业									
小计									
前大股东及其附属企业									
小计									
总计									
其它关联资金往来									
大股东及其附属企业	资金往来方名称	上市公司核算的会计科目	期初往来资金余额	报告期往来累计发生金额（不含利息）	报告期往来资金的利息（如有）	报告期偿还累计发生额	期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
小计	大化集团有限责任公司	应收账款	943.80	202.14		913.80	202.14	应收账款	经营性往来
	大化集团有限责任公司	预付账款	2,382.10			2,382.10		预付账款	经营性往来
	大化集团大连国际贸易有限公司	应收账款	8,736.88	4,881.90		4,398.72	9,220.06	应收账款	经营性往来
小计			12,032.78	5,084.04		7,694.62	9,422.20		
上市公司的子公司及其附属企业									
小计									
关联自然人									
小计									
其他关联方及其附属企业									
小计									
总计			12,032.78	5,084.04		7,694.62	9,422.20		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

易力

张伟

田松

大化集团大连化工股份有限公司

财务报表附注

截至2019年12月31日

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司概况

大化集团大连化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是1997年经大连市人民政府批准，以大化集团有限责任公司（以下简称“大化集团”）为发起人，以其下属碱厂为主体重组并发行境内上市外资股(B股)的股份有限公司。公司于1997年10月21日在上海证券交易所上市，股票代码900951。公司统一社会信用代码：912102002418324736。

截至2019年12月31日，本公司累计发行股本总数27,500万股，注册资本为27,500万元，注册地址：辽宁省大连普湾新区松木岛化工园区，母公司为大化集团有限责任公司（以下简称“大化集团”），大化集团最终实际控制人见附注七、1。

2、业务性质及主要经营活动

本公司主要经营范围为：纯碱、氯化铵、食品添加剂碳酸钠、食品添加剂碳酸氢铵、食品添加剂碳酸氢钠、食品添加剂氯化铵、氯化钙及副产品的生产与销售、技术开发，售后服务；氨水【20%以下】无储存经营。国内一般贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属基础化工行业，主要产品或服务为纯碱、粗铵(农业氯化铵)、精铵及碳酸氢铵。

3、财务报告批准报出日

本财务报表于2020年4月23日经公司董事会批准报出。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号

——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自2018年3月开始长期处于停产状态，2019年度的净利润为-23,669.31万元，2019年12月31日股东权益为-18,354.57万元，经营活动产生的现金流量净额为-15,148.60万元；营运资金-67,737.06万元，资产负债率130.99%。公司在多家金融机构的借款或融资已发生逾期或违约，银行账户全部被司法冻结。前述财务状况可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。本公司董事会于编制本年度财务报表时，结合公司经营形势及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了评估，制定了如“财务报表附注十、3”中披露之拟采取的改善措施。基于以上所述，本公司认为仍应以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

7、金融工具（不包括减值）

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。

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。

8、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、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，也应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，

对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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，在组合的基础上评估信用风险。

（4）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。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

9、存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、产成品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。
存货发出时按照月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与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,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法;
- ②包装物采用一次转销法;
- ③其他周转材料采用一次转销法。

10、固定资产

本公司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,并且使用年限超过一年,与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为固定资产、机械设备、运输设备和电子设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-45	3	2.16-19.40
机械设备	5-20	3	4.85-19.40
运输设备	8-12	3-5	7.92-12.13
电子设备	4-10	0-5	9.50-25.00

（3）融资租入固定资产

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

11、在建工程

（1）在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量等。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

12、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购

建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

13、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	预计使用寿命	依据
土地使用权	法定权属年限	土地使用证
其他无形资产	法定权属年限与经济寿命孰短	

14、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

15、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

确认内销收入的具体方法：客户自提货物的在售价确定、货物出库后确认收入；其他发货方式，公司按照与客户签订的合同、订单发货，经验收后确认收入。

确认出口收入的具体方法：在货物通关、装船后确认收入。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

（3）附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

如存在政策性优惠贷款贴息，会计政策披露如下：

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回

该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

18、租赁

（1）经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产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；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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

②作为出租人

本公司在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

19、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公

司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）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被本公司划分为持有待售类别的、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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

20、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计

量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

22、重要会计政策和会计估计的变更

（1）新金融工具准则

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

经本公司董事会决议通过，本公司按照财政部的要求时间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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。经本公司评估，新金融工具准则要求下的预期信用损失法对本公司财务报表所列示的金额或披露并无重大影响。

（2）财务报表列报

根据财会〔2019〕6号规定的财务报表格式编制2019年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关列报。

相关列报调整影响如下：

2018年12月31日受影响的合并资产负债表项目：

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据			
应收账款		121,074,285.95	121,074,285.95
应收票据及应收账款	121,074,285.95	-121,074,285.95	
应付票据		36,948,644.10	36,948,644.10
应付账款		224,728,875.56	224,728,875.56
应付票据及应付账款	261,677,519.66	-261,677,519.66	

（3）重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
-----	------	----

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3 月 31 日之前 16%、10% 4 月 1 日之后 13%、9%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%

2、税收优惠

报告期内本公司无税收优惠。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	395.72	275.72
银行存款	1,109,917.58	3,309,034.90
其他货币资金		15,036.27
合计	1,110,313.30	3,324,346.89

注：截至2019年12月31日，本公司因债务违约，所有银行账户均被司法冻结。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,520,639.41	
合计	4,520,639.41	

