

# 审计报告

---

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

会审字[2019]3061号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4
3	合并利润表	5
4	合并现金流量表	6
5	合并所有者权益变动表	7-8
6	母公司资产负债表	9
7	母公司利润表	10
8	母公司现金流量表	11
9	母公司所有者权益变动表	12-13
10	财务报表附注	14-83

会审字[2019]3061号

## 审计报告

苏州禾昌聚合材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了苏州禾昌聚合材料股份有限公司（以下简称禾昌聚合）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了禾昌聚合2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于禾昌聚合，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

禾昌聚合管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括禾昌聚合2018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

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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估禾昌聚合的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算禾昌聚合、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督禾昌聚合的财务报告过程。

#### 五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对禾昌聚合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禾昌聚合不能持续经营。

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

(六) 就禾昌聚合中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

华普天健会计师事务所



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：

王旭



中国注册会计师：

杨和龙



2019年4月11日

# 合并资产负债表

编制单位：苏州天昌聚合材料股份有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	101,476,659.29	73,828,823.11	短期借款	五、14	15,000,000.00	55,079,300.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、2	291,267,548.72	382,626,714.16	衍生金融负债			
预付款项	五、3	5,609,698.82	7,395,409.43	应付票据及应付账款	五、15	71,651,253.09	134,016,003.03
应收保费				预收款项	五、16	1,685,703.90	877,543.26
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	760,456.43	573,376.23	应付职工薪酬	五、17	3,720,890.81	2,839,072.87
买入返售金融资产				应交税费	五、18	9,027,790.93	8,072,367.06
存货	五、5	71,739,059.10	60,957,604.10	其他应付款	五、19	4,175,981.36	3,289,724.92
持有待售资产	五、6	1,710,000.00	-	应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	1,528,437.05	260,367.77	代理买卖证券款			
<b>流动资产合计</b>		<b>474,091,859.41</b>	<b>525,642,294.80</b>	代理承销证券款			
<b>非流动资产：</b>				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			-
可供出售金融资产				其他流动负债			-
持有至到期投资				<b>流动负债合计</b>		<b>105,261,620.09</b>	<b>204,174,011.14</b>
长期应收款				<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资				长期借款			-
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、8	37,299,364.02	52,585,244.49	其中：优先股			
在建工程	五、9	14,937,608.59	1,033,387.61	永续债			
生产性生物资产				长期应付款			
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、10	19,195,565.60	31,410,125.61	预计负债			
开发支出				递延收益	五、20	4,565,000.00	460,000.00
商誉				递延所得税负债			
长期待摊费用	五、11	2,195,706.38	2,345,478.55	其他非流动负债			
递延所得税资产	五、12	3,997,546.55	2,408,667.70	<b>非流动负债合计</b>		<b>4,565,000.00</b>	<b>460,000.00</b>
其他非流动资产	五、13	3,831,760.05	428,832.50	<b>负债合计</b>		<b>109,826,620.09</b>	<b>204,634,011.14</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>81,457,551.17</b>	<b>90,211,736.46</b>	<b>所有者权益：</b>			
				股本	五、21	78,100,000.00	78,100,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、22	80,534,560.94	80,534,560.94
				减：库存股			
				其他综合收益			-
				专项储备			-
				盈余公积	五、23	29,166,288.39	23,610,133.49
				一般风险准备			-
				未分配利润	五、24	257,921,941.16	228,975,325.69
				归属于母公司所有者权益合计		<b>445,722,790.49</b>	<b>411,220,020.12</b>
				少数股东权益			-
				<b>所有者权益合计</b>		<b>445,722,790.49</b>	<b>411,220,020.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>555,549,410.58</b>	<b>615,854,031.26</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>555,549,410.58</b>	<b>615,854,031.26</b>

法定代表人：

会计工作负责人：

4-1-1-6

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：苏州永昌聚合材料股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		<b>443,622,043.70</b>	<b>505,088,911.16</b>
其中：营业收入	五、25	443,622,043.70	505,088,911.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>418,543,812.47</b>	<b>454,600,965.23</b>
其中：营业成本	五、25	368,953,783.08	404,931,477.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	2,190,168.60	2,637,060.97
销售费用	五、27	10,123,926.92	13,454,466.69
管理费用	五、28	14,205,829.05	10,989,840.95
研发费用	五、29	14,599,689.79	15,872,989.23
财务费用	五、30	4,309,023.43	5,245,789.75
其中：利息费用		3,470,933.30	4,945,448.68
利息收入		409,922.91	136,905.55
资产减值损失	五、31	4,161,391.60	1,469,340.51
加：其他收益	五、32	1,942,711.19	864,648.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	32,795,665.10	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	-2,612.39	56,674.89
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>59,813,995.13</b>	<b>51,409,269.73</b>
加：营业外收入	五、35	83,378.53	1,385,406.93
减：营业外支出	五、36	28,320.54	210,602.86
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>59,869,053.12</b>	<b>52,584,073.80</b>
减：所得税费用	五、37	9,746,282.75	8,328,236.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>50,122,770.37</b>	<b>44,255,837.58</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,122,770.37	44,255,837.58
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		50,122,770.37	44,255,837.58
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
.....			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>50,122,770.37</b>	<b>44,255,837.58</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,122,770.37	44,255,837.58
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.64	0.57
（二）稀释每股收益（元/股）		0.64	0.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-1-7

# 合并现金流量表

编制单位：苏州莱恩聚合材料股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		522,266,123.35	483,537,277.91
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38(1)	13,132,689.61	12,617,672.06
经营活动现金流入小计		535,398,812.96	496,154,949.97
购买商品、接受劳务支付的现金		421,795,384.94	381,598,309.32
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			
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		24,428,576.97	22,426,493.24
支付的各项税费		22,109,494.52	21,849,313.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、38(2)	25,603,170.06	30,522,114.83
经营活动现金流出小计		493,936,626.49	456,396,231.07
经营活动产生的现金流量净额		41,462,186.47	39,758,718.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		200.00	70,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		55,230,402.24	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、38(3)	-	220,000.00
投资活动现金流入小计		55,230,602.24	290,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,446,491.50	12,031,896.67
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		9,446,491.50	12,031,896.67
投资活动产生的现金流量净额		45,784,110.74	-11,741,896.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		65,977,955.00	172,943,356.58
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		65,977,955.00	172,943,356.58
偿还债务支付的现金		106,057,255.00	165,582,839.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,186,787.44	4,880,689.56
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	五、38(4)	-	2,455,000.00
筹资活动现金流出小计		125,244,042.44	172,918,529.13
筹资活动产生的现金流量净额		-59,266,087.44	24,827.45
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		595,675.48	461,832.42
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		28,575,885.25	28,502,682.10
加：期初现金及现金等价物余额		68,091,547.66	39,588,865.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		96,667,432.91	68,091,547.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-1-8

6



# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2018年度

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本		其他权益工具			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
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	78,100,000.00				80,534,560.94				23,610,133.49			228,975,325.69	411,220,020.12	
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	78,100,000.00				80,534,560.94				23,610,133.49			228,975,325.69	411,220,020.12	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									5,556,154.90			28,946,615.47	34,502,770.37	
(一) 综合收益总额												50,122,770.37	50,122,770.37	
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
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									5,556,154.90			-21,176,154.90	-15,620,000.00	
1. 提取盈余公积									5,556,154.90			-5,556,154.90		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配												-15,620,000.00	-15,620,000.00	
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 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	78,100,000.00				80,534,560.94				29,166,288.39			257,921,941.16	445,722,790.49	



主管会计工作负责人

法定代表人



445,722,790.49

# 合并所有者权益变动表

2017年度

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	78,100,000.00				80,534,560.94				19,901,329.91		188,428,291.69	366,964,182.54	
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	78,100,000.00				80,534,560.94				19,901,329.91		188,428,291.69	366,964,182.54	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,708,803.58		40,547,034.00	44,255,837.58	
(一) 综合收益总额											44,255,837.58	44,255,837.58	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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									3,708,803.58		-3,708,803.58		
1. 提取盈余公积									3,708,803.58		-3,708,803.58		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 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	78,100,000.00				80,534,560.94				23,610,133.49		228,975,325.69	411,220,030.12	



法定代表人: *曹明*

主管会计工作负责人: *曹明*

会计机构负责人: *曹明*

## 母公司资产负债表

编制单位：苏州三友复合材料股份有限公司

2018年12月31日

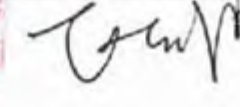
单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		93,145,115.29	61,783,829.41	短期借款		5,000,000.00	41,479,300.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十五、1	241,211,905.63	340,124,663.70	应付票据及应付账款		53,766,862.99	130,274,106.80
预付款项		1,687,260.05	4,010,748.45	预收款项		1,376,971.01	789,593.67
其他应收款	十五、2	25,836,831.75	13,055,508.12	应付职工薪酬		2,514,089.81	2,259,783.24
存货		62,259,916.37	51,532,635.96	应交税费		8,220,849.74	7,127,252.35
持有待售资产		1,710,000.00		其他应付款		3,925,498.48	3,140,495.43
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>425,851,029.09</b>	<b>470,507,385.64</b>	其他流动负债		-	-
<b>非流动资产：</b>				<b>流动负债合计</b>		<b>74,804,272.03</b>	<b>185,070,531.49</b>
可供出售金融资产		-		<b>非流动负债：</b>			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十五、3	48,010,000.00	72,210,000.00	其中：优先股			
投资性房地产			-	永续债			
固定资产		28,884,786.73	30,033,011.18	长期应付款			
在建工程		-	247,008.52	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益		1,565,000.00	460,000.00
无形资产		4,121,659.94	4,235,171.79	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				<b>非流动负债合计</b>		<b>1,565,000.00</b>	<b>460,000.00</b>
长期待摊费用		1,158,000.59	784,188.28	<b>负债合计</b>		<b>76,369,272.03</b>	<b>185,530,531.49</b>
递延所得税资产		2,637,407.97	1,920,829.38	<b>所有者权益：</b>			
其他非流动资产		383,832.50	328,832.50	股本		78,100,000.00	78,100,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>85,195,687.73</b>	<b>109,759,041.65</b>	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		80,534,560.94	80,534,560.94
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		29,166,288.39	23,610,133.49
				未分配利润		246,876,595.46	212,491,201.37
				<b>所有者权益合计</b>		<b>434,677,444.79</b>	<b>394,735,895.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>511,046,716.82</b>	<b>580,266,427.29</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>511,046,716.82</b>	<b>580,266,427.29</b>

法定代表人：




主管会计工作负责人：

审计机构负责人：



## 母公司利润表

编制单位：苏州禾昌聚合材料股份有限公司

2018年度

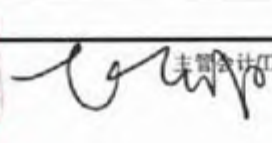
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	315,170,100.14	395,589,135.01
减：营业成本	十五、4	254,610,787.30	313,602,280.73
税金及附加		1,116,105.21	1,638,067.38
销售费用		8,121,416.69	11,211,432.96
管理费用		11,854,984.87	8,987,880.42
研发费用		11,190,609.53	12,758,408.04
财务费用		3,659,966.16	4,445,966.41
其中：利息费用		2,840,259.39	4,151,694.50
利息收入		391,242.90	110,643.66
资产减值损失		3,672,190.61	1,655,148.26
加：其他收益		1,617,911.19	655,648.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	42,071,532.13	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,612.39	56,674.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,630,870.70	42,002,274.61
加：营业外收入		72,965.11	1,364,856.62
减：营业外支出		28,320.54	145,602.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,675,515.27	43,221,528.37
减：所得税费用		9,113,966.28	6,133,492.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,561,548.99	37,088,035.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,561,548.99	37,088,035.81
（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			
.....			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		55,561,548.99	37,088,035.81

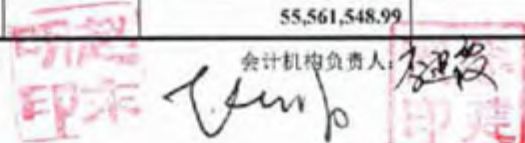
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：苏州禾昌聚合材料股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		387,891,690.87	377,151,395.44
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		16,040,308.47	9,438,280.07
经营活动现金流入小计		403,931,999.34	386,589,675.51
购买商品、接受劳务支付的现金		316,196,077.25	295,660,295.60
支付给职工以及为职工支付的现金		17,222,132.89	15,727,226.10
支付的各项税费		15,922,742.98	15,407,689.72
支付其他与经营活动有关的现金		27,830,950.11	27,557,577.89
经营活动现金流出小计		377,171,903.23	354,352,789.31
经营活动产生的现金流量净额		26,760,096.11	32,236,886.20
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		5,440,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200.00	70,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		69,121,532.13	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	220,000.00
投资活动现金流入小计		74,561,732.13	290,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,655,667.95	10,490,190.15
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		10,000,000.00	12,550,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		13,655,667.95	23,040,190.15
投资活动产生的现金流量净额		60,906,064.18	-22,750,190.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		55,977,955.00	159,343,356.58
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		55,977,955.00	159,343,356.58
偿还债务支付的现金		92,457,255.00	141,182,839.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,540,658.94	4,086,838.72
支付其他与筹资活动有关的现金		-	2,455,000.00
筹资活动现金流出小计		110,997,913.94	147,724,678.29
筹资活动产生的现金流量净额		-55,019,958.94	11,618,678.29
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		595,675.48	461,032.42
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		33,241,876.83	21,566,406.76
加：期初现金及现金等价物余额		56,405,161.96	34,838,755.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		89,647,038.79	56,405,161.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

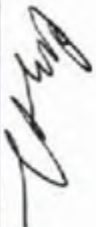
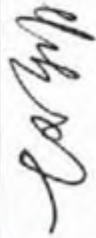
单位：元 币种：人民币

2018年度

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	78,100,000.00				80,534,560.94				23,610,133.49	212,491,201.37	394,735,895.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	78,100,000.00				80,534,560.94				23,610,133.49	212,491,201.37	394,735,895.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									5,556,154.90	34,385,394.09	39,941,548.99
(一) 综合收益总额										55,561,548.99	55,561,548.99
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									5,556,154.90	-21,176,154.90	-15,620,000.00
1. 提取盈余公积									5,556,154.90	-5,556,154.90	
2. 对所有者(或股东)的分配										-15,620,000.00	-15,620,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
四、本期末余额	78,100,000.00				80,534,560.94				29,166,288.39	246,876,595.46	434,677,444.79

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


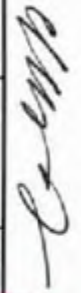





# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2017年度

项目	上期				所有者权益合计						
	股本	其他权益工具		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	78,100,000.00			80,534,560.94				19,901,329.91	179,111,969.14	357,647,859.99	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	78,100,000.00			80,534,560.94				19,901,329.91	179,111,969.14	357,647,859.99	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								3,708,803.58	33,379,232.23	37,088,035.81	
(一) 综合收益总额								3,708,803.58	37,088,035.81	37,088,035.81	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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								3,708,803.58	-3,708,803.58		
2. 对所有者(或股东)的分配								3,708,803.58	-3,708,803.58		
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	78,100,000.00			80,534,560.94				23,610,133.49	212,491,201.37	394,735,895.80	

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 苏州禾昌聚合材料股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(如无特别说明, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

苏州禾昌聚合材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 由苏州工业园区和昌新型材料有限公司整体变更设立(以下简称“和昌有限公司”), 和昌有限公司于 1999 年 6 月 9 日在江苏省苏州工业园区工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 3205942100730 的《企业法人营业执照》。截止 1999 年 6 月 9 日, 和昌有限公司注册资本为 280 万元。

2006 年 9 月 28 日, 和昌有限公司召开股东会, 决议同意和昌有限公司注册资本由 280 万元增加到 1,000 万元。

2010 年 10 月 10 日, 和昌有限公司召开股东会, 决议同意和昌有限公司注册资本由 1,000 万元增加到 4,800 万元。

2010 年 11 月 10 日, 和昌有限公司召开股东会, 决议同意公司整体变更为苏州禾昌聚合材料股份有限公司。2010 年 12 月 10 日, 各发起人签署发起人协议, 同意本公司按净资产折合股份总数 5,380 万股, 本公司于 2010 年 12 月 23 日在江苏省工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 320594000015317 的营业执照。

2012 年 7 月 16 日, 本公司召开 2012 年第一次临时股东大会, 决议同意本公司注册资本由 5,380 万元增加到 6,630 万元。

2015 年 12 月 23 日, 本公司召开 2015 年第一次临时股东大会, 决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 300 万股, 2016 年 1 月 11 日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]143 号), 对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016 年 3 月 11 日, 本公司召开 2016 年第二次临时股东大会, 决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 600 万股, 2016 年 4 月 8 日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]2948 号), 对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016 年 10 月 13 日, 本公司召开 2016 年第六次临时股东大会, 决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 280 万股, 2016 年 10 月 31 日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函