(2) 期末公司无质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	889,161.05	
合计	889,161.05	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	136,636,627.86	51.49	111,742,477.77	81.78	24,894,150.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	128,730,338.29	48.51	105,929,474.06	82.29	22,800,864.23
合计	265,366,966.15	100.00	217,671,951.83	/	47,695,014.32

续上表：

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	44,436,071.98	16.32	44,436,071.98	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	227,770,008.87	83.68	106,695,722.92	39.20	121,074,285.95
合计	272,206,080.85	100.00	151,131,794.90	/	121,074,285.95

期末单项计提坏帐准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用	计提理由

			损失率 (%)	
大化集团大连国际贸易有限公司	92,200,555.88	67,306,405.79	73.00	根据法院裁定的大化集团及大化国贸等九家公司合并重整计划清偿规定计提
湛江市供销物资公司	6,494,619.83	6,494,619.83	100.00	与欠款单位多年无业务往来，欠款时间久远，已无从联系欠款单位
汕头经济特区远通经济发展公司	7,868,845.47	7,868,845.47	100.00	与欠款单位多年无业务往来，欠款时间久远，已无从联系欠款单位
吉林市第一玻璃厂	8,311,543.60	8,311,543.60	100.00	与欠款单位多年无业务往来，欠款时间久远，已无从联系欠款单位
大连盛道玻璃制瓶有限公司	6,324,992.34	6,324,992.34	100.00	与欠款单位多年无业务往来，欠款时间久远，已无从联系欠款单位
鞍山市玻璃厂	10,405,882.33	10,405,882.33	100.00	与欠款单位多年无业务往来，欠款时间久远，已无从联系欠款单位
丹东宽甸硼矿	5,030,188.41	5,030,188.41	100.00	与欠款单位多年无业务往来，欠款时间久远，已无从联系欠款单位
合计	136,636,627.86	111,742,477.77	/	/

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)

1 年以内	4,796,326.76	239,816.34	5.00
1 至 2 年	9,705,809.58	970,580.96	10.00
2 至 3 年	6,827,143.17	2,048,142.95	30.00
3 至 4 年	7,695,462.16	3,847,731.08	50.00
4 至 5 年	2,941,312.96	2,058,919.07	70.00
5 年以上	96,764,283.66	96,764,283.66	100.00
合计	128,730,338.29	105,929,474.06	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 67,306,405.79 元；本期收回或转回的坏账准备金额 766,248.86 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
大化集团大连国际贸易有限公司	关联方	92,200,555.88	34.74	67,306,405.79
鞍山市玻璃厂	非关联方	10,405,882.33	3.92	10,405,882.33
吉林市第一玻璃厂	非关联方	8,311,543.60	3.13	8,311,543.60
抚顺亿利化工有限公司	非关联方	7,981,182.18	3.01	7,981,182.18
汕头经济特区远通经济发展公司	非关联方	7,868,845.47	2.97	7,868,845.47
合计	/	126,768,009.46	47.77	101,873,859.37

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,674,265.50	77.41	25,443,884.89	97.89
1 至 2 年	1,107,455.39	15.11	21,605.40	0.08

2至3年	21,605.40	0.29	277,419.49	1.07
3年以上	526,813.88	7.19	249,394.39	0.96
合计	7,330,140.17	100.00	25,992,304.17	100.00

(2) 本公司无账龄超过一年、金额较大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	金额	占预付账款总额比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	4,665,438.15	63.65

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项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	34,440.19	100.00	32,220.10	93.55	2,220.09
合计	34,440.19	100.00	32,220.10	/	2,220.09

续上表：

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项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	55,687.05	100.00	32,394.40	58.17	23,292.65
合计	55,687.05	100.00	32,394.40	/	23,292.65

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	4,440.19	2,220.10	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	34,440.19	32,220.10	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 174.30 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	34,440.19	55,687.05
合计	34,440.19	55,687.05

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	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
孙甲海	备用金	30,000.00	5 年以上	87.11	30,000.00
梁景柱	备用金	4,440.19	3-4 年	12.89	2,220.10
合计	/	34,440.19	/	100.00	32,220.10

6、存货

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,887,346.55	13,900,341.59	1,987,004.96	11,259,244.19		11,259,244.19
在产品	3,604,328.65	3,604,328.65		3,604,328.65		3,604,328.65
周转材料				1,656,755.20		1,656,755.20
合计	19,491,675.20	17,504,670.24	1,987,004.96	16,520,328.04		16,520,328.04

(2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		13,900,341.59				13,900,341.59
在产品		3,604,328.65				3,604,328.65
合计		17,504,670.24				17,504,670.24

7、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	991,412.59	2,975,433.68
合计	991,412.59	2,975,433.68

8、长期应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁保证金	16,000,000.00		16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00	

合计	16,000,000.00		16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00	/
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------	---

9、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋建筑物	机械设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	412,951,975.76	545,712,783.60	3,667,745.25	666,986.00	962,999,490.61
2.本期增加金额		1,290,252.29		2,068.97	1,292,321.26
(1) 购置		1,290,252.29		2,068.97	1,292,321.26
3.本期减少金额			336,500.00		336,500.00
(1) 处置或报废			336,500.00		336,500.00
4.期末余额	412,951,975.76	547,003,035.89	3,331,245.25	669,054.97	963,955,311.87
二、累计折旧					
1.期初余额	80,318,902.67	322,970,438.75	2,495,533.18	537,994.13	406,322,868.73
2.本期增加金额	9,264,238.06	38,468,684.62	269,983.95	23,575.70	48,026,482.33
(1) 计提	9,264,238.06	38,468,684.62	269,983.95	23,575.70	48,026,482.33
3.本期减少金额			326,405.00		326,405.00
4.期末余额	89,583,140.73	361,439,123.37	2,439,112.13	561,569.83	454,022,946.06
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	323,368,835.03	185,563,912.52	892,133.12	107,485.14	509,932,365.81
2.期初账面价值	332,633,073.09	222,742,344.85	1,172,212.07	128,991.87	556,676,621.88

(2) 期末售后回租的固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机械设备	260,552,527.66	154,103,855.82		106,448,671.84

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	217,668,892.85	公司无相关土地使用权

10、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
碱技 18-03 含氨淡母液蒸馏装置	2,638,506.78		2,638,506.78			
合计	2,638,506.78		2,638,506.78			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	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
碱技 18-03 含氨淡母液蒸馏装置	3,500,000.00		2,638,506.78			2,638,506.78
合计	3,500,000.00		2,638,506.78			2,638,506.78

续：

单位：元 币种：人民币

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
碱技 18-03 含氨淡母液蒸馏装置	75.39	90.00%				自筹

11、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣亏损	284,523,474.50	136,131,052.41
资产减值准备	17,504,670.24	154,329,294.99
信用减值准备	217,704,171.93	
合计	519,732,316.67	290,460,347.40

注：由于未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2020 年	61,138,687.49	61,138,687.49	
2021 年	11,624,220.02	11,624,220.02	
2022 年			
2023 年	63,368,144.90	63,368,144.90	
2024 年	148,392,422.09		
合计	284,523,474.50	136,131,052.41	/

12、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款	231,491,699.70	196,169,999.11
合计	231,491,699.70	196,169,999.11

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 231,491,699.70 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元 币种：人民币

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国工商银行股份有限公司大连甘井子支行	46,170,000.00	5.0025%	2018年7月27日	6.51625%
		5.0125%		

中国建设银行股份有限公司大连甘井子支行	38,388,092.76	6.3075%	2018年8月1日	9.46125%
华夏银行股份有限公司大连分行	89,999,999.11	5.7000%	2019年5月16日	8.5500%
招商银行股份有限公司大连分行	20,000,000.00	4.7850%	2019年5月31日	7.1775%
招商银行股份有限公司大连分行	4,952,033.16		2018年7月8日	18.00%
华夏银行股份有限公司大连分行	9,994,300.00		2018年6月19日	18.00%
哈尔滨银行股份有限公司大连高新园区支行	21,987,274.67		2018年12月27日	18.00%
合计	231,491,699.70	/	/	/

注：1、本公司与中国工商银行股份有限公司甘井子支行签订的借款合同，借款金额 4,617 万元，借款期限 2017/7/28-2018/7/27，浮动利率 5.0125%，截至 2019 年 12 月 31 日，逾期金额 4,617 万元尚未偿还。

2、本公司与中国建设银行股份有限公司大连甘井子支行（以下简称建行甘井子支行）签订的借款合同，借款金额分别为 1,000 万元（借款期限为 2018/1/15-2019/1/15）和 3,000 万元（借款期限为 2018/1/17-2019/1/17），固定利率 6.3075%，建行甘井子支行于 2018 年 7 月 30 日寄送企业编号为(2018)001 号的《宣布贷款到期通知书》，宣布上述两笔借款由于欠息未缴已于 2018 年 8 月 1 日到期。截至 2019 年 12 月 31 日，上述两笔借款逾期金额为 3,838.81 万元。

3、本公司与华夏银行股份有限公司大连分行签订的借款合同，借款金额 8,999.99 万元，借款期限 2018/5/25-2019/5/16，固定利率 5.7000%，截至 2019 年 12 月 31 日，逾期金额 8,999.99 万元尚未偿还。

4、本公司与招商银行股份有限公司大连分行签订的借款合同，借款金额 2,000 万元，借款期限 2018/5/25-2019/5/31，固定利率 4.7850%，截至 2019 年 12 月 31 日，逾期金额 2,000 万元尚未偿还。

5、本公司在哈尔滨银行股份有限公司大连高新园区支行 44,000,000.00 元银行承兑汇票于 2018 年 12 月 27 日到期，发生 21,987,274.67 元敞口违约，逾期利率 18.00%，并转为短期借款。

6、本公司在华夏银行股份有限公司大连分行 20,000,000.00 元银行承兑汇票于 2018 年 6 月 19 日到期，发生 9,994,300.00 元敞口违约，逾期利率 18.00%，并转为短期借款。

7、本公司在招商银行股份有限公司大连分行营业部 10,000,000.00 元银行承兑汇票于 2018 年 7 月 8 日到期，发生 4,952,033.16 元敞口违约，逾期利率 18.00%，并转为短期借款。

13、应付票据

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		36,948,644.10
合计		36,948,644.10

注：本期末已到期未支付的应付票据总额 36,933,607.83 元已全部转为短期借款，详见附注五、12。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	140,297,759.88	199,507,018.44
应付工程款	28,161,894.80	25,221,857.12
综合服务	80,710,049.99	
合计	249,169,704.67	224,728,875.56