[2016]8068号)，对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

经上述历次股本变更后，期末本公司注册资本为7,810万元，股本为7,810万元。

公司股份已于2015年3月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司简称“禾昌聚合”，股票代码“832089”。

公司社会信用代码：91320000714164832Y。

公司注册地址：苏州工业园区民营工业区。

法定代表人：赵东明。

本公司属橡胶和塑料制品业。经营范围：生产和销售改性工程塑料、高分子聚合材料、功能性高分子材料；销售塑料制品并提供相应服务；经营本企业自产产品的出口业务及本企业生产所需机械设备、原辅材料的进口业务。公司主要产品是改性塑料。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2019年4月11日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

(1)截止2018年12月31日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	苏州禾润昌新材料有限公司	禾润昌	100.00	-
2	苏州和记荣达新材料有限公司	和记荣达	100.00	-
3	苏州工业园区和雅材料科技有限公司	和雅科技	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”

(2)报告期内合并财务报表范围变化

本期新增子公司情况：

子公司全称	子公司简称	报告期合并期间	纳入合并范围原因
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	和雅科技	2018.09-2018.12	新设

本期减少子公司情况：

子公司全称	子公司简称	本期末未纳入合并范围原因
苏州市和加新型材料有限公司	和加新材	出售

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

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

##### (2) 非同一控制下的企业合并

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

### (2) 合并报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ① 增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

##### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

#### (5) 特殊交易的会计处理

##### ① 购买少数股东股权

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

## ② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

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

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

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

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

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表

中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### ④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

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

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

##### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中,首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;其中,对于丧失控制权之前每一次交易,处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中应当确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### (2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

### 9. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。

#### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 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。

② 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即期汇率的近似汇率折算。



③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

④ 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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

### (1) 金融资产的分类

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### ② 持有至到期投资

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

#### ③ 应收款项

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

#### ④ 可供出售金融资产

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

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采

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

## (2) 金融负债的分类

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

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

## (3) 金融资产的重分类

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

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

## (4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

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

A. 终止确认部分的账面价值；

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

② 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### (8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

##### ① 金融资产发生减值的客观证据:

A. 发行方或债务人发生严重财务困难;

B. 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组;

E. 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

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

计量:

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

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产的减值测试(不包括应收款项)

A. 持有至到期投资减值测试

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

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

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

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

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

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析, 判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下, 如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 30%, 或者持续下跌时间已达到或超过 6 个月, 在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入资产减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后, 利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量

进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

#### (9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

##### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

##### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

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

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 1,000 万元以上（含）且占账面余额 10%以上（含）的应收款项确定为单项金额重大。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司按照信用风险特征，划分为以下组合。

组合 1：应收合并范围内关联往来组合。

组合 2：除应收合并范围内子公司款项外的其他应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：除有明显减值迹象外，对合并范围内关联方往来一般不计提坏账准备。

组合 2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	70.00	70.00
4 年以上	100.00	100.00

#### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

**13. 持有待售的非流动资产或处置组**

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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



本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

#### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

#### (3) 列报

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

### 14. 长期股权投资

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

#### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安

排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

## (2) 初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

投资成本；

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

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

### (3) 后续计量及损益确认方法

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

#### ① 成本法

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

#### ② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### 15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的，单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	预计折旧年限(年)	年折旧率(%)	净残值率(%)
房屋及建筑物	5-20	4.75-19.00	5.00
专用设备	5-10	9.50-19.00	5.00
运输工具	5-6	15.83-19.00	5.00
其他设备	5	19.00	5.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

#### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

## 16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

定。

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	435 个月至 600 个月	法定使用权
计算机网络及软件	60 个月	参考能为公司带来经济利益的期限确定

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

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

#### ③ 无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 19. 长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

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

### (2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

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

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

### (3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

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

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

### (4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

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

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

② 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③ 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### (5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

#### 20. 长期待摊费用

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

#### 21. 职工薪酬

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

##### (1) 短期薪酬的会计处理方法

###### ① 职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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

###### ② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成



本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

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

④ 短期带薪缺勤

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

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

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

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允

价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

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

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 23. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

② 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

③ 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### (5) 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

#### (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

① 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

② 在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### 24. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 销售商品收入

① 销售商品收入确认和计量的总体原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入本公司，并且相关的收入金额和已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

② 本公司销售商品收入确认的具体方法：

国内销售：公司将产品运至买方指定的地点并经买方验收后确认收入的实现。

直接出口销售：以离岸价格（FOB）作为货物出口的贸易方式，公司将产品发出并办理报关手续后确认收入的实现。

进料深加工（间接出口）销售：公司根据客户需求采购保税原材料，产品生产完成送

至客户指定地点，经客户验收并经购销双方办理报关手续后确认收入的实现。

#### (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

#### (3) 让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 25. 政府补助

#### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

#### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### (3) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法

分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

① 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

② 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

#### (2) 递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

② 直接计入所有者权益的项目

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

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂

时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④ 合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤ 以权益结算的股份支付

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

### 27. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他



合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

① 本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

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

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并

至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

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

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	163,529,586.12	-	157,138,200.64	-
应收账款	219,097,128.04	-	182,986,463.06	-
应收票据及应收账款	-	382,626,714.16	-	340,124,663.70
其他应收款	573,376.23	573,376.23	13,055,508.12	13,055,508.12
固定资产	52,585,244.49	52,585,244.49	30,033,011.18	30,033,011.18
在建工程	1,033,387.61	1,033,387.61	247,008.52	247,008.52
应付票据	81,556,124.90	-	69,279,204.90	-
应付账款	52,459,878.13	-	60,994,901.90	-
应付票据及应付账款	-	134,016,003.03	-	130,274,106.80
应付利息	116,764.35	-	87,377.68	-
其他应付款	3,172,960.57	3,289,724.92	3,053,117.75	3,140,495.43

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	26,862,830.18	10,989,840.95	21,746,288.46	8,987,880.42
研发费用	-	15,872,989.23	-	12,758,408.04

## (2) 重要会计估计变更

本期本公司未发生会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1. 增值税

本公司销售业务2018年1-4月按项目收入17.00%计算增值税销项税，2018年5-12月按项目收入16.00%计算增值税销项税，并按销项税额（营业收入×适用税率）减进项税额计

缴。

## 2. 企业所得税

公司名称	税率
本公司（母公司）注*	25%
苏州市和加新型材料有限公司	25%
苏州禾润昌新材料有限公司	25%
苏州和记荣达新材料有限公司	25%
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	25%

注\*：本公司通过高新技术企业重新认定,并于2018年10月24日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR201832001301），自2018年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

## 3. 其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	27,651.87	9,502.26
银行存款	96,639,781.04	68,082,045.40
其他货币资金	4,809,226.38	5,737,275.45
合计	101,476,659.29	73,828,823.11

(2) 期末其他货币资金中4,809,226.38元已被用作应付票据保证金，除此之外，无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 货币资金期末余额较期初余额增长37.45%，主要系本期收到处置子公司款所致。

### 2. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	96,594,212.00	163,529,586.12
应收账款	194,673,336.72	219,097,128.04

合计	291,267,548.72	382,626,714.16
----	----------------	----------------

(2) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	79,616,298.52	121,033,178.77
商业承兑票据	16,977,913.48	42,496,407.35
合计	96,594,212.00	163,529,586.12

① 期末无质押的应收票据金额。

② 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	51,607,576.20	-
合计	51,607,576.20	-

① 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

② 应收票据期末余额较期初余额下降40.93%，主要系银行承兑票据到期托收及票据贴现增加所致。

(3) 应收账款

① 分类披露

种类	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(%)	
单项金额重大并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	203,933,896.29	95.75	13,791,422.27	6.76	190,142,474.02
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	203,933,896.29	95.75	13,791,422.27	6.76	190,142,474.02
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,061,725.40	4.25	4,530,862.70	50.00	4,530,862.70
合计	212,995,621.69	100.00	18,322,284.97	8.60	194,673,336.72

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	233,342,218.14	100.00	14,245,090.10	6.10	219,097,128.04

其中：以账龄作为信用风险特征的组合	233,342,218.14	100.00	14,245,090.10	6.10	219,097,128.04
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	233,342,218.14	100.00	14,245,090.10	6.10	219,097,128.04

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	173,746,036.56	8,687,301.82	5.00
1至2年	27,558,931.69	2,755,893.17	10.00
2至3年	238,371.08	71,511.32	30.00
3至4年	379,470.00	265,629.00	70.00
4年以上	2,011,086.96	2,011,086.96	100.00
合计	203,933,896.29	13,791,422.27	6.76

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期计提坏账准备	4,077,194.87	1,474,229.27
本期收回或转回坏账准备	-	-

③ 本期无核销应收账款情况。

④ 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑤ 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑥ 期末应收账款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占期末应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市永成车配厂	23,811,051.12	11.18	1,190,552.56
南昌国志科技有限公司	15,207,254.44	7.14	1,218,057.72
海南钧达汽车饰件有限公司	15,113,035.60	7.09	755,651.78
江苏彤明高科汽车电器有限公司	11,517,380.67	5.41	575,869.03
江苏科博车业科技有限公司	8,747,497.32	4.11	827,364.86
合计	74,396,219.15	34.93	4,567,495.95

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,494,598.82	97.95	7,385,609.43	99.87
1至2年	115,100.00	2.05	9,800.00	0.13
合计	5,609,698.82	100.00	7,395,409.43	100.00

## (2) 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
远纺工业(上海)有限公司	2,204,468.50	39.30
中石化化工销售(上海)有限公司	826,136.00	14.73
张家港保税区天泰国际贸易有限责任公司	607,285.88	10.83
岳阳岳化创智化工有限公司	500,000.00	8.91
苏州雄飞再生资源回收有限公司	303,100.00	5.40
合计	4,440,990.38	79.17

## 4. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	760,456.43	573,376.23
合计	760,456.43	573,376.23

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (2) 其他应收款

## ① 分类披露

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	896,445.59	100.00	135,989.16	15.17	760,456.43
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	896,445.59	100.00	135,989.16	15.17	760,456.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	896,445.59	100.00	135,989.16	15.17	760,456.43

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	625,168.66	100.00	51,792.43	8.28	573,376.23
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	625,168.66	100.00	51,792.43	8.28	573,376.23
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	625,168.66	100.00	51,792.43	8.28	573,376.23

① 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1年以内	487,828.34	54.42	24,391.43	5.00
1至2年	54,937.25	6.13	5,493.73	10.00
2至3年	353,680.00	39.45	106,104.00	30.00
合计	896,445.59	100.00	135,989.16	15.17

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期计提坏账准备	84,196.73	-
本期收回或转回坏账准备	-	4,888.76

③ 本期无核销其他应收款情况。

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收暂付款	487,265.59	266,388.66
项目备用金	-	3,000.00
保证金	409,180.00	355,780.00
合计	896,445.59	625,168.66

⑤ 期末其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
苏州工业园区福马经济发展有限公司	保证金	337,680.00	2-3年	37.67	101,304.00	否

代缴社保公积金个人部分	应收暂付款	159,267.96	1年以内	17.77	7,963.40	否
苏州工业园区百明建设有限公司	应收暂付款	124,380.00	1年以内	13.88	6,219.00	否
天风证券股份有限公司	应收暂付款	56,603.77	1年以内	6.31	2,830.19	否
中石化华东分公司	保证金	40,000.00	1年以内	4.46	2,000.00	否
合计		717,931.73		80.09	120,316.59	

- ⊙ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- ⊙ 其他应收款期末余额较期初余额增长43.39%，主要系支付的应收暂付款增长所致。
- ⊙ 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,902,227.70	-	41,902,227.70
发出商品	13,535,338.04	-	13,352,853.59
库存商品	16,301,493.36	-	16,301,493.36
合计	71,739,059.10	-	71,556,574.65

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,203,118.61	-	27,203,118.61
发出商品	15,250,805.72	-	15,250,805.72
库存商品	16,920,105.48	-	16,920,105.48
半成品	1,583,574.29	-	1,583,574.29
合计	60,957,604.10	-	60,957,604.10

(2) 期末本公司存货无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(3) 期末本公司存货未发生减值情形，故未计提存货跌价准备。

## 6. 持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
苏州市和加新型材料有限公司	1,710,000.00	3,637,975.38	-	2019年3月22日
合计	1,710,000.00	3,637,975.38	-	

注：说明参见附注“十三、2”



## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金	984,848.45	260,367.77
预交企业所得税	329,744.84	-
预付房租	213,843.76	-
合计	1,528,437.05	260,367.77

其他流动资产期末余额较期初余额增长 487.03%，主要系公司本期尚未认证的进项税增加所致。

## 8. 固定资产

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	37,299,364.02	52,585,244.49
固定资产清理	-	-
合计	37,299,364.02	52,585,244.49

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	27,353,960.48	43,826,255.64	5,217,092.54	1,089,633.99	77,486,942.65
2.本期增加金额	-	1,730,639.05	1,499,301.27	124,430.42	3,354,370.74
(1)购置	-	1,483,630.53	1,499,301.27	124,430.42	3,107,362.22
(2)在建工程转入	-	247,008.52	-	-	247,008.52
3.本期减少金额	15,615,866.82	2,353,542.89	5,000.00	256,700.00	18,231,109.71
(1)处置	-	-	5,000.00	-	5,000.00
(2)处置子公司减少	15,615,866.82	2,353,542.89	-	256,700.00	18,226,109.71
(3)转入在建工程	-	-	-	-	-
4.期末余额	11,738,093.66	43,203,351.80	6,711,393.81	957,364.41	62,610,203.68
二、累计折旧					
1.期初余额	11,975,560.04	9,637,388.00	2,618,164.70	670,585.42	24,901,698.16
2.本期增加金额	968,777.32	4,548,052.58	804,043.40	126,247.10	6,447,120.40
(1)计提	968,777.32	4,548,052.58	804,043.40	126,247.10	6,447,120.40

3.本期减少金额	5,006,837.61	788,427.43	2,216.67	240,497.19	6,037,978.90
(1)处置	-	-	2,216.67	-	2,216.67
(2)处置子公司减少	5,006,837.61	788,427.43	-	240,497.19	6,035,762.23
(3)转入在建工程	-	-	-	-	-
4.期末余额	7,937,499.75	13,397,013.15	3,419,991.43	556,335.33	25,310,839.66
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	3,800,593.91	29,806,338.65	3,291,402.38	401,029.08	37,299,364.02
2.期初账面价值	15,378,400.44	34,188,867.64	2,598,927.84	419,048.57	52,585,244.49

- ⊙ 期末本公司无暂时闲置的固定资产。
- ⊙ 期末本公司无未办妥产权证书的固定资产。
- ⊙ 期末本公司固定资产中无通过融资租赁租入、持有待售的固定资产。
- ⊙ 期末固定资产账面价值中房屋及建筑物3,488,780.23元已被用作本公司最高额抵押。

## 9. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,937,608.59	1,033,387.61
工程物资	-	-
合计	14,937,608.59	1,033,387.61

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### (2) 在建工程

#### ⊙ 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
高性能复合材料生产建设项目	14,937,608.59	-	14,937,608.59
合计	14,937,608.59	-	14,937,608.59
项目	期初余额		

	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	247,008.52	-	247,008.52
高性能复合材料生产建设项目	786,379.09	-	786,379.09
合计	1,033,387.61	-	1,033,387.61

## ④ 工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
设备安装	247,008.52	-	247,008.52	-	-
高性能复合材料生产建设项目	786,379.09	14,151,229.50	-	-	14,937,608.59
合计	1,033,387.61	14,151,229.50	247,008.52	-	14,937,608.59

④ 本期公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

④ 在建工程期末余额较期初余额增加13,904,220.98元，主要系子公司禾润昌高性能复合材料生产建设项目投入增加所致。

## 10. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机网络及软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	35,306,009.24	256,410.27	35,562,419.51
2. 本期增加金额	-	76,923.08	76,923.08
(1) 购置	-	76,923.08	76,923.08
3. 本期减少金额	14,176,287.56	-	14,176,287.56
(1) 处置子公司减少	14,176,287.56	-	14,176,287.56
4. 期末余额	21,129,721.68	333,333.35	21,463,055.03
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,062,550.40	89,743.50	4,152,293.90
2. 本期增加金额	667,717.23	62,820.45	730,537.68
(1) 计提	667,717.23	62,820.45	730,537.68
3. 本期减少金额	2,615,342.15	-	2,615,342.15
(1) 处置子公司减少	2,615,342.15	-	2,615,342.15
4. 期末余额	2,114,925.48	152,563.95	2,267,489.43
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	19,014,796.20	180,769.40	19,195,565.60
2.期初账面价值	31,243,458.84	166,666.77	31,410,125.61

(2) 无形资产期末余额较期初余额下降 39.65%，主要系本期处置子公司和加新材股权所致。

(3) 期末本公司无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(4) 期末无形资产账面价值中 3,940,890.54 元的土地使用权已被用作本公司最高额抵押。