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

大连盐化集团有限公司	51,206,091.46	资金紧张未支付
中国化学工程第十四建设公司	9,731,893.02	资金紧张未支付
抚顺亿利化工有限公司	6,407,335.00	资金紧张未支付
山东昌邑盐业公司	5,091,494.93	资金紧张未支付
中国化学工程第十二建设公司	4,732,012.97	资金紧张未支付
汕头经济特区恒丰经济发展公司	4,299,713.00	资金紧张未支付
大连富强建设集团有限公司	4,248,870.88	资金紧张未支付
合计	85,717,411.26	/

15、预收款项

(1) 预收账款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	35,553,733.25	24,061,742.89
合计	35,553,733.25	24,061,742.89

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
临江市铁生商贸有限公司	3,681,920.00	因停产未执行合同
山东昌邑盐业公司	1,331,280.00	购买方尚未取货
鞍山物资销售结算处	447,932.14	购买方尚未取货
四平石油钢管厂	163,798.95	购买方尚未取货
大连旅顺盐场	105,642.02	购买方尚未取货
合计	5,730,573.11	/

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

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

一、短期薪酬	14,056,585.16	46,924,546.78	59,983,058.03	998,073.91
二、离职后福利-设定提存计划	4,068,295.14	6,544,094.69	10,612,389.83	
合计	18,124,880.30	53,468,641.47	70,595,447.86	998,073.91

(2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,640,058.72	30,061,475.26	41,701,533.98	
二、职工福利费		7,780,337.83	7,780,337.83	
三、社会保险费	245.60	3,894,713.44	3,894,959.04	
其中：医疗保险费	245.60	2,810,568.28	2,810,813.88	
工伤保险费		677,203.29	677,203.29	
生育保险费		406,941.87	406,941.87	
四、住房公积金	2,054,843.40	4,460,811.18	6,515,654.58	
五、工会经费和职工教育经费	361,437.44	656,420.36	19,783.89	998,073.91
六、其他		70,788.71	70,788.71	
合计	14,056,585.16	46,924,546.78	59,983,058.03	998,073.91

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,067,184.40	5,776,362.90	9,843,547.30	
2、失业保险费	1,110.74	170,382.96	171,493.70	
3、采暖基金		597,348.83	597,348.83	
合计	4,068,295.14	6,544,094.69	10,612,389.83	

17、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	13,767.89	13,767.89
个人所得税	140,026.27	487,229.71

教育费附加	5,900.53	5,900.53
地方教育附加	3,933.69	3,933.69
房产税	1,270,929.12	444,825.22
印花税	27,467.70	8,412.70
合计	1,462,025.20	964,069.74

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	50,230,513.91	21,059,942.28
其他应付款	131,164,966.08	54,775,870.60
合计	181,395,479.99	75,835,812.88

18.1 应付利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	23,004,875.10	8,120,567.87
银行承兑汇票垫款利息	8,233,651.03	1,493,267.60
非金融机构应付利息	18,991,987.78	11,446,106.81
合计	50,230,513.91	21,059,942.28

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元 币种：人民币

借款单位	逾期金额	备注	逾期原因
中国建设银行股份有限公司大连甘井子支行	6,310,921.95	短期借款	资金紧张未支付
中国工商银行股份有限公司大连甘井子支行	4,996,041.89	短期借款	资金紧张未支付
华夏银行股份有限公司大连分行营业部	9,915,624.91	短期借款	资金紧张未支付
招行银行股份有限公司大连分行营业部	1,782,286.35	短期借款	资金紧张未支付
华夏银行股份有限公司大连分行营业部	2,800,899.58	应付票据	资金紧张未支付
招行银行股份有限公司大连分行营业部	1,365,073.82	应付票据	资金紧张未支付
哈尔滨银行股份有限公司大连甘井子支行	4,067,677.63	应付票据	资金紧张未支付
中航国际租赁有限公司	18,991,987.78	融资租赁	资金紧张未支付

合计	50,230,513.91	/	/
----	---------------	---	---

18.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保险费		619,798.00
材料费	1,172,589.99	
电费		691,190.60
劳务费	10,995,264.65	15,853,246.74
审计费	2,000,000.00	1,450,000.00
往来款	19,516,527.46	3,956,061.04
修理费	15,879,673.89	536,275.14
运输费	5,833,342.84	8,214,770.55
融资租赁款项	71,404,909.96	23,394,823.74
其他	4,362,657.29	59,704.79
合计	131,164,966.08	54,775,870.60

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大连农垦建筑工程有限公司	8,608,596.90	资金紧张无法支付
瓦房店市谢屯运业有限公司	2,527,503.36	资金紧张无法支付
杭州吕科商贸有限公司	3,923,626.66	资金紧张无法支付
河南特种防腐有限公司	2,253,963.02	资金紧张无法支付
大连松成清洗有限公司	1,814,646.00	资金紧张无法支付
中国化学工程第六建设有限公司	1,309,123.00	资金紧张无法支付
合计	20,437,458.94	/

19、一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的应付融资租赁款	40,936,606.64	35,525,405.60
合计	40,936,606.64	35,525,405.60

20、长期应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	34,745,968.32	77,079,770.66
合计	34,745,968.32	77,079,770.66

注：具体事项详见附注十、2（1）。

21、股本

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		增加 资本	减少 资本	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	275,000,000						275,000,000
合计	275,000,000						275,000,000

22、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	228,687,247.84			228,687,247.84
其他资本公积	290,718,017.24			290,718,017.24
合计	519,405,265.08			519,405,265.08

23、专项储备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,269,814.00	3,269,814.00	
合计		3,269,814.00	3,269,814.00	

24、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,404,353.58			15,404,353.58
合计	15,404,353.58			15,404,353.58