#### 11. 长期待摊费用

长期待摊费用情况

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	619,302.42	-	151,623.00	-	467,679.42
厂房改造	1,522,935.95	711,145.64	594,876.51	-	1,639,205.08
其他	203,240.18	-	114,418.30	-	88,821.88
合计	2,345,478.55	711,145.64	860,917.81	-	2,195,706.38

长期待摊费用主要系本公司办公楼装修、厂区绿化、租赁厂房的改造而发生的费用，本公司将相关费用在完工当月起5年内按月摊销。

#### 12. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的影响	3,012,796.55	18,458,274.13	2,339,667.70	14,296,882.53
递延收益	984,750.00	4,565,000.00	69,000.00	460,000.00
合计	3,997,546.55	23,023,274.13	2,408,667.70	14,756,882.53

递延所得税资产期末余额较期初余额增长 65.97%，主要系本期坏账准备计提增加所致。

#### 13. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	3,831,760.03	428,832.50

合计	3,831,760.03	428,832.50
----	--------------	------------

其他非流动资产期末余额较期初余额增加3,402,927.53元，主要系子公司禾润昌高性能复合材料生产建设项目投入增加所致。

#### 14. 短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,000,000.00	42,379,300.00
抵押及保证借款	-	12,700,000.00
合计	15,000,000.00	55,079,300.00

(2) 期末保证借款余额中10,000,000.00元系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，其他担保方和金额参见附注九、4。

(3) 短期借款期末余额较期初余额下降72.77%，主要系借款归还所致。

#### 15. 应付票据及应付账款

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据	49,740,755.85	81,556,124.90
应付账款	21,910,497.24	52,459,878.13
合计	71,651,253.09	134,016,003.03

##### (2) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	49,740,755.85	81,556,124.90
合计	49,740,755.85	81,556,124.90

◎ 应付票据期末余额较期初余额下降39.01%，主要系以应付票据方式结算货款减少所致。

◎ 期末应付票据余额中15,585,498.75元系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，其他担保方参见附注九、4。

##### (3) 应付账款

##### ◎ 按款项列示应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	17,983,769.52	45,798,641.80

应付运费及报关费	3,066,344.00	5,636,637.22
应付工程及设备款	637,262.33	829,362.28
应付其他款项	223,121.39	195,236.83
合计	21,910,497.24	52,459,878.13

① 应付账款期末余额较期初余额下降58.23%，主要系货款到期结算增加所致。

② 期末公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## 16. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,685,703.90	877,543.26
合计	1,685,703.90	877,543.26

(2) 预收款项期末余额较期初余额增长92.09%，主要系公司以预收方式结算的货款变动所致。

(3) 期末公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

## 17. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬按年度列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,839,072.87	24,045,499.64	23,163,681.70	3,720,890.81
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,296,160.09	1,296,160.09	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,839,072.87	25,341,659.73	24,459,841.79	3,720,890.81

### (2) 短期薪酬按年度列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,770,347.24	21,826,071.75	20,942,067.18	3,654,351.81
二、职工福利费	-	1,197,478.93	1,197,478.93	-
三、社会保险费	-	367,707.89	367,707.89	-
其中：医疗保险费	-	261,601.74	261,601.74	-
工伤保险费	-	42,803.56	42,803.56	-
生育保险费	-	63,302.59	63,302.59	-

四、住房公积金	-	615,404.53	615,404.53	-
五、工会经费及职工教育经费	68,725.63	38,836.54	41,023.17	66,539.00
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	2,839,072.87	24,045,499.64	23,163,681.70	3,720,890.81

## (3) 设定提存计划按年度列示

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	-	931,905.25	931,905.25	-
2. 失业保险费	-	364,254.84	364,254.84	-
合计	-	1,296,160.09	1,296,160.09	-

(4) 应付职工薪酬期末余额较期初余额增长31.06%，主要系期末计提奖金所致。

## 18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,111,010.06	1,931,087.99
增值税	1,552,065.99	5,233,540.30
城建税	108,644.62	370,365.75
教育费附加	46,561.98	158,728.17
地方教育附加	31,041.32	105,818.79
房产税	36,201.52	92,777.56
土地使用税	96,411.40	132,018.88
印花税	7,249.10	20,308.60
个人所得税	9,800.02	27,721.02
其他	28,804.92	-
合计	9,027,790.93	8,072,367.06

## 19. 其他应付款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	20,910.21	116,764.35
应付股利	-	-
其他应付款	4,155,071.15	3,172,960.57
合计	4,175,981.36	3,289,724.92

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	20,910.21	116,764.35
合计	20,910.21	116,764.35

应付利息期末余额较期初余额下降 82.09%，主要系短期借款减少所致。

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	3,350,859.70	2,841,166.90
押金保证金	224,070.00	105,000.00
其他	580,141.45	226,793.67
合计	4,155,071.15	3,172,960.57

其他应付款期末余额较期初余额增长30.95%，主要系本期应付暂收款增加所致。

② 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽省信之实投资有限责任公司	2,341,166.90	未结算
安徽通瑞投资管理有限公司	500,000.00	未结算
合计	2,841,166.90	

20. 递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	4,565,000.00	460,000.00
合计	4,565,000.00	460,000.00

递延收益期末余额较期初余额增加 4,105,000.00 元，主要系本期新增加与资产相关的政府补助所致。

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助。

21. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	78,100,000.00	-	-	-	-	-	78,100,000.00



合计	78,100,000.00	-	-	-	-	78,100,000.00
----	---------------	---	---	---	---	---------------

**22. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	80,534,560.94	-	-	80,534,560.94
合计	80,534,560.94	-	-	80,534,560.94

**23. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,610,133.49	5,556,154.90	-	29,166,288.39
合计	23,610,133.49	5,556,154.90	-	29,166,288.39

本期盈余公积增加数系公司根据《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司当年净利润10%提取的法定盈余公积金。

**24. 未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	228,975,325.69	188,428,291.69
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	228,975,325.69	188,428,291.69
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	50,122,770.37	44,255,837.58
减: 提取法定盈余公积	5,556,154.90	3,708,803.58
应付普通股股利	15,620,000.00	-
期末余额	257,921,941.16	228,975,325.69

**25. 营业收入及营业成本**
**(1) 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	421,992,374.91	496,280,975.08
其他业务收入	21,629,668.79	8,807,936.08
营业收入合计	443,622,043.70	505,088,911.16
主营业务成本	349,774,625.13	397,440,354.39
其他业务成本	19,179,157.95	7,491,122.74
营业成本合计	368,953,783.08	404,931,477.13

**(2) 主营业务(分产品)**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
改性聚丙烯	271,613,432.70	219,260,737.30	355,737,508.56	280,020,073.24
塑料片材	118,038,750.83	106,477,039.82	113,648,650.37	99,694,231.60
其他	32,340,191.38	24,036,848.01	26,894,816.15	17,726,049.55
合计	421,992,374.91	349,774,625.13	496,280,975.08	397,440,354.39

## (3) 前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	占营业收入比例(%)
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	34,627,863.02	7.80
南昌吴越塑料工业有限公司	28,299,268.58	6.38
海南钧达汽车饰件股份有限公司	25,449,528.24	5.74
常州市永成车配厂	23,292,988.92	5.25
丹阳金城配件有限公司	18,621,904.06	4.20
合计	130,291,552.82	29.37

## 26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	588,024.49	928,414.73
教育费附加	457,415.36	675,024.70
房产税	308,145.34	370,456.85
土地使用税	646,956.19	482,534.41
印花税	113,832.20	167,566.40
车船使用税	14,431.70	13,063.88
环保税	61,363.32	-
合计	2,190,168.60	2,637,060.97

## 27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	6,205,378.39	10,025,908.66
职工薪酬	2,732,020.55	1,975,849.85
交通差旅费	902,943.61	644,965.59
其他费用	283,584.37	807,742.59
合计	10,123,926.92	13,454,466.69

## 28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	4,417,034.49	3,953,149.76
业务招待费	3,259,822.51	2,292,131.19
折旧与摊销费	1,699,499.87	2,167,582.75
中介机构费	3,597,683.44	1,254,412.44
办公费	586,825.69	484,352.94
交通差旅费	152,778.73	210,704.23
财产保险费	169,835.88	180,672.90
其他	322,348.44	446,834.74
合计	14,205,829.05	10,989,840.95

**29. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	4,962,425.88	4,144,014.69
直接投入	4,592,852.78	7,465,263.12
折旧及摊销	2,992,135.34	2,211,327.15
其他费用	2,052,275.79	2,052,384.27
合计	14,599,689.79	15,872,989.23

**30. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,470,933.30	4,945,448.68
减：利息收入	409,922.91	136,905.55
贴息支出	387,605.68	1,017,296.63
减：贴息收入	-	-
银行手续费	195,009.88	196,951.06
汇兑净损失	665,397.48	-777,001.07
合计	4,309,023.43	5,245,789.75

**31. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,161,391.60	1,469,340.51
合计	4,161,391.60	1,469,340.51

资产减值损失本期发生额较上期发生额增加 2,692,051.09 元，主要系本期计提的应收账款坏账准备增加所致。

**32. 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常经营相关的政府补助	1,942,711.19	864,648.91	与资产相关/与收益相关
合计	1,942,711.19	864,648.91	

其他收益本期发生额较上期发生额增加1,078,062.28元，主要系本期政府补助增加所致。

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助。

### 33. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	32,795,665.10	-
合计	32,795,665.10	-

### 34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-2,612.39	56,674.89
其中：固定资产处置利得	-2,612.39	56,674.89
合计	-2,612.39	56,674.89

### 35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	1,000,000.00	-
其他	83,378.53	385,406.93	83,378.53
合计	83,378.53	1,385,406.93	83,378.53

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助；

营业外收入本期发生额较上期发生额下降 93.98%，主要系公司收到的政府补助减少所致。

### 36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	-	-
其中：固定资产报废损失	-	-
无形资产报废损失	-	-
其他	28,320.54	210,602.86
合计	28,320.54	210,602.86

### 37. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,335,943.28	8,545,056.52
递延所得税费用	-1,589,660.53	-216,820.30
合计	9,746,282.75	8,328,236.22

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	59,869,053.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,980,357.97
子公司适用不同税率的影响	446,940.49
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,810,293.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发加计扣除费用的影响	-1,491,308.72
所得税费用	9,746,282.75

### 38. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的票据保证金	5,737,275.45	10,648,642.63
政府补助	6,047,711.19	1,744,648.91
收到的保证金	918,732.44	50,000.00
租金收入	19,047.62	37,474.97
利息收入	409,922.91	136,905.55
合计	13,132,689.61	12,617,672.06

收到的其他与经营活动有关的现金说明：根据《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，企业实际收到的政府补助，无论与资产还是与收益相关，均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据不进行追溯调整。

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	6,196,846.21	9,003,632.81
支付的票据保证金	4,809,226.38	5,737,275.45
业务招待费	3,243,821.71	2,292,131.19
研究开发费	6,645,128.57	9,517,647.39
交通差旅费	1,256,160.34	855,669.82
中介机构费	1,043,471.86	1,254,412.44
办公费	608,600.93	616,672.53
手续费及其他	195,009.88	196,951.06
财产保险费	169,835.88	180,672.90
其他付现费用	1,308,749.40	700,380.86
往来款项	126,318.90	166,668.38
合计	25,603,170.06	30,522,114.83

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	-	220,000.00
合计	-	220,000.00

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市费用	-	2,455,000.00
合计	-	2,455,000.00

**39. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	50,122,770.37	44,255,837.58
加: 资产减值准备	4,161,391.60	1,469,340.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,447,120.40	5,732,108.24
无形资产摊销	730,537.68	791,299.21
长期待摊费用摊销	860,917.81	1,092,554.55
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)	2,612.39	-56,674.89
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-

公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,875,257.82	4,247,642.18
投资损失(收益以“-”号填列)	-32,795,665.10	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,588,878.85	-216,820.30
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)	-10,781,455.00	-13,643,108.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	90,013,246.70	-20,262,783.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-68,421,669.35	16,469,324.25
其他	-164,000.00	-120,000.00
经营活动产生的现金流量净额	41,462,186.47	39,758,718.90
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	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	96,667,432.91	68,091,547.66
减: 现金的期初余额	68,091,547.66	39,588,865.56
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	28,575,885.25	28,502,682.10

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	69,121,532.13
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	13,891,129.89
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	55,230,402.24

## (3) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	96,667,432.91	68,091,547.66
其中: 库存现金	27,651.87	9,502.26
可随时用于支付的银行存款	96,639,781.04	68,082,045.40
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	96,667,432.91	68,091,547.66

期末现金及现金等价物余额中不包含票据保证金余额。

#### 40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金-其他货币资金	4,809,226.38	5,737,275.45	票据保证金
固定资产-房屋建筑物	3,488,780.23	3,877,492.21	借款抵押
无形资产-土地使用权	3,940,890.54	4,068,505.02	借款抵押
合计	12,238,897.15	13,683,272.68	

#### 41. 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	46.11	6.8632	316.46
应付账款			
其中：美元	76,050.00	6.8632	521,946.36

#### 六、合并范围的变更

##### 1. 处置子公司

##### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
苏州市和加新型材料有限公司	69,121,532.13	95.00	出售	2018/9/30	股权转让	32,795,665.10

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
苏州市和加新型材料有限公司	5.00%	1,710,000.00	3,637,975.38	1,927,975.38	参考交易价格	-

##### 2. 其他原因的合并范围变动



单位名称	合并范围变动原因	报告期合并期间
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	新设	2018年9月至2018年12月

## 七、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

子公司全称	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立
苏州和记荣达新材料有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立
苏州禾润昌新材料有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立

#### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营及联营企业。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

本公司的信用风险主要来自应收票据、应收账款和其他应收款等。本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票和信用良好的公司开具的商业承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险。本公司定期对客户的信用记录进行监控，对新客户的信用风险进行评估，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

### 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

### 3. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (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依然存在外汇风险。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外汇风险。

截止 2018 年 12 月 31 日,本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目名称	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产:			
货币资金	316.46	-	316.46
小计	316.46	-	316.46
外币金融负债:			
应付账款	521,946.36		521,946.36
小计	521,946.36		521,946.36

#### (2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司以同期同档次国家基准利率或基准利率上下浮动一定百分比的利率计息的借款人民币 15,000,000.00 元(2017 年 12 月 31 日:人民币 55,079,300.00 元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动 50 个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险,是指利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

## 九、关联方关系及其交易

### 1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为自然人赵东明,持有本公司 53.96%股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 其他关联方

序号	关联方	其他关联方与本公司关系
1	蒋学艺	公司控股股东、实际控制人赵东明之配偶
2	苏州工业园区和昌电器有限公司	控股股东、实际控制人控制的企业，赵东明直接持有其 55% 股权
3	苏州市和加新型材料有限公司	持股 5% 的公司

### 4. 关联交易情况

#### (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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
和加新材	委托加工	797,696.94	-

#### (2) 关联方担保事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，关联方为本公司提供抵押担保的余额情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵东明*1	本公司	80,000,000.00	2018-08-14	2019-08-13	否
赵东明*2	本公司	44,000,000.00	2016-11-22	2019-11-21	否
赵东明*3	本公司	45,000,000.00	2016-07-23	2019-07-22	否
赵东明*4	本公司	30,000,000.00	2018-06-20	2019-03-29	否
赵东明、蒋学艺*5	和记荣达	33,000,000.00	2016-03-22	2021-03-22	否
赵东明*6	和记荣达	10,000,000.00	2018-12-18	2021-12-18	否
赵东明*7	和记荣达	10,000,000.00	2018-12-28	2019-12-28	否

注\*1：赵东明为本公司在招商银行苏州分行提供了期限自 2018.08.14—2019.08.13 止 8,000.00 万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末借款余额为 500.00 万元，银行承兑汇票余额为 1,451.47 万元。

注\*2 赵东明为本公司在交通银行股份有限公司苏州分行提供了期限自 2016.11.22—2019.11.21 止 4,400.00 万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为 515.34 万元。

注\*3 赵东明为本公司在浦发苏州分行提供了期限自 2016.07.23—2019.07.22 止 4,500.00 万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为 1,327.92 万元。

注\*4 赵东明为本公司在兴业银行苏州分行提供了期限自 2018.06.30—2019.03.29 止 3,000.00 万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为 120.80 万元。

注\*5：赵东明、蒋学艺为和记荣达在工商银行苏州工业园区支行提供了期限自

2016.03.22—2021.03.22 止 3,300.00 万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末借款余额为 1,000.00 万元。

注\*6：赵东明为和记荣达在宁波银行股份有限公司苏州分行提供了期限自 2018.12.18—2021.12.18 止 1,000.00 万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为 764.27 万元。

注\*7 赵东明为和记荣达在光大银行苏州工业园区支行提供了期限自 2018.12.25—2019.12.24 止 1,000.00 万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为 247.40 万元。