25、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-756,662,206.24	-618,019,546.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-756,662,206.24	-618,019,546.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-236,693,086.67	-138,642,659.36
其他		
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	-993,355,292.91	-756,662,206.24

26、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,078,868.96	79,232,217.51	304,219,012.31	305,471,296.06
其他业务	33,281,976.55	28,087,105.41	13,752,131.56	10,033,487.02
合计	111,360,845.51	107,319,322.92	317,971,143.87	315,504,783.08

27、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		144,550.84
教育费附加		61,950.36
地方教育附加		41,300.24
房产税	826,103.90	762,263.02
印花税	39,342.00	173,838.30
环保税		20,031.61
合计	865,445.90	1,203,934.37

28、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
运杂费	9,038.32	3,838,377.73
折旧费	12,133.80	12,133.84
职工薪酬	2,256,286.57	2,775,405.77
劳务费	1,514,962.08	4,213,774.27
其他	12,490.00	20,874.70
合计	3,804,910.77	10,860,566.31

29、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,123,234.49	18,201,982.29
折旧费	122,674.05	297,710.91
办公费	99,609.39	77,588.14
租赁费	3,197,283.81	3,217,978.44
修理费	3,274.33	13,689.74
健康安全环保费	326,981.40	631,290.58

停产费用	97,525,637.60	72,269,122.43
其他	1,196,933.77	1,283,607.67
合计	115,595,628.84	95,992,970.20

30、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
利息支出	40,258,356.55	27,648,773.36
减：利息收入	4,015.25	275,396.13
汇兑损益	-	26,527.44
其他	6,826.99	3,505,698.38
合计	40,261,168.29	30,905,603.05

31、其他收益

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
残疾人就业奖励	91,800.00	265,399.70	与收益相关
个税手续费返还		8,571.28	
合计	91,800.00	273,970.98	/

32、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额
一、应收账款减值损失	-66,540,156.93
二、其他应收款减值损失	174.30
三、预付账款减值损失	3,165,105.69
合计	-63,374,876.94

33、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-1,883,497.88
存货跌价准备	-17,504,670.24	
合计	-17,504,670.24	-1,883,497.88

34、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-10,095.00		-10,095.00
其中：固定资产处置利得或损失	-10,095.00		-10,095.00
合计	-10,095.00		-10,095.00

35、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
保险理赔	954,034.38	27,924.40	954,034.38
合计	954,034.38	27,924.40	954,034.38

36、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金罚款	83,463.90	564,343.72	83,463.90
非常损失	280,183.76		280,183.76
合计	363,647.66	564,343.72	363,647.66

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,015.25	275,396.13

保证金	500,000.00	
政府补助	91,800.00	
其他	2,516,161.12	1,210,512.23
合计	3,111,976.37	1,485,908.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	7,126.99	105,698.38
销售、管理费用等费用性开支	1,221,327.83	876,924.78
往来款	1,260,700.71	
银行账户冻结款项	1,109,917.58	
合计	3,599,073.11	982,623.16

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期金额	上期金额
收到的售后回租融资款		28,546,915.10
收到集团借款	148,177,122.86	
合计	148,177,122.86	28,546,915.10

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期金额	上期金额
融资租赁保证金及手续费		19,400,000.00
合计		19,400,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位: 元 币种: 人民币

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	-236,693,086.67	-138,642,659.36
加: 资产减值准备	17,504,670.24	1,883,497.88
信用减值准备	63,374,876.94	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,026,482.33	48,025,828.20
无形资产摊销		
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)	10,095.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	40,258,356.55	27,648,773.36
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)		
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)	14,533,323.08	26,334,896.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	37,519,230.32	-17,169,549.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-136,019,985.55	-4,368,223.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-151,486,037.76	-56,287,437.48
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	395.72	3,309,310.62
减: 现金的期初余额	3,309,310.62	27,512,924.02
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	-3,308,914.90	-24,203,613.40

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	395.72	3,309,310.62
其中：库存现金	395.72	275.72
可随时用于支付的银行存款		3,309,034.90
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	395.72	3,309,310.62
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

39、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,109,917.58	银行账户冻结
固定资产	106,448,671.84	售后回租固定资产
合计	107,558,589.42	/

六、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额比例 47.77%(2018 年：45.26%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	1,110,313.30	1,110,313.30	1,110,313.30			
应收票据	4,520,639.41	4,520,639.41	4,520,639.41			

应收账款	47,695,014.32	265,366,966.15	47,695,014.32			
其他应收款	2,220.09	34,440.19	2,220.09			
金融资产小计:	53,328,187.12	271,032,359.05	53,328,187.12			
短期借款	231,491,699.70	231,491,699.70	231,491,699.70			
应付账款	249,169,704.67	249,169,704.67	249,169,704.67			
应付职工薪酬	998,073.91	998,073.91	998,073.91			
应交税费	1,462,025.20	1,462,025.20	1,462,025.20			
其他应付款	181,395,479.99	181,395,479.99	181,395,479.99			
一年内到期的非流动负债	40,936,606.64	40,936,606.64	40,936,606.64			
长期应付款	34,745,968.32	34,745,968.32		34,745,968.32		
金融负债小计:	740,199,558.43	740,199,558.43	705,453,590.11	34,745,968.32		

续上表:

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	3,324,346.89	3,324,346.89	3,324,346.89			
应收账款	121,074,285.95	272,206,080.85	121,074,285.95			
其他应收款	23,292.65	55,687.05	23,292.65			
金融资产小计:	124,421,925.49	275,586,114.79	124,421,925.49			
短期借款	196,169,999.11	196,169,999.11	196,169,999.11			
应付票据	36,948,644.10	36,948,644.10	36,948,644.10			
应付账款	224,728,875.56	224,728,875.56	224,728,875.56			
应付职工薪酬	18,124,880.30	18,124,880.30	18,124,880.30			
应交税费	964,069.74	964,069.74	964,069.74			
其他应付款	75,835,812.88	75,835,812.88	75,835,812.88			
一年内到期的非流动负债	35,525,405.60	35,525,405.60	35,525,405.60			
长期应付款	77,079,770.66	77,079,770.66		37,498,528.88	39,581,241.78	
金融负债小计:	665,377,457.95	665,377,457.95	588,297,687.29	37,498,528.88	39,581,241.78	

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

①本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

②截至 2019 年 12 月 31 日，本公司期末无持有的外币金融资产和外币金融负债。

③敏感性分析：

除了少量原材料的采购及销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司有短期借款 231,491,699.70 元，以固定利率借入 185,321,699.70 元，以浮动利率借入 46,170,000.00 元。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

①本年度公司无利率互换安排。

②敏感性分析：

截至 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 830,850.00 元（2018 年度约 830,850.00 元）。

七、 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
大化集团有限责任公司	大连	化工业	305,785	29.50	29.50

本企业的母公司情况的说明：大化集团有限责任公司位于辽宁省大连市甘井子区工兴路 10 号，其他有限责任公司，法定代表人赵文旗，实收资本 305,785 万元人民币，营业期限自 1997 年 3 月 14 日至 2047 年 3 月 13 日。公司经营范围：碱产品、无机酸、化肥、工业气体；为下属企业提供生产用原材料、允许调剂串换；（以下限下属企业经营：仓储、货物运输、房屋租赁、设备租赁、餐饮、住宿）***

本企业最终控制方是自然人纪洪帅。

2019 年 3 月 5 日，大连市中级人民法院裁定铭源控股集团有限公司（以下简称“铭源集团”）全资子公司大连铭勃发展有限公司（以下简称“铭勃发展”），作为公司控股股东大化集团有限责任公司（以下简称“大化集团”）等九家公司重整的投资人，其中包括公司关联方大化集团大连国际贸易有限公司（以下简称“大化国贸”）。根据大化集团等九家公司重整计划，重整完成后铭源集团通过铭勃发展持有大化集团 51% 股权，大化集团持有公司股份由 63.64% 减少至 29.50%。股东权益变动后，大化集团仍为公司直接控股股东；公司实际控制人由大连市人民政府国有资产监督管理委员会变更为铭源集团实际控制人纪洪帅。截至审计报告日，上述股权工商变更手续尚未完成。

2、本企业的子公司情况

本企业无子公司

3、本企业合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大化集团大连国际贸易有限公司（“大化国贸”）	母公司的子公司

大连宏图经销公司（“宏图经销”）	母公司的联营企业
大化集团大连博尔化工有限公司（“大化博尔”）	母公司的子公司
大化集团大连汽车运输有限公司（“大化汽运”）	母公司的子公司
大化集团大连冠林国际贸易有限公司（“大化冠林”）	母公司的子公司
大化集团大连瑞霖有限公司（“大化瑞霖”）	母公司的子公司
大化集团大连瑞霖化工有限公司（“瑞霖化工”）	母公司的子公司
大连蓝天电子油墨公司（“蓝天油墨”）	母公司的子公司
林德大化（大连）气体有限公司（“林德气体”）	母公司的联营企业

4、关联交易

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
大化集团	购买商品	15,385,107.72	214,971,992.79
大化国贸	购买商品	28,316,755.62	276,887.56
林德气体	低压氮		308,736.00
大化集团	综合服务	3,159,168.93	3,296,578.98
大化汽运	运输装卸		888,802.29

出售商品/提供劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
大化集团	销售产品	8,500,129.49	12,984,143.65
大化集团	委托加工	38,028,974.53	
大化国贸	销售产品	39,366,507.67	5,419,456.76
大化冠林	销售产品		6,921,738.38

瑞霖化工	销售产品		2,272,190.59
大化博尔	销售产品		68,607.99

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：关联交易价格除采用以市场定价政策外，还包括关联方协议定价政策。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
大化集团	商标	962,264.16	962,264.16
大化集团	土地使用权	2,255,714.28	2,255,714.28

关联租赁情况说明：根据本公司与大化集团签署的《商标使用许可合同》，大化集团许可公司使用“大地”和“工联”商标，本公司每年向大化集团支付许可使用费 102 万元。

根据本公司与与大化集团签署的《土地使用权租赁合同》，公司承租大化集团以出让方式取得的位于大连市普湾新区松木岛化工园区的 15.79 万平方米土地使用权，年租金总额为 236.85 万元。

(3) 关联担保情况

① 本公司无对外担保

② 本公司作为被担保方

截至 2019 年 12 月 31 日，控股股东大化集团有限责任公司为本公司银行借款 194,558,091.87 元、融资租赁款 136,000,000.00 元提供连带责任担保；大化国贸为已转为短期借款的逾期银行承兑汇票余额中的哈尔滨银行股份有限公司大连高新园区支行银行承兑汇票 21,987,274.67 元提供连带责任担保。大化集团被受理破产重整后，相关债权人向大化集团申报债权，大化集团按照重整方案履行清偿义务后，将解除相关担保责任，大化集团可以就实际承担的清偿额向本公司行使求偿权。

(4) 关联方资金拆借

为缓解本公司的资金压力，自 2019 年 3 月 5 日大化集团进入重整计划执行程序后，陆续向本公司提供现金用于工资发放、设备维修及生产运营所必须的其他费用，以维持本公司的正常运营。截至 2019 年 12 月 31 日，大化集团已向本公司提供借款合计 14,817.71 万元。

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	123.82	99.67

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	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	大化国贸	92,200,555.88	67,306,405.79	87,368,782.30	4,368,439.12
应收账款	大化集团	2,021,393.90	101,069.70	9,138,029.67	456,901.48
应收账款	瑞霖化工	4,383,544.33	810,636.99	4,383,544.33	312,257.61
预付账款	大化集团			23,820,970.32	1,191,048.52

(2) 应付项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	大化集团		36,948,644.10
应付账款	大化集团	80,710,049.99	
应付账款	大化博尔	3,032,050.00	2,944,800.00
其他应付款	大化汽运	323,588.77	673,588.77
其他应付款	大化集团		6,759.38
预收账款	大化博尔		87,250.00

八、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至审计报告日，本公司涉及的在审和执行中的重要诉讼（仲裁）案件共 17 例，累计金额 3,594.32 万元，具体诉讼（仲裁）案件如下：

单位：万元 币种：人民币

原告	被告	纠纷性质	诉讼(仲裁)发生年度	诉讼(仲裁)判决年度	标的额	诉讼案件进展
海城市乾通塑料编织有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2018 年	2018 年	806.91	执行中,尚未执行完毕
中国化学工程第十四建设有限公司	本公司	建设施工纠纷	2017 年	2018 年	754.61	执行中,尚未执行完毕
抚顺亿利化工有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2018 年		688.76	审理中
大连科恩特泵业有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2017 年	2017 年	289.86	执行中,尚未执行完毕
天津市大亚换热设备有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2017 年	2017 年	264.11	执行中,尚未执行完毕
中昊(大连)化工研究设计院有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2019 年	2019 年	216.90	执行中,尚未执行完毕
营口金元塑料有限公司	本公司	协助执行	2018 年	2018 年	191.56	执行中,尚未执行完毕
大连永吉冲压有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2018 年	2018 年	154.13	执行中,尚未执行完毕
烟台锐锋泵业股份有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2019 年	2019 年	46.57	执行中,尚未执行完毕
江苏金源腾峰换热设备有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2018 年	2018 年	46.80	执行中,尚未执行完毕
哈尔滨博实自动化股份有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2018 年	2018 年	28.77	执行中,尚未执行完毕
大连冰河世纪制冷设备有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2018 年	2018 年	19.46	执行中,尚未执行完毕
李鹏伟	本公司	劳动争议	2019 年		14.00	审理中
潘文波	本公司	劳动争议	2019 年		9.28	审理中
辽宁炫源过滤科技有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2018 年	2018 年	4.18	执行中,尚未执行完毕
大连鑫华起重机械有限公司	本公司	维修合同纠纷	2019 年	2020 年	9.18	执行中,尚未执行完毕
安徽天大环保新材料股份有限公司	本公司	买卖合同纠纷	2020 年		49.24	审理中
合计			/	/	3,594.32	/

九、 资产负债表日后事项

由于本公司主导产品市场持续低迷，订单大幅度减少，同时遭遇到新型冠状病毒疫情的严重影响，公司供应链及销售物流受阻，劳动力组织困难，市场需求进一步停滞，考虑到公司当前资金十分紧张、债务严重违约状况，自 2020 年 2 月 1 日起，公司主要生产装置开始停产，除必要管理人员及值班人员外，公司其他员工暂时放假。截至审计报告日，公司仍未恢复生产。

十、 其他重要事项

1、分部信息

本公司的业务单一，主要为生产纯碱、粗铵（农业氯化铵）、精铵及碳酸氢铵，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）公司根据实际经营需要以公司部分生产设备与中航国际租赁有限公司开展售后回租融资租赁业务，并于 2017 年 12 月 22 日与中航国际租赁有限公司签订了《转让合同》和《融资租赁合同（售后回租）》，融资额度为人民币 136,000,000.00 元，期限四年。公司控股股东大化集团有限责任公司为公司本次融资提供连带责任保证和抵押担保，保证期间为租赁合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截至 2019 年 12 月 31 日，大化股份应付未付中航国际租赁有限公司的租金、利息及罚息 90,396,897.74 元。

（2）截至 2019 年 12 月 31 日，本公司在中国工商银行股份有限公司大连甘井子支行的银行短期借款 46,170,000.00 元（已于 2018 年 7 月 27 日到期）已经形成逾期借款。

（3）截至 2019 年 12 月 31 日，本公司在中国建设银行股份有限公司大连甘井子支行的银行短期借款 38,388,092.76 元（已于 2018 年 8 月 1 日到期）已经形成逾期借款。

（4）截至 2019 年 12 月 31 日，本公司在招商银行股份有限公司大连分行的银行短期借款 20,000,000.00 元（已于 2019 年 5 月 31 日到期）已经形成逾期借款。

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司在华夏银行股份有限公司大连分行的银行短期借款 89,999,999.11 元（已于 2019 年 5 月 16 日到期）已经形成逾期借款。

(6) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司在哈尔滨银行股份有限公司大连高新区支行 44,000,000.00 元银行承兑汇票到期，发生 21,987,274.67 元敞口违约。