### (3) 关联方占用资金

本期无关联方占用本公司资金情形。

### (4) 关键管理人员报酬

本公司本年度、上年度支付给关键管理人员报酬分别为 133.22 万元、180.52 万元。

## 十、股份支付

本期无股份支付的情况。

## 十一、政府补助

### 1. 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
自主品牌专项资金补助	与收益相关	933,600.00	其他收益
发展资金补助	与收益相关	206,900.00	其他收益
专项资金补贴	与收益相关	200,000.00	其他收益
研发投入增长补贴	与收益相关	111,000.00	其他收益
收研发省级奖励金	与收益相关	87,900.00	其他收益
产品 UL 认证补贴	与收益相关	30,000.00	其他收益
纳税大户三等奖奖励	与收益相关	30,000.00	其他收益
征地补偿款	与收益相关	15,843.19	其他收益
专利补贴	与收益相关	9,900.00	其他收益
科技保险费补贴	与收益相关	7,100.00	其他收益
专利申请补贴	与收益相关	5,000.00	其他收益
通关成本补贴	与收益相关	468.00	其他收益
合计		1,637,711.19	

### 2. 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	期初余额	本期新增金	本期结转计入	期末余额	本期结转计入损
------	----	------	-------	--------	------	---------

			额	损益的金额		益的列报项目
新能源汽车补贴	与资产相关	240,000.00	-	120,000.00	120,000.00	其他收益
设备补贴	与资产相关	220,000.00	-	44,000.00	176,000.00	其他收益
建设补助经费	与资产相关	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	其他收益
生产线技术改造	与资产相关	-	1,410,000.00	141,000.00	1,269,000.00	其他收益
合计		460,000.00	4,410,000.00	305,000.00	4,565,000.00	

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2018年12月31日止，本公司已开具未到期的信用证金额为1,486,975.00美元。

除此之外，截至2018年12月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2018年12月31日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

1、2019年4月11日，本公司第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于公司<2018年度利润分配方案>的议案》，拟以公司总股本7,810.00万股为基数，向全体股东按每10股分配现金股利1.20元（含税）。该利润分配议案尚待股东大会审议通过。

2、2019年3月22日，本公司与独立第三方顾阿明签订具有法律约束力的合作协议。合作协议约定本公司将持有的苏州市和加新型材料有限公司（“和加新材”）5.00%股权转让给顾阿明，顾阿明按照协议约定将于2019年12月底前完成收购。截止2018年12月31日，上述股权转让尚未完成，但期后已经签署了具有法律约束力的合作协议。

除上述事项外，截至2019年4月11日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等

有关会计信息。

本公司报告分部包括：

分部名称	主要经营地	注册地址
苏州禾昌聚合材料股份有限公司	苏州市	江苏省苏州市
苏州和记荣达新材料有限公司	苏州市	江苏省苏州市
苏州禾润昌新材料有限公司	苏州市	江苏省苏州市
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	苏州市	江苏省苏州市

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

## (2) 报告分部的财务信息

### ① 本期发生额

分部名称	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
苏州禾昌聚合材料股份有限公司	315,170,100.14	254,610,787.30	511,046,716.82	76,369,272.03
苏州市和加新型材料有限公司	19,978,019.27	18,228,093.22	-	-
苏州和记荣达新材料有限公司	122,048,095.41	109,708,197.40	81,169,349.52	46,916,777.79
苏州禾润昌新材料有限公司	-	-	35,323,508.38	10,508,565.56
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	5,224,873.28	5,205,749.56	1,906,023.29	1,913,860.00
分部间抵销	-18,799,044.40	-18,799,044.40	-73,896,187.43	-25,881,855.29
合计	443,622,043.70	368,953,783.08	555,549,410.58	109,826,620.09

### ② 上期发生额

分部名称	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
苏州禾昌聚合材料股份有限公司	395,589,135.01	313,602,280.73	580,266,427.29	185,530,531.49
苏州市和加新型材料有限公司	33,256,264.93	29,480,562.62	50,197,814.93	7,417,712.81
苏州和记荣达新材料有限公司	114,281,839.83	99,886,962.39	73,932,366.62	43,348,738.55
苏州禾润昌新材料有限公司	-	-	16,239,516.67	904,790.40
分部间抵销	-38,038,328.61	-38,038,328.61	-104,782,094.25	-32,567,762.11
合计	505,088,911.16	404,931,477.13	615,854,031.26	204,634,011.14

## 2. 其他说明

截至2018年12月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收票据及应收账款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	89,939,545.76	157,138,200.64
应收账款	151,272,359.87	182,986,463.06
合计	241,211,905.63	340,124,663.70

## (2) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	72,961,632.28	114,641,793.29
商业承兑票据	16,977,913.48	42,496,407.35
合计	89,939,545.76	157,138,200.64

① 期末无质押的应收票据金额。

② 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	72,875,349.63	-
商业承兑汇票	12,800.00	-
合计	72,888,149.63	-

③ 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

④ 应收票据期末余额较期初余额下降42.76%，主要系银行承兑票据到期托收及票据贴现增加所致。

## (3) 应收账款

## ① 分类披露

种类	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(%)	
单项金额重大并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	158,210,290.07	94.58	11,468,792.90	7.25	146,741,497.17
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	158,210,290.07	94.58	11,468,792.90	7.25	146,741,497.17
应收合并范围内子公司款项	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,061,725.40	5.42	4,530,862.70	50.00	4,530,862.70

合计	167,272,015.47	100.00	15,999,655.60	9.57	151,272,359.87
种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	195,321,812.18	100.00	12,335,349.12	6.32	182,986,463.06
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	195,321,812.18	100.00	12,335,349.12	6.32	182,986,463.06
应收合并范围内子公司款项	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	195,321,812.18	100.00	12,335,349.12	6.32	182,986,463.06

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1年以内	128,751,411.68	81.38	6,437,570.58	5.00
1至2年	26,829,950.35	16.96	2,682,995.04	10.00
2至3年	238,371.08	0.15	71,511.32	30.00
3至4年	379,470.00	0.24	265,629.00	70.00
4年以上	2,011,086.96	1.27	2,011,086.96	100.00
合计	158,210,290.07	100.00	11,468,792.90	7.25

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期计提坏账准备	3,664,306.48	1,664,379.99
本期收回或转回坏账准备	-	-

③ 本期无应收账款核销情况。

④ 本期末应收账款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占期末应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市永成车配厂	23,811,051.12	14.23	1,190,552.56
南昌国志科技有限公司	15,207,254.44	9.09	1,218,057.72
海南钧达汽车饰件有限公司	15,113,035.60	9.04	755,651.78
江苏彤明高科汽车电器有限公司	11,517,380.67	6.89	575,869.03



江苏科博车业科技有限公司	8,747,497.32	5.23	827,364.86
合计	74,396,219.15	44.48	4,567,495.95

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	25,836,831.75	13,055,508.12
合计	25,836,831.75	13,055,508.12

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收

### (2) 其他应收款

#### ① 分类披露

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	25,854,895.99	100.00	18,064.24	0.07	25,836,831.75
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	326,488.98	1.26	18,064.24	5.53	308,424.74
应收合并范围内子公司款项	25,528,407.01	98.74	-	-	25,528,407.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	25,854,895.99	100.00	18,064.24	0.07	25,836,831.75

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,065,688.23	100.00	10,180.11	0.08	13,055,508.12
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	203,602.29	1.56	10,180.11	5.00	193,422.18
应收合并范围内子公司款项	12,862,085.94	98.44	-	-	12,862,085.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

合计	13,065,688.23	100.00	10,180.11	0.08	13,055,508.12
----	---------------	--------	-----------	------	---------------

① 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1年以内	291,693.31	89.34	14,584.67	5.00
1至2年	34,795.67	10.66	3,479.57	10.00
合计	326,488.98	100.00	18,064.24	5.53

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期计提坏账准备	7,884.13	-
本期收回或转回坏账准备	-	75,065.24

③ 本期无核销其他应收款情况。

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	25,528,407.01	12,862,085.94
应收暂付款	266,488.98	193,602.29
保证金	60,000.00	10,000.00
合计	25,854,895.99	13,065,688.23

⑤ 期末其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
苏州和记荣达新材料有限公司	内部往来	17,148,494.22	1年以内	66.33	-	是
苏州禾润昌新材料有限公司	内部往来	6,869,912.79	1年以内	26.57	-	是
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	内部往来	1,510,000.00	1年以内	5.84	-	是
代缴社保公积金个人部分	应收暂付款	121,234.22	1年以内	0.47	6,061.71	否
天风证券股份有限公司	应收暂付款	56,603.77	1年以内	0.22	2,830.19	否
合计		25,706,245.00		99.43	8,891.90	

### 3. 长期股权投资

(1) 账面价值

类别	期末余额
----	------

	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	48,010,000.00	-	48,010,000.00
合计	48,010,000.00	-	48,010,000.00

类别	期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	72,210,000.00	-	72,210,000.00
合计	72,210,000.00	-	72,210,000.00

## (2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
和加新材	成本法	-	34,200,000.00	-34,200,000.00	-
禾润昌	成本法	26,010,000.00	16,010,000.00	10,000,000.00	26,010,000.00
和记荣达	成本法	22,000,000.00	22,000,000.00	-	22,000,000.00
和雅科技	成本法	-	-	-	-
合计		48,010,000.00	72,210,000.00	-24,200,000.00	48,010,000.00

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本期发生额股利分配
和加新材	-	-	-	-	-	-
禾润昌	100.00	100.00	-	-	-	-
和记荣达	100.00	100.00	-	-	-	-
和雅科技	100.00	100.00	-	-	-	-

长期股权投资期末余额较期初余额减少 24,200,000.00 元，主要系本期出售和加新材股权所致。

## 4. 营业收入及营业成本

## (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	304,947,895.13	382,632,324.71
其他业务收入	10,222,205.01	12,956,810.30
营业收入合计	315,170,100.14	395,589,135.01
主营业务成本	245,698,735.74	301,520,945.10
其他业务成本	8,912,051.56	12,081,335.63
营业成本合计	254,610,787.30	313,602,280.73

## (2) 主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
改性聚丙烯	272,607,703.75	221,661,887.73	355,737,508.56	283,794,895.55
其他	32,340,191.38	24,036,848.01	26,894,816.15	17,726,049.55
合计	304,947,895.13	245,698,735.74	382,632,324.71	301,520,945.10

### 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	42,071,532.13	-
合计	42,071,532.13	-

投资收益本期发生额较上期发生额增加 42,071,532.13 元，主要系本期出售和加新材股权所致。

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	32,793,052.71	
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	1,942,711.19	
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	-	-
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	55,057.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响数	5,280,576.00	
少数股东损益影响数	-	-
合计	29,510,245.89	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	11.59	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.77	0.26	0.26

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

2019年4月11日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本) (5-1)



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

类别 特殊普通合伙

经营范围 审查企业会计报表、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、基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 23 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

### 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。
- 4、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》。



发证机关: 北京市财政局  
二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032



批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、 中国证监会、 批准  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日  
证书有效期至: 二〇二一年七月二日





姓名 Full name 卢珍  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1980-03-12  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 340111198003121545



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.

证书编号: 340100030112  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005-12-30 日  
 Date of Issuance /y /m /d



姓名 王旭  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 7/30/1983  
Date of birth  
工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通  
Working unit  
身份证号码 34010219830730351X  
Identity card No.



证书编号: 110100323856  
No. of Certificate  
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2015年 3月 31日  
Date of issuance      /y      /m      /d

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

华普天健安徽分所  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年 10月 19日  
/y      /m      /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

华普天健芜湖分所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年 10月 19日  
/y      /m      /d

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.





姓名 Full name 陈慧  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1991-09-26  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 342623199109263823



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.

证书编号: 110100320225  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 09月 2日  
 Date of Issuance



# 审计报告

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

容诚审字[2020]230Z2118号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4
3	合并利润表	5
4	合并现金流量表	6
5	合并所有者权益变动表	7-8
6	母公司资产负债表	9
7	母公司利润表	10
8	母公司现金流量表	11
9	母公司所有者权益变动表	12-13
10	财务报表附注	14-90

## 审计报告

容诚审字[2020]230Z2118号

苏州禾昌聚合材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了苏州禾昌聚合材料股份有限公司（以下简称禾昌聚合）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了禾昌聚合2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于禾昌聚合，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

禾昌聚合管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括禾昌聚合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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估禾昌聚合的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算禾昌聚合、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督禾昌聚合的财务报告过程。

#### 五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对禾昌聚合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禾昌聚合不能持续经营。


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

(六) 就禾昌聚合中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

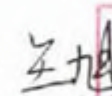
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(以下无正文，为容诚审字[2020]230Z2118号审计报告之签字盖章页)

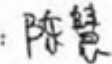


中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：王旭



中国注册会计师：陈慧



2020年4月29日



# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：苏州东岳材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	85,717,704.95	101,476,659.29	短期借款	五、13	15,344,836.27	15,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	21,939,908.09	96,594,212.00	应付票据	五、16	103,231,216.86	49,740,755.85
应收账款	五、3	239,649,185.57	194,673,336.72	应付账款	五、17	54,543,805.81	21,910,497.24
应收款项融资	五、4	77,314,263.23		预收款项	五、18	798,900.10	1,685,703.50
预付款项	五、5	15,630,064.47	5,609,698.82	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五、6	640,774.19	760,456.43	应付职工薪酬	五、19	3,602,259.68	3,720,890.81
其中：应收利息				应交税费	五、20	2,769,336.64	9,027,790.93
应收股利				其他应付款	五、21	3,586,824.61	4,175,981.26
买入返售金融资产				其中：应付利息			20,910.21
存货	五、7	98,700,733.99	71,739,659.10	应付股利			
持有待售资产			1,710,000.00	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、8	7,256,543.13	1,528,437.05	持有待售负债			
流动资产合计		546,849,177.62	474,091,859.41	一年内到期的非流动负债			
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债			
发放贷款及垫款				流动负债合计		183,877,179.97	105,261,620.09
债权投资				<b>非流动负债：</b>			
可供出售金融资产				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、9	89,157,524.52	37,299,364.02	递延收益	五、22	4,110,000.00	4,565,000.00
在建工程	五、10	6,618,370.02	14,937,608.59	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		4,110,000.00	4,565,000.00
无形资产	五、11	18,685,048.76	19,193,563.60	负债合计		187,987,179.97	109,826,620.09
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、23	81,300,000.00	78,100,000.00
长期待摊费用	五、12	1,416,991.89	2,195,706.38	其他权益工具			
递延所得税资产	五、13	7,633,067.07	3,997,346.55	其中：优先股			
其他非流动资产	五、14	2,164,505.66	3,831,760.03	永续债			
非流动资产合计		125,677,807.92	81,457,551.17	资本公积	五、24	100,233,051.51	80,534,560.94
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、25	31,572,479.05	29,166,288.39
				一般风险准备			
				未分配利润	五、26	271,434,275.01	257,921,041.16
				归属于母公司所有者权益合计		484,539,805.57	445,722,790.49
				少数股东权益			
				所有者权益合计		484,539,805.57	445,722,790.49
<b>总计</b>		672,526,985.54	555,549,410.58	<b>负债和所有者权益总计</b>		672,526,985.54	555,549,410.58

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

# 合并利润表

2019年度

编制单位：苏州禾川复合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		555,520,483.53	443,622,043.70
其中：营业收入	五、27	555,520,483.53	443,622,043.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		513,217,488.01	414,382,420.87
其中：营业成本	五、27	462,796,301.36	368,953,783.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	2,401,843.33	2,190,168.60
销售费用	五、29	14,370,249.93	10,123,926.92
管理费用	五、30	11,563,164.84	14,205,829.05
研发费用	五、31	19,682,555.38	14,599,689.79
财务费用	五、32	2,403,373.17	4,309,023.43
其中：利息费用		1,174,004.76	3,470,933.30
利息收入		298,430.15	409,922.91
加：其他收益	五、33	891,500.00	1,942,711.19
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34		32,795,665.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、35	-17,063,620.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36		-4,161,391.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,975,375.73	-2,612.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,106,250.37	59,813,995.13
加：营业外收入	五、38	138,505.14	83,378.53
减：营业外支出	五、39	17,520.63	28,320.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,227,234.88	59,869,053.12
减：所得税费用	五、40	2,143,373.85	9,746,282.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,083,861.03	50,122,770.37
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,083,861.03	50,122,770.37
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,083,861.03	50,122,770.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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			
.....			
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）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			
.....			
（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		26,083,861.03	50,122,770.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		26,083,861.03	50,122,770.37
（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）		0.33	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2019年度