(7) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司在华夏银行股份有限公司大连分行 20,000,000.00 元银行承兑汇票到期，发生 9,994,300.00 元敞口违约。

(8) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司在招商银行股份有限公司大连分行营业部 10,000,000.00 元银行承兑汇票到期，发生 4,952,033.16 元敞口违约。

(9) 2019 年 9 月 26 日，依据辽宁省大连市中级人民法院（2018）辽 02 破 43-4 号《协助执行通知书》，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司将大化集团有限责任公司（下称“大化集团”）破产企业财产处置专用账户所持有的 63,977,615 股大化集团大连化工股份有限公司非流通股股份中的 37,952,339 股股份扣划至特定证券账户中，占大化集团破产企业财产处置专用账户所持公司股份的 59.32%，占公司总股本的 13.80%。扣划完成后，大化集团破产企业财产处置专用账户中还剩余 26,025,276 股公司股份，需要相关债权人履行相关程序后才能进行司法划转，后续股份司法扣划将视程序履行情况分批次进行。

3、关于持续经营情况的说明

公司自 2018 年 3 月开始长期处于停产状态，2019 年度的净利润为-23,669.31 万元，2019 年 12 月 31 日股东权益为-18,354.57 万元，经营活动产生的现金流量净额为-15,148.60 万元；营运资金-67,737.06 万元，资产负债率 130.99%。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司在中国工商银行股份有限公司大连甘井子支行的银行短期借款 46,170,000.00 元（已于 2018 年 7 月 27 日到期）已经形成逾期借款；公司在中国建设银行股份有限公司大连甘井子支行的银行短期借款 38,388,092.76 元（已于 2018 年 8 月 1 日到期）已经形成逾期借款；公司在招商银行股份有限公司大连分行的银行短期借款 20,000,000.00 元（已于 2019 年 5 月 31 日到期）已经形成逾期借款；公司在华夏银行股份有限公司大连分行的银行短期借款 89,999,999.11 元（已于 2019 年 5 月 16 日到期）已经形成逾期借款。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司在哈尔滨银行股份有限公司大连高新园区支行 44,000,000.00 元银行承兑汇票到期，发生 21,987,274.67 元敞口违约；公司在华夏银行股份有限公司大连分行 20,000,000.00 元银行承兑汇票到期，发生 9,994,300.00 元敞口违约；公司在招商银行股份有限公司大连分行营业部 10,000,000.00 元银行承兑汇票到期，发生 4,952,033.16 元敞口违约。

公司因债务纠纷，银行账户已全部被司法冻结。

前述财务状况使公司的持续经营能力具有重大的不确定性，可能无法在正常经营过程中变现资产、清偿债务。为此，公司拟采取以下改善措施：

（1）坚定发展信心，维护公司稳定。公司将正视当前面临的困难，树立克服困难的勇气和信心，寻找转型发展机遇；公司将努力做好员工队伍稳定工作，团结和带领广大员工坚定企业发展信心，保证公司各项业务平稳、有序开展。

（2）以市场为龙头，以盈利为目标，全力做好生产准备。公司将加强设备和装置的管理、维护，紧盯市场，抓住机遇，恢复生产。

（3）加强与控股股东及实际控制人沟通，寻求支持和合作，促进企业的转型升级。

（4）积极与相关部门沟通，寻求政策支持，使纯 B 股公司能够在资本市场有所发展。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-10,095.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	91,800.00	
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期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、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、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	590,386.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	672,091.72	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.86	-0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.86	-0.86

大化集团大连化工股份有限公司

2020年04月23日





统一社会信用代码
91110105085458861W



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

营业执照

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他会计业务；法律、法规允许的其它经营活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

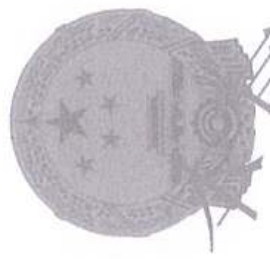
2019年11月20日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966



会计师事务所

执业证书

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:



证书号:

证时证字[2011]第1115号



证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日



姓名 Name: 王 芳
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1982/08/25
身份证号 ID No: 370105198208250036
工作单位 Work Unit: 山东世纪伟业会计师事务所有限公司



年检通过

证书编号: No. of Certificate: 110105216-0036
批准注册协会: Authorized Institute of CPA: 山东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance: 2016年05月20日

2017年4月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月19日

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过

辽宁省注册会计师协会
—CPA—
2018年5月10日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
5月31日

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年度CPA年检合格
辽宁注协检(3)

2019年6月25日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永拓大建事务所
事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓大建事务所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年11月27日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 冷作梓
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978年08月26日
工作单位 Working unit 利安达会计师事务所
有限責任公司(大連)分公司
身份证號碼 Identity card No. 210603197808263018



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年检通过

证书编号:
No. of Certificate 10001540386

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2010 年 10 月 15 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014年度CPA
任职资格检查合格
辽宁注协检(2)
2014年3月3日

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月13日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月3日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月14日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月13日

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
5月31日

年 月 日
y m d



同意调出: 北京永拓大
注册会计师工作单位变更
Registration of the Change of Working Unit

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2018.11.27
转出协会盖章
转出日期 11月27日
工作单位更名为
利安达会计师事务所(普通合伙)
大迁所

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期 4月8日
转入所
大迁所

注意事项

- 一、注册会计师执业时, 应当向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be used only by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2018年12月30日