编制单位：苏州木昂聚合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		507,140,292.82	522,266,123.35
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
回商业业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41、（1）	6,044,222.66	13,132,689.61
经营活动现金流入小计		513,184,515.48	535,398,812.96
购买商品、接受劳务支付的现金		421,648,651.43	421,795,384.94
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			
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		28,707,500.26	24,428,576.97
支付的各项税费		24,198,292.40	22,109,494.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、41、（2）	38,284,804.12	25,603,170.06
经营活动现金流出小计		512,839,248.21	493,936,626.49
经营活动产生的现金流量净额		345,267.27	41,462,186.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,008,100.00	200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,137,975.38	55,230,402.24
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,146,075.38	55,230,602.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,450,221.60	9,446,491.50
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		38,450,221.60	9,446,491.50
投资活动产生的现金流量净额		-34,304,146.22	45,784,110.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		23,040,000.00	
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		31,954,415.62	65,977,955.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		54,994,415.62	65,977,955.00
偿还债务支付的现金		31,633,780.00	106,057,255.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,542,714.32	19,186,787.44
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	五、41、（3）	141,509.43	
筹资活动现金流出小计		42,318,003.75	125,244,042.44
筹资活动产生的现金流量净额		12,676,411.87	-59,266,087.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-212,068.32	595,675.48
五、现金及现金等价物净增加额		-21,494,535.40	28,575,885.25
加：期初现金及现金等价物余额		96,667,432.91	68,091,547.66
六、期末现金及现金等价物余额		75,172,897.51	96,667,432.91

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		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		少数股东权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	78,100,000.00				80,534,560.94								448,722,790.49
加：会计政策变更								29,166,288.39					287,921,941.16
前期差错更正								-79,333.65					-793,236.52
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	78,100,000.00				80,534,560.94			29,086,954.74					444,929,453.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,200,000.00				19,698,490.57			2,485,524.31					39,610,351.60
(一)综合收益总额													26,083,861.03
(二)所有者投入和减少资本	3,200,000.00				19,698,490.57								22,898,490.57
1.所有者投入的普通股	3,200,000.00				19,698,490.57								22,898,490.57
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													-9,372,000.00
1.提取盈余公积								2,485,524.31					-11,857,524.31
2.提取一般风险准备								2,485,524.31					-2,485,524.31
3.对所有者(或股东)的分配													-9,372,000.00
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	81,300,000.00				100,233,051.51			31,572,479.05				271,434,275.01	484,539,805.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*(Handwritten signature)*

# 合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		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	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	78,100,000.00				80,534,560.94				23,610,133.49		228,975,325.69		411,230,020.12
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	78,100,000.00				80,534,560.94				23,610,133.49		228,975,325.69		411,230,020.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									5,556,154.90		28,946,615.47		34,502,770.37
(一) 综合收益总额											50,122,770.37		50,122,770.37
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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									5,556,154.90		-21,176,154.90		-15,620,000.00
1. 提取盈余公积									5,556,154.90		-5,556,154.90		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-15,620,000.00		-15,620,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	78,100,000.00				80,534,560.94				29,166,288.39		257,921,941.16		466,722,790.49

法定代表人：

*[Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

*[Signature]*



## 母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：苏州禾昂聚合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		72,003,010.72	93,145,113.29	短期借款		5,330,378.92	5,000,000.00
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		21,939,908.09	89,039,545.76	应付票据		81,186,268.86	34,155,257.10
应收账款	十五、1	196,598,528.14	151,272,359.87	应付账款		29,183,533.46	19,611,605.80
应收款项融资		72,502,098.73		预收款项		675,538.67	1,376,971.01
预付款项		5,218,220.66	1,687,260.05	应付职工薪酬		2,460,430.48	2,514,089.81
其他应收款	十五、2	12,770,310.95	25,836,831.75	应交税费		1,865,801.55	8,220,849.74
其中：应收利息				其他应付款		31,465,587.73	3,925,498.48
应收股利				其中：应付利息			6,978.13
存货		83,561,555.17	62,239,916.37	应付股利			
持有待售资产			1,710,000.00	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		464,994,032.46	425,851,029.09	流动负债合计		152,167,539.67	74,804,272.03
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	123,510,000.00	48,010,000.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益		1,260,000.00	1,565,000.00
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		26,570,488.90	28,884,786.73	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		1,260,000.00	1,565,000.00
生产性生物资产				负债合计		153,427,539.67	76,369,272.03
油气资产				所有者权益：			
无形资产		3,927,378.86	4,121,659.94	股本		81,300,000.00	78,100,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		800,400.59	1,158,000.59	永续债			
递延所得税资产		5,246,094.58	2,637,407.97	资本公积		100,233,051.51	80,534,560.94
其他非流动资产		644,985.86	383,832.50	减：库存股			
非流动资产合计		160,699,349.19	85,195,687.73	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		31,572,479.05	29,166,288.39
				未分配利润		259,160,311.42	248,876,595.46
				所有者权益合计		472,265,841.98	434,677,444.79
资产总计		625,693,381.65	511,046,716.82	负债和所有者权益总计		625,693,381.65	511,046,716.82

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2019年度

编制单位：苏州天目复合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	462,301,576.68	315,170,100.14
减：营业成本	十五、4	380,631,207.71	254,610,787.30
税金及附加		1,691,016.72	1,116,105.21
销售费用		12,429,841.13	8,121,416.69
管理费用		9,258,352.98	11,854,984.87
研发费用		14,527,831.69	11,190,609.53
财务费用		1,904,431.30	3,659,966.16
其中：利息费用		686,914.20	2,840,239.39
利息收入		245,850.31	391,242.90
加：其他收益		441,500.00	1,617,911.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		42,071,532.13
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）		-16,762,909.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,672,190.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,001,856.44	-2,612.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,539,281.76	64,630,870.70
加：营业外收入		96,055.49	72,965.11
减：营业外支出			28,320.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,635,337.25	64,675,515.27
减：所得税费用		2,780,094.11	9,113,966.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,855,243.14	55,561,548.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,855,243.14	55,561,548.99
（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			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		24,855,243.14	55,561,548.99
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2019年度

编制单位：苏州禾昌聚合材料股份有限公司

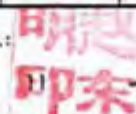
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		412,092,474.58	387,891,690.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		42,682,802.35	16,040,308.47
经营活动现金流入小计		454,775,276.93	403,931,999.34
购买商品、接受劳务支付的现金		351,052,850.63	316,196,077.25
支付给职工以及为职工支付的现金		19,816,545.31	17,222,132.89
支付的各项税费		21,629,430.00	15,922,742.98
支付其他与经营活动有关的现金		28,453,912.30	27,830,950.11
经营活动现金流出小计		420,952,738.24	377,171,903.23
经营活动产生的现金流量净额		33,822,538.69	26,760,096.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			5,440,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,001,100.00	200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,137,975.38	69,121,532.13
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,139,075.38	74,561,732.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		560,899.62	3,655,667.95
投资支付的现金		75,500,000.00	10,000,000.00
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		76,060,899.62	13,655,667.95
投资活动产生的现金流量净额		-71,921,824.24	60,906,064.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		23,040,000.00	
取得借款收到的现金		31,954,415.62	55,977,955.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		54,994,415.62	55,977,955.00
偿还债务支付的现金		31,633,780.00	92,457,255.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,056,149.03	18,540,658.94
支付其他与筹资活动有关的现金		141,509.43	
筹资活动现金流出小计		41,831,438.46	110,997,913.94
筹资活动产生的现金流量净额		13,162,977.16	-55,019,958.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-212,068.32	595,675.48
五、现金及现金等价物净增加额		-25,148,376.71	33,241,876.83
加：期初现金及现金等价物余额		89,647,038.79	56,405,161.96
六、期末现金及现金等价物余额		64,498,662.08	89,647,038.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：



审计机构负责人：





# 母公司所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	78,100,000.00			80,534,560.94			434,677,444.79
加：会计政策变更						-79,333.65	-793,336.52
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	78,100,000.00			80,534,560.94			433,884,108.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,200,000.00			19,698,490.57		12,997,718.83	38,381,733.71
(一) 综合收益总额						24,855,243.14	24,855,243.14
(二) 所有者投入和减少资本	3,200,000.00			19,698,490.57			22,898,490.57
1. 所有者投入的普通股	3,200,000.00			19,698,490.57			22,898,490.57
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						2,485,524.31	-1,857,524.31
2. 对所有者(或股东)的分配						2,485,524.31	-2,485,524.31
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年期末余额	81,300,000.00			100,233,051.51		31,572,479.05	472,265,841.98

法定代表人：

*(Signature)*

明泰  
印来

主管会计工作负责人：

*(Signature)*

明泰  
印来

会计机构负责人：

*(Signature)*

明泰  
印来

# 母公司所有者权益变动表

2019年度



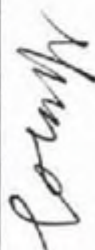

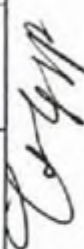

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	78,100,000.00			80,534,560.94				23,610,133.49	212,491,201.37	394,735,895.80
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	78,100,000.00			80,534,560.94				23,610,133.49	212,491,201.37	394,735,895.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-							5,556,154.90	34,385,394.09	39,941,548.99
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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								5,556,154.90	-21,176,154.90	-15,620,000.00
1. 提取盈余公积								5,556,154.90	-5,556,154.90	
2. 对所有者(或股东)的分配									-15,620,000.00	-15,620,000.00
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 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	78,100,000.00			80,534,560.94				29,166,288.39	246,876,595.66	334,677,444.79

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

# 苏州禾昌聚合材料股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日  
(如无特别说明, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

苏州禾昌聚合材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 由苏州工业园区和昌新型材料有限公司整体变更设立(以下简称“和昌有限公司”), 和昌有限公司于 1999 年 6 月 9 日在江苏省苏州工业园区工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 3205942100730 的《企业法人营业执照》。截止 1999 年 6 月 9 日, 和昌有限公司注册资本为 280 万元。

2006 年 9 月 28 日, 和昌有限公司召开股东会, 决议同意和昌有限公司注册资本由 280 万元增加到 1,000 万元。

2010 年 10 月 10 日, 和昌有限公司召开股东会, 决议同意和昌有限公司注册资本由 1,000 万元增加到 4,800 万元。

2010 年 11 月 10 日, 和昌有限公司召开股东会, 决议同意公司整体变更为苏州禾昌聚合材料股份有限公司。2010 年 12 月 10 日, 各发起人签署发起人协议, 同意本公司按净资产折合股份总数 5,380 万股, 本公司于 2010 年 12 月 23 日在江苏省工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 320594000015317 的营业执照。

2012 年 7 月 16 日, 本公司召开 2012 年第一次临时股东大会, 决议同意本公司注册资本由 5,380 万元增加到 6,630 万元。

2015 年 12 月 23 日, 本公司召开 2015 年第一次临时股东大会, 决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 300 万股, 2016 年 1 月 11 日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]143 号), 对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016 年 3 月 11 日, 本公司召开 2016 年第二次临时股东大会, 决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 600 万股, 2016 年 4 月 8 日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]2948 号), 对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016 年 10 月 13 日, 本公司召开 2016 年第六次临时股东大会, 决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 280 万股, 2016 年 10 月 31 日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函

[2016]8068号)，对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2019年7月11日，本公司召开2019年第一次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过320万股，2019年8月14日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2019]3931号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

经上述历次股本变更后，期末本公司注册资本为8,130万元，股本为8,130万元。

公司股份已于2015年3月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司简称“禾昌聚合”，股票代码“832089”。

公司社会信用代码：91320000714164832Y。

公司注册地址：苏州工业园区民营工业区。

法定代表人：赵东明。

本公司属橡胶和塑料制品业。经营范围：生产和销售改性工程塑料、高分子聚合材料、功能性高分子材料；销售塑料制品并提供相应服务；经营本企业自产产品的出口业务及本企业生产所需机械设备、原辅材料的进口业务。公司主要产品是改性塑料。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2020年4月29日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

(1)截止2019年12月31日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	苏州禾润昌新材料有限公司	禾润昌	100.00	-
2	苏州和记荣达新材料有限公司	和记荣达	100.00	-
3	苏州工业园区和雅材料科技有限公司	和雅科技	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”

(2)报告期内合并财务报表范围变化

本期无新增及减少子公司的情况。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

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

##### (2) 非同一控制下的企业合并

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

#### 6. 合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

## (2) 合并报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## (3) 报告期内增减子公司的处理

### ① 增加子公司或业务

#### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

(5) 特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在个别财务报表中, 购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中, 因购买

少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

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

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

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控



制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

收益。

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 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。

② 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即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

④ 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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## (2) 金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

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

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

#### (5) 金融工具减值

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

##### ① 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生

信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

应收账款组合 2 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方的款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

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

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否



显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### 10. 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。

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

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

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

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 1,000 万元以上（含）且占账面余额 10%以上（含）的应收款项确定为单项金额重大。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司按照信用风险特征，划分为以下组合。

组合 1：应收合并范围内关联往来组合。

组合 2：除应收合并范围内子公司款项外的其他应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：除有明显减值迹象外，对合并范围内关联方往来一般不计提坏账准备。

组合 2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00

2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	70.00	70.00
4 年以上	100.00	100.00

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

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

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时, 以取得的可靠证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提; 对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货

类别计提。

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

### 13. 长期股权投资

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

#### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

#### (2) 初始投资成本确定

##### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

### (3) 后续计量及损益确认方法

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

#### ① 成本法

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

#### ② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### 14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的，单位价值较高的有形资产。

##### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	预计折旧年限(年)	年折旧率(%)	净残值率(%)
----	-----------	---------	---------



房屋及建筑物	5-20	4.75-19.00	5.00
专用设备	5-10	9.50-19.00	5.00
运输工具	5-6	15.83-19.00	5.00
其他设备	5	19.00	5.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

## 15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

#### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

### 17. 无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### (2) 无形资产使用寿命及摊销

##### ① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	435 个月至 600 个月	法定使用权
计算机网络及软件	60 个月	参考能为公司带来经济利益的期限确定

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

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

##### ③ 无形资产的摊销

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

根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18. 长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

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

### (2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

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

① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

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

① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

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

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

② 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③ 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

19. 长期待摊费用

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

## 20. 职工薪酬

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ① 职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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

#### ② 职工福利费

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

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

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

#### ④ 短期带薪缺勤

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

#### ⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的,本公司确认相关的应付职工薪酬:

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ① 设定提存计划

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

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付

全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

并计入当期损益：

- ① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

##### ① 符合设定提存计划条件的

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

##### ② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 21. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

① 销售商品收入确认和计量的总体原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入本公司，并且相关的收入金额和已发生或将发

生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

② 本公司销售商品收入确认的具体方法：

公司将产品运至买方指定的地点并经买方验收后确认收入的实现。

进料深加工（间接出口）销售：公司根据客户需求采购保税原材料，产品生产完成送至客户指定地点，经客户验收并经购销双方办理报关手续后确认收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

(3) 让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量



政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (3) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

① 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

② 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

## 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列

两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

#### (2) 递延所得税负债的确认

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

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

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

##### ① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

##### ② 直接计入所有者权益的项目

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

### ③ 可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④ 合并抵销形成的暂时性差异

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

### ⑤ 以权益结算的股份支付

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

## 25. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时,将经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,本公司按该费用从租金费用总额中扣除

后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

① 本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

## 26. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

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

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会[2019]16号），与财会[2019]6号配套执行。

本公司根据财会[2019]6号、财会[2019]16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（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》（财会[2017]14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

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

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会[2019]9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，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，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

除上述会计政策变更外，本公司无其他重要会计政策变更。

## (2) 重要会计估计变更

本期本公司未发生会计估计变更事项。

## (3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	101,476,659.29	101,476,659.29	-
应收票据	96,594,212.00	16,044,576.40	-80,549,635.60
应收账款	194,673,336.72	194,673,336.72	-
应收款项融资	-	79,616,298.52	79,616,298.52
预付款项	5,609,698.82	5,609,698.82	-
其他应收款	760,456.43	760,456.43	-
存货	71,739,059.10	71,739,059.10	-
持有待售资产	1,710,000.00	1,710,000.00	-
其他流动资产	1,528,437.05	1,528,437.05	-
流动资产合计	474,091,859.41	473,158,522.33	-933,337.08
非流动资产:			
固定资产	37,299,364.02	37,299,364.02	-
在建工程	14,937,608.59	14,937,608.59	-
无形资产	19,195,565.60	19,195,565.60	-
长期待摊费用	2,195,706.38	2,195,706.38	-
递延所得税资产	3,997,546.55	4,137,547.11	140,000.56
其他非流动资产	3,831,760.03	3,831,760.03	-
非流动资产合计	81,457,551.17	81,597,551.73	140,000.56
资产总计	555,549,410.58	554,756,074.06	-793,336.52
流动负债:			
短期借款	15,000,000.00	15,020,910.21	20,910.21
应付票据	49,740,755.85	49,740,755.85	-
应付账款	21,910,497.24	21,910,497.24	-
预收款项	1,685,703.90	1,685,703.90	-
应付职工薪酬	3,720,890.81	3,720,890.81	-
应交税费	9,027,790.93	9,027,790.93	-
其他应付款	4,175,981.36	4,155,071.15	-20,910.21
其中: 应付利息	20,910.21	-	-20,910.21
流动负债合计	105,261,620.09	105,261,620.09	-
非流动负债:			
递延收益	4,565,000.00	4,565,000.00	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动负债合计	4,565,000.00	4,565,000.00	-
负债合计	109,826,620.09	109,826,620.09	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	78,100,000.00	78,100,000.00	-
资本公积	80,534,560.94	80,534,560.94	-
盈余公积	29,166,288.39	29,086,954.74	-79,333.65
未分配利润	257,921,941.16	257,207,938.29	-714,002.87
归属于母公司所有者权益合计	445,722,790.49	444,929,453.97	-793,336.52
所有者权益（或股东权益）合计	445,722,790.49	444,929,453.97	-793,336.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计	555,549,410.58	554,756,074.06	-793,336.52

## 母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	93,145,115.29	93,145,115.29	-
应收票据	89,939,545.76	16,044,576.40	-73,894,969.36
应收账款	151,272,359.87	151,272,359.87	-
应收款项融资	-	72,961,632.28	72,961,632.28
预付款项	1,687,260.05	1,687,260.05	-
其他应收款	25,836,831.75	25,836,831.75	-
存货	62,259,916.37	62,259,916.37	-
持有待售资产	1,710,000.00	1,710,000.00	-
流动资产合计	425,851,029.09	424,917,692.01	-933,337.08
非流动资产：			
长期股权投资	48,010,000.00	48,010,000.00	-
固定资产	28,884,786.73	28,884,786.73	-
无形资产	4,121,659.94	4,121,659.94	-
长期待摊费用	1,158,000.59	1,158,000.59	-
递延所得税资产	2,637,407.97	2,777,408.53	140,000.56
其他非流动资产	383,832.50	383,832.50	-
非流动资产合计	85,195,687.73	85,335,688.29	140,000.56
资产总计	511,046,716.82	510,253,380.30	-793,336.52

流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,006,978.13	6,978.13
应付票据	34,155,257.10	34,155,257.10	-
应付账款	19,611,605.89	19,611,605.89	-
预收款项	1,376,971.01	1,376,971.01	-
应付职工薪酬	2,514,089.81	2,514,089.81	-
应交税费	8,220,849.74	8,220,849.74	-
其他应付款	3,925,498.48	3,918,520.35	-6,978.13
其中：应付利息	6,978.13	-	-6,978.13
流动负债合计	74,804,272.03	74,804,272.03	-
非流动负债：			
递延收益	1,565,000.00	1,565,000.00	-
非流动负债合计	1,565,000.00	1,565,000.00	-
负债合计	76,369,272.03	76,369,272.03	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	78,100,000.00	78,100,000.00	-
资本公积	80,534,560.94	80,534,560.94	-
盈余公积	29,166,288.39	29,086,954.74	-79,333.65
未分配利润	246,876,595.46	246,162,592.59	-714,002.87
所有者权益（或股东权益）合计	434,677,444.79	433,884,108.27	-793,336.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计	511,046,716.82	510,253,380.30	-793,336.52

(4) 2019年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	96,594,212.00	应收票据	摊余成本	16,044,576.40
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	79,616,298.52

B. 母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值



2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	89,939,545.76	应收票据	摊余成本	16,044,576.40
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	72,961,632.28

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

A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	96,594,212.00	-	-	-
减：转出至应收款项融资	-	79,616,298.52	-	-
重新计量：预期信用损失			933,337.08	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	-	-	-	16,044,576.40

B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	89,939,545.76	-	-	-
减：转出至应收款项融资	-	72,961,632.28	-	-
重新计量：预期信用损失			933,337.08	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	-	-	-	16,044,576.40

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

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	-	-	933,337.08	933,337.08
应收账款减值准备	18,322,284.97	-	-	18,322,284.97

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
其他应收款减值准备	135,989.16	-	-	135,989.16

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	-	-	933,337.08	933,337.08
应收账款减值准备	15,999,655.60	-	-	15,999,655.60
其他应收款减值准备	18,064.24	-	-	18,064.24

四、税项

1. 增值税

本公司销售业务 2019 年 1-3 月按项目收入 16.00%计算增值税销项税，2019 年 4-12 月按项目收入 13.00%计算增值税销项税，并按销项税额（营业收入×适用税率）减进项税额计缴。

2. 企业所得税

公司名称	税率
本公司（母公司）注*	25%
苏州禾润昌新材料有限公司	25%
苏州和记荣达新材料有限公司	25%
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	25%

注\*：本公司通过高新技术企业重新认定，并于2018年10月24日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GR201832001301），自2018年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

3. 其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细项目

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
现金	39,151.24	27,651.87
银行存款	75,133,746.27	96,639,781.04
其他货币资金	10,544,807.44	4,809,226.38
合计	85,717,704.95	101,476,659.29

(2) 期末其他货币资金中10,544,807.44元已被用作应付票据保证金，除此之外，无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	25,632,560.94	3,692,652.85	21,939,908.09	16,977,913.48	-	16,977,913.48
银行承兑汇票	-	-	-	79,616,298.52	-	79,616,298.52
合计	25,632,560.94	3,692,652.85	21,939,908.09	96,594,212.00	-	96,594,212.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	2,222,942.72
合计	-	2,222,942.72

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,138,987.81	8.34	2,138,987.81	100.00	-
按组合计提坏账准备	23,493,573.13	91.66	1,553,665.04	6.61	21,939,908.09
其中：组合1	23,493,573.13	91.66	1,553,665.04	6.61	21,939,908.09
组合2	-	-	-	-	-
合计	25,632,560.94	100.00	3,692,652.85	14.41	21,939,908.09

①于2019年12月31日，按单项计提坏账准备

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
商业承兑汇票	2,138,987.81	2,138,987.81	100.00	预计无法收回
合计	2,138,987.81	2,138,987.81	100.00	

②于2019年12月31日,按组合1计提坏账准备

名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	23,493,573.13	1,553,665.04	6.61
合计	23,493,573.13	1,553,665.04	6.61

(5)本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	-	933,337.08	933,337.08	2,759,315.77	-	-	3,692,652.85
合计	-	933,337.08	933,337.08	2,759,315.77	-	-	3,692,652.85

(6)应收票据2019年末余额较2018年末下降77.29%,主要系2019年1月1日起执行新金融工具准则,将持有的银行承兑汇票计入“应收款项融资”核算所致。

### 3. 应收账款

(1)按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	225,008,629.59	173,746,036.56
1至2年	18,310,868.28	27,558,931.69
2至3年	19,884,921.94	9,300,096.48
3至4年	6,799,298.05	379,470.00
4至以上	2,131,556.96	2,011,086.96
小计	272,135,274.82	212,995,621.69
减:坏账准备	32,486,089.25	18,322,284.97
合计	239,649,185.57	194,673,336.72

(2)按坏账计提方法分类披露

① 2019年12月31日(按简化模型计提)

类别	2019年12月31日
----	-------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	21,542,939.00	7.92	14,066,496.86	65.30	7,476,442.14
按组合计提坏账准备	250,592,335.82	92.08	18,419,592.39	7.35	232,172,743.43
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	250,592,335.82	92.08	18,419,592.39	7.35	232,172,743.43
合计	272,135,274.82	100.00	32,486,089.25	11.94	239,649,185.57

② 2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	203,933,896.29	95.75	13,791,422.27	6.76	190,142,474.02
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	203,933,896.29	95.75	13,791,422.27	6.76	190,142,474.02
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,061,725.40	4.25	4,530,862.70	50.00	4,530,862.70
合计	212,995,621.69	100.00	18,322,284.97	8.60	194,673,336.72

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	3,810,054.71	3,810,054.71	100.00	债务人经营困难
丹阳市国泰塑件有限公司	2,780,000.00	2,780,000.00	100.00	债务人经营困难
江苏科博汽车部件有限公司	7,799,799.83	3,899,899.91	50.00	债务人经营困难
广西彤明车灯有限公司	3,569,710.75	1,784,855.38	50.00	债务人经营困难
江苏三明航空电器有限公司	1,214,881.02	607,440.51	50.00	债务人经营困难
江苏彤明高科汽车电器有限公司	1,273,840.93	636,920.47	50.00	债务人经营困难
江苏彤明高科汽车电器有限公司 新区分公司	1,094,651.76	547,325.88	50.00	债务人经营困难
合计	21,542,939.00	14,066,496.86	65.30	

②2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日
----	-------------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	222,012,257.75	11,100,612.90	5.00
1至2年	14,154,155.66	1,415,415.56	10.00
2至3年	12,085,122.11	3,625,536.63	30.00
3至4年	209,243.34	146,470.34	70.00
4年以上	2,131,556.96	2,131,556.96	100.00
合计	250,592,335.82	18,419,592.39	7.35

③2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款系应收合并范围外的其他客户款项，并按账龄进行划分，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

④2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	173,746,036.56	8,687,301.82	5.00
1至2年	27,558,931.69	2,755,893.17	10.00
2至3年	238,371.08	71,511.32	30.00
3至4年	379,470.00	265,629.00	70.00
4年以上	2,011,086.96	2,011,086.96	100.00
合计	203,933,896.29	13,791,422.27	6.76

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	18,322,284.97	-	18,322,284.97	14,163,804.28	-	-	32,486,089.25
坏账准备							
合计	18,322,284.97	-	18,322,284.97	14,163,804.28	-	-	32,486,089.25

(4) 本期无核销应收账款情况。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年12月31日余额	占期末应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	---------------	-----------------	----------

江苏永成汽车零部件股份有限公司	22,170,651.82	8.15	1,108,532.59
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	21,096,495.77	7.75	1,054,824.79
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	18,231,851.24	6.70	911,592.56
海南钧达汽车饰件股份有限公司	15,452,393.11	5.68	772,619.66
南昌国志科技有限公司	14,469,483.09	5.32	2,576,746.58
合计	91,420,875.03	33.59	6,424,316.18

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日公允价值	2018年12月31日公允价值
应收票据	77,314,263.23	-
合计	77,314,263.23	-

##### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	117,841,723.41	-
合计	117,841,723.41	-

期末应收款项融资均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

应收款项融资 2019 年末余额较 2018 年末增加 77,314,263.23 元，系公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将公司应收银行承兑汇票计入“应收款项融资”项目核算。

#### 5. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,955,904.03	95.69	5,494,598.82	97.95
1至2年	559,060.44	3.58	115,100.00	2.05
2至3年	115,100.00	0.74	-	-
合计	15,630,064.47	100.00	5,609,698.82	100.00

(2) 预付账款 2019 年度较 2018 年度增加 10,020,365.65 元，主要原因系 2019 年度预付的货款较 2018 年度增加所致。

##### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年12月31日 余额	占预付账款期末余额 合计数的比例(%)
远纺工业(上海)有限公司	3,701,819.11	23.68
南京平顺智能科技有限公司	1,645,060.00	10.52
张家港保税区天泰国际贸易有限责任公司	1,596,345.17	10.21
致远顺材料科技(苏州)有限公司	1,474,000.00	9.43
无锡顺泰祥贸易有限公司	786,500.00	5.03
合计	9,203,724.28	58.88

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	640,774.19	760,456.43
合计	640,774.19	760,456.43

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	548,888.63	487,828.34
1至2年	14,695.55	54,937.25
2至3年	-	353,680.00
3至4年	353,680.00	-
小计	917,264.18	896,445.59
减：坏账准备	276,489.99	135,989.16
合计	640,774.19	760,456.43

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
应收暂付款	529,584.18	487,265.59
保证金	387,680.00	409,180.00
小计	917,264.18	896,445.59
减：坏账准备	276,489.99	135,989.16





合计	640,774.19	760,456.43
----	------------	------------

## ③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	917,264.18	276,489.99	640,774.19
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	917,264.18	276,489.99	640,774.19

截至2019年12月31日,处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	917,264.18	30.14	276,489.99	640,774.19	—
其中:组合3	-	-	-	-	—
组合4	917,264.18	30.14	276,489.99	640,774.19	—
合计	917,264.18	30.14	276,489.99	640,774.19	—

2019年12月31日,按组合4计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	548,888.63	27,444.43	5.00
1至2年	14,695.55	1,469.56	10.00
2至3年	-	-	-
3至4年	353,680.00	247,576.00	70.00
合计	917,264.18	276,489.99	30.14

B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

种类	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	896,445.59	100.00	135,989.16	15.17	760,456.43
其中:以账龄作为信用风险特征的组合	896,445.59	100.00	135,989.16	15.17	760,456.43

单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	896,445.59	100.00	135,989.16	15.17	760,456.43

2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1年以内	487,828.34	54.42	24,391.43	5.00
1至2年	54,937.25	6.13	5,493.73	10.00
2至3年	353,680.00	39.45	106,104.00	30.00
合计	896,445.59	100.00	135,989.16	15.17

④ 坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款坏账准备	135,989.16	-	135,989.16	140,500.83	-	-	276,489.99
合计	135,989.16	-	135,989.16	140,500.83	-	-	276,489.99

⑤ 本期无核销其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
苏州工业园区福马经济发展有限公司	保证金	337,680.00	3-4年	36.81	236,376.00
毛丹	应收暂付款	100,000.00	1年以内	10.90	5,000.00
中国铁塔股份有限公司苏州市分公司	应收暂付款	58,459.20	1年以内	6.37	2,922.96
南京创维家用电器有限公司	应收暂付款	50,000.00	1年以内	5.45	2,500.00
罗翔敏	应收暂付款	50,000.00	1年以内	5.45	2,500.00
合计		596,139.20	1年以内	64.99	249,298.96

⑦ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年12月31日
----	-------------



	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,908,281.72	-	43,908,281.72
发出商品	28,639,927.90	-	28,639,927.90
库存商品	26,152,524.37	-	26,152,524.37
合计	98,700,733.99	-	98,700,733.99

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,902,227.70	-	41,902,227.70
发出商品	13,535,338.04	-	13,535,338.04
库存商品	16,301,493.36	-	16,301,493.36
合计	71,739,059.10	-	71,739,059.10

(2) 存货2019年度余额较2018年末增长37.58%，主要原因系2019年度销售额增长导致的产成品余额上升。

(3) 期末本公司存货无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(4) 期末本公司存货未发生减值情形，故未计提存货跌价准备。

#### 8. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣进项税金	7,005,797.04	984,848.45
预交企业所得税	250,746.09	329,744.84
预付房租	-	213,843.76
合计	7,256,543.13	1,528,437.05

其他流动资产 2019 年末余额较 2018 年末增加 5,728,106.08 元，主要系公司本期尚未抵扣的进项税增加所致。

#### 9. 固定资产

##### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	89,157,524.52	37,299,364.02
固定资产清理	-	-
合计	89,157,524.52	37,299,364.02

##### (2) 固定资产

###### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 2018年12月31日	11,738,093.66	43,203,351.80	6,711,393.81	957,364.41	62,610,203.68
2. 本期增加金额	44,093,357.18	13,301,887.35	1,987,709.12	569,757.83	59,952,711.48
(1) 购置	86,826.20	4,073,583.33	1,987,709.12	569,757.83	6,717,876.48
(2) 在建工程转入	44,006,530.98	9,228,304.02	-	-	53,234,835.00
3. 本期减少金额	-	475,894.99	1,787,399.60	-	2,263,294.59
(1) 处置	-	475,894.99	1,787,399.60	-	2,263,294.59
4. 2019年12月31日	55,831,450.84	56,029,344.16	6,911,703.33	1,527,122.24	120,299,620.57
<b>二、累计折旧</b>					
1. 2018年12月31日	7,937,499.75	13,397,013.15	3,419,991.43	556,335.33	25,310,839.66
2. 本期增加金额	1,109,232.09	5,004,049.28	987,168.22	153,709.98	7,254,159.57
(1) 计提	1,109,232.09	5,004,049.28	987,168.22	153,709.98	7,254,159.57
3. 本期减少金额	-	480,227.13	942,676.05	-	1,422,903.18
(1) 处置	-	480,227.13	942,676.05	-	1,422,903.18
4. 2019年12月31日	9,046,731.84	17,920,835.30	3,464,483.60	710,045.31	31,142,096.05
<b>三、减值准备</b>					
<b>四、账面价值</b>					
1. 2019年12月31日 账面价值	46,784,719.00	38,108,508.86	3,447,219.73	817,076.93	89,157,524.52
2. 2018年12月31日 账面价值	3,800,593.91	29,806,338.65	3,291,402.38	401,029.08	37,299,364.02

② 期末本公司无暂时闲置的固定资产。

③ 本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	建筑面积(m <sup>2</sup> )	账面价值
生产用房屋	正在办理之中	38,682.60	43,309,760.91

④ 期末本公司固定资产中无通过融资租赁租入、持有待售的固定资产。

⑤ 期末固定资产账面价值中房屋及建筑物3,100,068.27元已被用作本公司最高额抵押。

⑥ 固定资产2019年末余额较2018年末增长92.14%，主要系子公司禾润昌高性能复合材料生产建设项目转固所致。

## 10. 在建工程

(1) 分类列示

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

在建工程	6,618,370.02	14,937,608.59
工程物资	-	-
合计	6,618,370.02	14,937,608.59

## (2) 在建工程

## ① 在建工程情况

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	6,618,370.02	-	6,618,370.02
合计	6,618,370.02	-	6,618,370.02

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
高性能复合材料生产建设项目	14,937,608.59	-	14,937,608.59
合计	14,937,608.59	-	14,937,608.59

## ② 工程项目变动情况

工程名称	2018年12月31日	本年增加	本年减少		2019年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
高性能复合材料生产建设项目	14,937,608.59	29,068,922.39	44,006,530.98	-	-
设备安装	-	15,846,674.04	9,228,304.02	-	6,618,370.02
合计	14,937,608.59	44,915,596.43	53,234,835.00	-	6,618,370.02

③ 本期公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

④ 在建工程2019年末余额较2018年末减少8,319,238.57元，主要系子公司禾润昌高性能复合材料生产建设项目转固所致。

## 11. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机网络及软件	合计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日	21,129,721.68	333,333.35	21,463,055.03
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-

4. 2019年12月31日	21,129,721.68	333,333.35	21,463,055.03
二、累计摊销			
1. 2018年12月31日	2,114,925.48	152,563.95	2,267,489.43
2. 本期增加金额	443,850.24	66,666.60	510,516.84
(1) 计提	443,850.24	66,666.60	510,516.84
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2019年12月31日	2,558,775.72	219,230.55	2,778,006.27
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日账面价值	18,570,945.96	114,102.80	18,685,048.76
2. 2018年12月31日账面价值	19,014,796.20	180,769.40	19,195,565.60

(2) 期末本公司无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(3) 期末无形资产账面价值中 3,813,276.06 元的土地使用权已被用作本公司最高额抵押。

#### 12. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2019年12月31日
装修费	467,679.42	-	151,623.00	-	316,056.42
厂房改造	1,639,205.08	38,834.95	685,828.15	-	992,211.88
其他	88,821.88	100,000.00	80,098.29	-	108,723.59
合计	2,195,706.38	138,834.95	917,549.44	-	1,416,991.89

#### 13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的影响	5,742,411.36	36,455,232.09	3,012,796.55	18,458,274.13
递延收益	901,500.00	4,110,000.00	984,750.00	4,565,000.00
可抵扣亏损	944,854.26	3,779,417.05	-	-
内部交易未实现利润	46,301.45	308,676.30	-	-
合计	7,635,067.07	44,653,325.44	3,997,546.55	23,023,274.13

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣亏损	14,506.76	1,436.39
合计	14,506.76	1,436.39

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019年12月31日	2018年12月31日	备注
2023年	1,436.39	1,436.39	—
2024年	13,070.37	-	—
合计	14,506.76	1,436.39	—

(4) 递延所得税资产 2019 年末余额较 2018 年末增长 90.99%，主要系坏账准备及可抵扣亏损影响所致。

#### 14. 其他非流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付工程设备款	2,164,805.66	3,831,760.03
合计	2,164,805.66	3,831,760.03

其他非流动资产2019年末余额较2018年末下降43.50%，主要系上期末预付设备工程款于本期转入在建工程所致。

#### 15. 短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
信用借款	522,942.72	-
保证借款	10,000,000.00	15,000,000.00
抵押借款	4,797,692.90	-
借款利息	24,200.65	-
合计	15,344,836.27	15,000,000.00

(2) 期末保证借款余额系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，其他担保方和金额参见附注九、4。抵押资产类别以及金额参见附注“五、9”和“五、11”。

#### 16. 应付票据

##### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	103,231,216.86	49,740,755.85
合计	103,231,216.86	49,740,755.85

(2) 应付票据2019年末余额较2018年末增加53,490,461.01元，主要系以应付票据方式结算货款增加所致。

(3) 期末应付票据余额中22,044,948.00元系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，其他担保方参见附注九、4。

### 17. 应付账款

#### (1) 按款项列示应付账款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付材料款	35,792,483.69	17,983,769.52
应付运费及报关费	4,050,258.11	3,066,344.00
应付工程及设备款	13,476,467.53	637,262.33
应付其他款项	1,224,596.48	223,121.39
合计	54,543,805.81	21,910,497.24

(2) 应付账款2019年末余额较2018年末增加32,633,308.57元，主要系应付材料款及工程设备款增加所致。

(3) 期末公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

### 18. 预收款项

#### (1) 预收款项列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	798,900.10	1,685,703.90
合计	798,900.10	1,685,703.90

(2) 预收款项2019年末余额较2018年末下降52.61%，主要系公司以预收方式结算的货款变动所致。

(3) 期末公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

### 19. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬按年度列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	3,720,890.81	27,128,078.47	27,246,709.60	3,602,259.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,469,485.90	1,469,485.90	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-



合计	3,720,890.81	28,597,564.37	28,716,195.50	3,602,259.68
----	--------------	---------------	---------------	--------------

## (2) 短期薪酬按年度列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,654,351.81	24,867,899.31	24,993,608.73	3,528,642.39
二、职工福利费	-	1,177,816.23	1,177,816.23	-
三、社会保险费	-	465,684.48	465,684.48	-
其中：医疗保险费	-	347,429.40	347,429.40	-
工伤保险费	-	33,889.27	33,889.27	-
生育保险费	-	84,365.81	84,365.81	-
四、住房公积金	-	562,759.45	562,759.45	-
五、工会经费及职工教育经费	66,539.00	53,919.00	46,840.71	73,617.29
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	3,720,890.81	27,128,078.47	27,246,709.60	3,602,259.68

## (3) 设定提存计划按年度列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1. 基本养老保险	-	1,416,445.31	1,416,445.31	-
2. 失业保险费	-	53,040.59	53,040.59	-
合计	-	1,469,485.90	1,469,485.90	-

## 20. 应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	1,124,873.41	7,111,010.06
增值税	1,152,559.68	1,552,065.99
城建税	80,836.01	108,644.62
教育费附加	32,955.60	46,561.98
地方教育附加	21,970.40	31,041.32
房产税	161,990.95	36,201.52
土地使用税	155,639.13	96,411.40
印花税	20,016.20	7,249.10
个人所得税	18,495.26	9,800.02

其他	-	28,804.92
合计	2,769,336.64	9,027,790.93

应交税费 2019 年末余额较 2018 年末下降 69.32%，主要系应交企业所得税减少所致。

## 21. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	-	20,910.21
应付股利	-	-
其他应付款	3,586,824.61	4,155,071.15
合计	3,586,824.61	4,175,981.36

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (2) 应付利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	-	20,910.21
合计	-	20,910.21

### (3) 其他应付款

#### ① 按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付暂收款	2,931,436.51	3,350,859.70
押金保证金	175,250.00	224,070.00
其他	480,138.10	580,141.45
合计	3,586,824.61	4,155,071.15

#### ② 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
安徽省信之实投资有限责任公司	2,341,166.90	未结算
安徽通瑞投资管理有限公司	500,000.00	未结算
合计	2,841,166.90	

## 22. 递延收益

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
政府补助	4,110,000.00	4,565,000.00
合计	4,110,000.00	4,565,000.00

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助。

23. 股本

项目	2018年12月31日	本次增减变动(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	78,100,000.00	3,200,000.00	-	-	-	-	81,300,000.00
合计	78,100,000.00	3,200,000.00	-	-	-	-	81,300,000.00

本年度股本增加系向特定对象发行股票，由容诚会计师事务所出具的会验字[2019]6746号验资报告验证。

24. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	80,534,560.94	19,698,490.57	-	100,233,051.51
合计	80,534,560.94	19,698,490.57	-	100,233,051.51

本年度资本公积增加系向特定对象发行股票形成的股本溢价所致。

25. 盈余公积

项目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	29,166,288.39	-79,333.65	29,086,954.74	2,485,524.31	-	31,572,479.05
合计	29,166,288.39	-79,333.65	29,086,954.74	2,485,524.31	-	31,572,479.05

本期盈余公积增加数系公司根据《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司当年净利润10%提取的法定盈余公积金。

26. 未分配利润

项目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	257,921,941.16	228,975,325.69
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-714,002.87	-
调整后期初未分配利润	257,207,938.29	228,975,325.69
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	26,083,861.03	50,122,770.37
减: 提取法定盈余公积	2,485,524.31	5,556,154.90
应付普通股股利	9,372,000.00	15,620,000.00
期末余额	271,434,275.01	257,921,941.16

27. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	519,526,892.34	421,992,374.91
其他业务收入	35,993,591.19	21,629,668.79
营业收入合计	555,520,483.53	443,622,043.70
主营业务成本	430,078,451.87	349,774,625.13
其他业务成本	32,717,849.49	19,179,157.95
营业成本合计	462,796,301.36	368,953,783.08

(2) 主营业务(分产品)

项目	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
改性聚丙烯	376,570,947.00	305,469,621.36	278,954,167.70	225,856,520.35
塑料片材	106,017,100.12	96,649,570.66	118,038,750.83	106,477,039.82
其他	36,938,845.22	27,959,259.85	24,999,456.38	17,441,064.96
合计	519,526,892.34	430,078,451.87	421,992,374.91	349,774,625.13

2020.7.12  
6165.18  
10107.14  
7011.63  
78703.72

(3) 前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入比例(%)
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	52,114,479.52	9.38
南京乐金熊猫电器有限公司	50,053,381.85	9.01
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	33,733,892.62	6.07
江苏永成汽车零部件股份有限公司	29,310,329.13	5.28
丹阳金城配件有限公司	20,849,161.62	3.75
合计	186,061,244.74	33.49

28. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	697,875.16	588,024.49
教育费附加	498,482.24	457,415.36
房产税	270,595.51	308,145.34
土地使用税	622,556.52	646,956.19
印花税	179,774.60	113,832.20
车船使用税	15,483.29	14,431.70
环保税	117,076.01	61,363.32

合计	2,401,843.33	2,190,168.60
----	--------------	--------------

**29. 销售费用**

项目	2019 年度	2018 年度
运输费	7,682,516.98	6,205,378.39
职工薪酬	3,571,723.40	2,732,020.55
交通差旅费	2,118,957.87	902,943.61
其他费用	997,051.68	283,584.37
合计	14,370,249.93	10,123,926.92

**30. 管理费用**

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	5,054,784.03	4,417,034.49
业务招待费	2,772,811.97	3,259,822.51
折旧与摊销费	1,873,358.44	1,699,499.87
中介机构费	740,905.00	3,597,683.44
办公费	403,388.51	586,825.69
交通差旅费	41,025.40	152,778.73
财产保险费	255,545.31	169,835.88
其他	421,346.18	322,348.44
合计	11,563,164.84	14,205,829.05

**31. 研发费用**

项目	2019 年度	2018 年度
工资及福利	5,198,152.27	4,962,425.88
直接投入	9,216,177.62	4,592,852.78
折旧及摊销	2,901,806.32	2,992,135.34
其他费用	2,366,419.17	2,052,275.79
合计	19,682,555.38	14,599,689.79

**32. 财务费用**

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	1,174,004.76	3,470,933.30
减：利息收入	298,430.15	409,922.91
贴息支出	1,095,818.06	387,605.68
减：贴息收入	-	-



银行手续费	219,912.18	195,009.88
汇兑净损失	212,068.32	665,397.48
合计	2,403,373.17	4,309,023.43

## 33. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
与日常经营相关的政府补助	891,500.00	1,942,711.19	与资产相关/与收益相关
合计	891,500.00	1,942,711.19	

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助。

## 34. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	32,795,665.10
合计	-	32,795,665.10

## 35. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收票据减值损失	-2,759,315.77	-
应收账款减值损失	-14,163,804.28	-
其他应收款减值损失	-140,500.83	-
合计	-17,063,620.88	-

## 36. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-4,161,391.60
合计	-	-4,161,391.60

## 37. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的处置利得或损失	1,927,975.38	-
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	47,400.35	-2,612.39
其中：固定资产处置利得	47,400.35	-2,612.39
合计	1,975,375.73	-2,612.39

**38. 营业外收入**

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	91,715.18	-	91,715.18
其他	46,789.96	83,378.53	46,789.96
合计	138,505.14	83,378.53	138,505.14

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助。

**39. 营业外支出**

项目	2019 年度	2018 年度
其他	17,520.63	28,320.54
合计	17,520.63	28,320.54

**40. 所得税费用**
**(1) 所得税费用的组成**

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	5,640,893.81	11,335,943.28
递延所得税费用	-3,497,519.96	-1,589,660.53
合计	2,143,373.85	9,746,282.75

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2019 年度
利润总额	28,227,234.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,234,085.23
子公司适用不同税率的影响	89,624.19
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,290.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,267.59
研发加计扣除费用的影响	-2,260,894.04
所得税费用	2,143,373.85

**41. 现金流量表项目注释**
**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2019 年度	2018 年度
收回的票据保证金	4,809,226.38	5,737,275.45
政府补助	528,215.18	6,047,711.19
收到的保证金、押金	12,680.00	918,732.44
租金收入	-	19,047.62
利息收入	298,430.15	409,922.91
往来款	124,380.00	-
其他	271,290.95	-
合计	6,044,222.66	13,132,689.61

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
运输费	7,682,516.98	6,196,846.21
支付的票据保证金	10,544,807.44	4,809,226.38
业务招待费	2,772,811.97	3,243,821.71
研究开发费	11,363,260.79	6,645,128.57
交通差旅费	1,337,235.97	1,256,160.34
中介机构费	616,916.20	1,043,471.86
办公费	678,992.63	608,600.93
手续费及其他	219,912.18	195,009.88
财产保险费	258,323.26	169,835.88
其他付现费用	2,390,603.51	1,308,749.40
往来款项	419,423.19	126,318.90
合计	38,284,804.12	25,603,170.06

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
增资中介费用	141,509.43	-
合计	141,509.43	-

## 42. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	26,083,861.03	50,122,770.37



加：资产减值准备	-	4,161,391.60
信用减值损失	17,063,620.88	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,254,159.57	6,447,120.40
无形资产摊销	510,516.84	730,537.68
长期待摊费用摊销	917,549.44	860,917.81
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)	-1,975,375.73	2,612.39
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,386,073.08	2,875,257.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-32,795,665.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,497,519.96	-1,588,878.85
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)	-26,961,674.89	-10,781,455.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-90,348,867.41	90,013,246.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	70,367,924.42	-68,421,669.35
其他	-455,000.00	-164,000.00
经营活动产生的现金流量净额	345,267.27	41,462,186.47
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	75,172,897.51	96,667,432.91
减：现金的期初余额	96,667,432.91	68,091,547.66
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	-21,494,535.40	28,575,885.25

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
一、现金	75,172,897.51	96,667,432.91
其中：库存现金	39,151.24	27,651.87
可随时用于支付的银行存款	75,133,746.27	96,639,781.04

可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	75,172,897.51	96,667,432.91

期末现金及现金等价物余额中不包含票据保证金余额。

#### 43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	受限原因
货币资金-其他货币资金	10,544,807.44	4,809,226.38	票据保证金
固定资产-房屋建筑物	3,100,068.27	3,488,780.23	借款抵押
无形资产-土地使用权	3,813,276.06	3,940,890.54	借款抵押
合计	17,458,151.77	12,238,897.15	

#### 44. 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	10.02	6.9762	69.90

#### 六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变化。

#### 七、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

子公司全称	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立
苏州和记荣达新材料有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立
苏州禾润昌新材料有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立

##### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营及联营企业。

#### 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融

负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

本公司的信用风险主要来自应收票据、应收账款和其他应收款等。本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票和信用良好的公司开具的商业承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险。本公司定期对客户的信用记录进行监控，对新客户的信用风险进行评估，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

### 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

### 3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (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依然存在外汇风险。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外汇风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目名称	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	10.02	-	10.02
小计	10.02	-	10.02

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司以同期同档次国家基准利率或基准利率上下浮动一定百分比的利率计息的借款人民币 15,320,635.62 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 15,000,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

九、关联方关系及其交易

1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为自然人赵东明，持有本公司 51.84% 股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 其他关联方

序号	关联方	其他关联方与本公司关系
1	蒋学艺	公司控股股东、实际控制人赵东明之配偶
2	苏州工业园区和昌电器有限公司	控股股东、实际控制人控制的企业，赵东明直接持有其 55% 股权
3	苏州兴禾源复合材料有限公司	公司控股股东、实际控制人赵东明任其执行董事
4	苏州市和加新型材料有限公司	报告期内曾持有 5% 股权公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州兴禾源复合材料有限公司	固定资产	583,805.32	-

② 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州市和加新型材料有限公司	固定资产	1,260,096.51	-

(2) 关联方担保事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，关联方为本公司提供抵押担保的余额情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------

赵东明*1	本公司	120,000,000.00	2018.10.22	2020.12.31	否
赵东明*2	本公司	30,000,000.00	2018.10.29	2019.10.28	否
赵东明*3	本公司	50,000,000.00	2019.08.27	2022.08.27	否
赵东明、蒋学艺*4	本公司	60,000,000.00	2019.10.17	2020.07.17	否
赵东明*5	本公司	50,000,000.00	2019.09.17	2020.09.17	否
赵东明、蒋学艺*6	和记荣达	33,000,000.00	2016.03.22	2021.03.22	否
赵东明*7	和记荣达	10,000,000.00	2018.12.18	2021.12.18	否
赵东明*8	和记荣达	10,000,000.00	2018.12.25	2019.12.24	否

注\*1：赵东明为本公司在中国工商银行苏州工业园区支行提供了期限自2018.10.22—2020.12.31止120,000,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末借款余额为150.00万元，银行承兑汇票余额为643.09万元。

注\*2 赵东明为本公司在光大银行苏州分行提供了期限自2018.10.29—2019.10.28止3,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为2,698.93万元。

注\*3 赵东明为本公司在浦发苏州分行提供了期限自2019.08.27—2022.08.27止5,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为3,072.49万元。

注\*4 赵东明、蒋学艺为本公司在兴业银行苏州分行提供期限自2019.10.17—2020.07.17止6,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为659.79万元。

注\*5 赵东明为本公司在民生银行苏州分行提供了期限自2019.09.17—2022.09.17止5,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为1044.33万元。

注\*6：赵东明、蒋学艺为和记荣达在工商银行苏州工业园区支行提供了期限自2016.03.22—2021.03.22止3,300.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末借款余额为1,000.00万元，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为248.97万元。

注\*7：赵东明为和记荣达在宁波银行股份有限公司苏州分行提供了期限自2018.12.18—2021.12.18止1,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为408.73万元。

注\*8 赵东明为和记荣达在光大银行苏州工业园区支行提供了期限自2018.12.25—2019.12.24止1,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为998.70万元。

### (3) 关联方占用资金

本期无关联方占用本公司资金情形。

(4) 关键管理人员报酬

本公司2019年度、2018年度支付给关键管理人员报酬分别为146.44万元、133.22万元。

十、股份支付

本期无股份支付的情况。

十一、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
园区管委会科技发展资金	与收益相关	200,000.00	其他收益
19年科技发展资金	与收益相关	15,000.00	其他收益
国家高企认定奖励	与收益相关	100,000.00	其他收益
园区财政奖励资金	与收益相关	100,000.00	其他收益
2018 园区人才薪酬补贴申领	与收益相关	70,000.00	营业外收入
征地补贴	与收益相关	21,715.18	营业外收入
苏科资[2019]34 号项目经费	与收益相关	6,500.00	其他收益
知识产权专利资助	与收益相关	4,000.00	其他收益
汽车提前淘汰补贴	与收益相关	8,000.00	其他收益
经发委 2019 年园区服务业引导	与收益相关	3,000.00	其他收益
合计		528,215.18	

2. 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	2018年12月31日	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	2019年12月31日	本期结转计入损益的列报项目
新能源汽车补贴	与资产相关	120,000.00	-	120,000.00	-	
设备补贴	与资产相关	176,000.00	-	44,000.00	132,000.00	其他收益
建设补助经费	与资产相关	3,000,000.00	-	150,000.00	2,850,000.00	其他收益
生产线技术改造	与资产相关	1,269,000.00	-	141,000.00	1,128,000.00	其他收益
合计		4,565,000.00		455,000.00	4,110,000.00	

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2019年12月31日止，本公司已开具未到期的信用证金额为2,377,600.00美元。

除此之外，截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2020年4月29日，公司第四届董事会第二次会议审议通过了《关于公司2019年年度权益分派预案的议案》，拟以公司总股本8,130.00万股为基数，向全体股东按每10股分配现金股利1.50元（含税），公司2019年年度权益分派预案尚待股东大会审议通过。

除上述事项外，截至2020年4月29日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	181,186,216.54	128,751,411.68
1至2年	17,208,747.26	26,829,950.35
2至3年	19,274,270.34	9,300,096.48
3至4年	6,799,298.05	379,470.00
4年以上	2,131,556.96	2,011,086.96
小计	226,600,089.15	167,272,015.47
减：减值准备	30,001,561.01	15,999,655.60
合计	196,598,528.14	151,272,359.87

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ① 2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	21,542,939.00	9.51	14,066,496.86	65.30	7,476,442.14
按组合计提坏账准备	205,057,150.15	90.49	15,935,064.15	7.77	189,122,086.00
其中：组合1	-	-	-	-	-

组合 2	205,057,150.15	90.49	15,935,064.15	7.77	189,122,086.00
合计	226,600,089.15	100.00	30,001,561.01	13.24	196,598,528.14

② 2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	158,210,290.07	94.58	11,468,792.90	7.25	146,741,497.17
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	158,210,290.07	94.58	11,468,792.90	7.25	146,741,497.17
应收合并范围内子公司款项	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,061,725.40	5.42	4,530,862.70	50.00	4,530,862.70
合计	167,272,015.47	100.00	15,999,655.60	9.57	151,272,359.87

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	3,810,054.71	3,810,054.71	100.00	债务人经营困难
丹阳市国泰塑件有限公司	2,780,000.00	2,780,000.00	100.00	债务人经营困难
江苏科博汽车部件有限公司	7,799,799.83	3,899,899.91	50.00	债务人经营困难
广西彤明车灯有限公司	3,569,710.75	1,784,855.38	50.00	债务人经营困难
江苏三明航空电器有限公司	1,214,881.02	607,440.51	50.00	债务人经营困难
江苏彤明高科汽车电器有限公司	1,273,840.93	636,920.47	50.00	债务人经营困难
江苏彤明高科汽车电器有限公司新区分公司	1,094,651.76	547,325.88	50.00	债务人经营困难
合计	21,542,939.00	14,066,496.86	65.30	

②2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	178,189,844.70	8,909,492.24	5.00
1至2年	13,052,034.64	1,305,203.46	10.00



2至3年	11,474,470.51	3,442,341.15	30.00
3至4年	209,243.34	146,470.34	70.00
4年以上	2,131,556.96	2,131,556.96	100.00
合计	205,057,150.15	15,935,064.15	7.77

③2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款系应收合并范围外的其他客户款项，并按账龄进行划分，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

④2018年按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1年以内	128,751,411.68	81.38	6,437,570.58	5.00
1至2年	26,829,950.35	16.96	2,682,995.04	10.00
2至3年	238,371.08	0.15	71,511.32	30.00
3至4年	379,470.00	0.24	265,629.00	70.00
4年以上	2,011,086.96	1.27	2,011,086.96	100.00
合计	158,210,290.07	100.00	11,468,792.90	7.25

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	15,999,655.60	-	15,999,655.60	14,001,905.41	-	-	30,001,561.01
坏账准备							
合计	15,999,655.60	-	15,999,655.60	14,001,905.41	-	-	30,001,561.01

(4) 本期无应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年12月31日余额	占期末应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏永成汽车零部件股份有限公司	22,170,651.82	9.78	1,108,532.59
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	21,096,495.77	9.31	1,054,824.79
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	18,231,851.24	8.05	911,592.56
海南钧达汽车饰件股份有限公司	15,452,393.11	6.82	772,619.66
南昌国志科技有限公司	14,469,483.09	6.39	2,576,746.58

合计	91,420,875.03	40.34	6,424,316.18
----	---------------	-------	--------------

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,790,063.64	25,836,831.75
合计	12,790,063.64	25,836,831.75

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	12,781,063.64	25,820,100.32
1至2年	9,000.00	34,795.67
小计	12,790,063.64	25,854,895.99
减：坏账准备	19,752.69	18,064.24
合计	12,770,310.95	25,836,831.75

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
内部往来	12,404,009.75	25,528,407.01
应收暂付款	336,053.89	266,488.98
保证金	50,000.00	60,000.00
小计	12,790,063.64	25,854,895.99
减：坏账准备	19,752.69	18,064.24
合计	12,770,310.95	25,836,831.75

#### ③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,790,063.64	19,752.69	12,770,310.95
第二阶段	-	-	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	-	-	-
合计	12,790,063.64	19,752.69	12,770,310.95

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	12,790,063.64	0.15	19,752.69	12,770,310.95	—
其中：组合 3	12,404,009.75	-	-	12,404,009.75	—
组合 4	386,053.89	5.12	19,752.69	366,301.20	—
合计	12,790,063.64	0.15	19,752.69	12,770,310.95	—

①2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,404,009.75	-	-
合计	12,404,009.75	-	-

②2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	377,053.89	18,852.69	5.00
1 至 2 年	9,000.00	900.00	10.00
合计	386,053.89	19,752.69	5.12

B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

种类	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	25,854,895.99	100.00	18,064.24	0.07	25,836,831.75
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	326,488.98	1.26	18,064.24	5.53	308,424.74
应收合并范围内子公司款项	25,528,407.01	98.74	-	-	25,528,407.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

合计	25,854,895.99	100.00	18,064.24	0.07	25,836,831.75
----	---------------	--------	-----------	------	---------------

2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1年以内	291,693.31	89.34	14,584.67	5.00
1至2年	34,795.67	10.66	3,479.57	10.00
合计	326,488.98	100.00	18,064.24	5.53

④ 坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	18,064.24	-	18,064.24	1,688.45	-	-	19,752.69
合计	18,064.24	-	18,064.24	1,688.45	-	-	19,752.69

⑤ 本期无核销其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
苏州和记荣达新材料有限公司	往来款	12,404,009.75	1年以内	96.98	-
毛丹	应收暂付款	100,000.00	1年以内	0.78	5,000.00
罗翔敏	应收暂付款	50,000.00	1年以内	0.39	2,500.00
南京创维家用电器有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	0.39	2,500.00
张平	应收暂付款	10,500.00	1年以内	0.08	525.00
合计		12,614,509.75		99.61	10,525.00

### 3. 长期股权投资

(1) 账面价值

类别	2019年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	123,510,000.00	-	123,510,000.00
合计	123,510,000.00	-	123,510,000.00

类别	2018年12月31日		
----	-------------	--	--

	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	48,010,000.00	-	48,010,000.00
合计	48,010,000.00	-	48,010,000.00

## (2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	2018年12月31日	增减变动	2019年12月31日
禾润昌	成本法	26,010,000.00	26,010,000.00	73,990,000.00	100,000,000.00
和记荣达	成本法	22,000,000.00	22,000,000.00	-	22,000,000.00
和雅科技	成本法	-	-	1,510,000.00	1,510,000.00
合计		48,010,000.00	48,010,000.00	75,500,000.00	123,510,000.00

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本期发生额股利分配
禾润昌	100.00	100.00	-	-	-	-
和记荣达	100.00	100.00	-	-	-	-
和雅科技	100.00	100.00	-	-	-	-

## 4. 营业收入及营业成本

## (1) 营业收入、营业成本

项目	2019年度	2018年度
主营业务收入	414,134,228.59	304,947,895.13
其他业务收入	48,167,348.09	10,222,205.01
营业收入合计	462,301,576.68	315,170,100.14
主营业务成本	334,926,008.98	245,698,735.74
其他业务成本	45,705,258.73	8,912,051.56
营业成本合计	380,631,267.71	254,610,787.30

## (2) 主营业务(分产品)

项目	2019年度		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
改性聚丙烯	376,554,962.43	306,956,873.75	279,948,438.75	228,257,670.78
其他	37,579,266.16	27,969,135.23	24,999,456.38	17,441,064.96
合计	414,134,228.59	334,926,008.98	304,947,895.13	245,698,735.74

## 5. 投资收益

项目	2019年度	2018年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	42,071,532.13

合计	-	42,071,532.13
----	---	---------------

**十六、补充资料**
**1. 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,975,375.73	
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	983,215.18	
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	-	-
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	51,417.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响数	415,311.01	-
少数股东损益影响数	-	-
合计	2,594,697.80	

**2. 净资产收益率及每股收益**

报告期净利润	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	5.65	0.33	0.33

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.08	0.30	0.30
-------------------------	------	------	------

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



日期: 2020 年 4 月 29 日



# 营业执照

统一社会信用代码  
911101020854927874



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关



2019年11月25日



证书序号: 0011869

### 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。
4. 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》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
**执业证书**

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查, 批准

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 高厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二二年七月 三日



姓名 Full name 卢珍  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1980-03-12  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 340111198003121545



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.

证书编号: 340100030112  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005-12-30 日  
 Date of Issuance /y /m /d



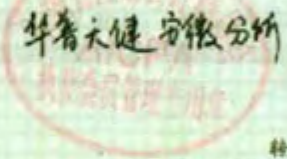
姓名: 王旭  
 Full name: 王旭  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 7/30/1983  
 Date of birth: 7/30/1983  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通)  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通)  
 身份证号码: 34010219830730351X  
 Identity card No.: 34010219830730351X



证书编号: 110100323856  
 No. of Certificate: 110100323856  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会  
 发证日期: 2015年 3月 31日  
 Date of issuance: 2015 / 3 / 31

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



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年 10月 19日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年 10月 19日  
 /y /m /d

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.





姓名 陈慧 女  
 Full name 陈慧 女  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1991-09-26  
 Date of birth 1991-09-26  
 工作单位 华普天健会计师事务所  
 Working unit 华普天健会计师事务所  
 身份证号码 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 Identity card No. 342623199109263823



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.

证书编号: 110100320225  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 09月 2日  
 Date of Issuance



# 审计报告

---

苏州禾昌聚合材料股份有限公司  
容诚审字[2021]230Z1839 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8 - 9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13- 14
10	财务报表附注	15 - 98

## 审计报告

容诚审字[2021]230Z1839号

苏州禾昌聚合材料股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了苏州禾昌聚合材料股份有限公司（以下简称禾昌聚合）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了禾昌聚合2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于禾昌聚合，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

禾昌聚合管理层对其他信息负责。其他信息包括禾昌聚合2020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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估禾昌聚合的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算禾昌聚合、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督禾昌聚合的财务报告过程。

#### 五、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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对禾昌聚合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禾昌聚合不能持续经营。

(5) 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。

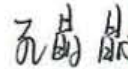

(6) 就禾昌聚合中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

(此页无正文，为苏州禾昌聚合材料股份有限公司容诚审字[2021]230Z1839号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师 (项目合伙人):  

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2021年4月22日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：河南永昌家合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	126,054,797.13	85,717,704.95	短期借款	五、15	27,139,901.74	31,366,568.57
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收账款	五、2	146,198,929.70	99,870,520.97	应付票据	五、16	205,115,878.02	103,231,216.86
应收票据	五、3	331,717,940.33	258,773,867.16	应付账款	五、17	70,251,232.15	55,347,520.28
应收款项融资	五、4	28,946,857.82	31,410,406.72	预收款项	五、18		798,900.10
预付款项	五、5	15,080,489.57	14,116,436.93	合同负债	五、19	927,436.67	不适用
其他应收款	五、6	593,103.19	644,374.19	应付职工薪酬	五、20	5,772,161.44	4,631,360.55
其中：应收利息				应交税费	五、21	4,703,361.36	4,722,607.76
应收股利				其他应付款	五、22	1,333,982.98	1,215,657.71
存货	五、7	142,967,200.42	77,357,736.50	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	4,332,839.46	9,322,151.28	其他流动负债	五、23	33,253,070.65	17,083,087.69
<b>流动资产合计</b>		<b>789,902,177.63</b>	<b>577,213,198.70</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>348,497,025.01</b>	<b>218,296,919.52</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、9	97,989,622.58	89,273,181.93	递延收益	五、24	6,672,435.90	4,110,000.00
在建工程	五、10	2,728,080.60	6,618,370.02	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>6,672,435.90</b>	<b>4,110,000.00</b>
无形资产	五、11	18,243,214.55	18,585,048.76	<b>负债合计</b>		<b>355,169,460.91</b>	<b>222,406,919.52</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、25	84,620,000.00	81,300,000.00
长期待摊费用	五、12	899,930.52	1,416,991.89	其他权益工具			
递延所得税资产	五、13	9,186,939.03	3,771,246.25	其中：优先股			
其他非流动资产	五、14	656,245.02	2,512,880.92	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>129,898,852.30</b>	<b>127,277,719.79</b>	资本公积	五、26	122,657,542.08	103,232,051.51
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、27	37,630,541.52	31,350,287.80
				未分配利润	五、28	319,623,485.42	269,300,639.66
				归属于母公司所有者权益合计		564,541,569.02	482,083,993.97
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>564,541,569.02</b>	<b>482,083,998.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>919,711,029.93</b>	<b>704,490,918.49</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>919,711,029.93</b>	<b>704,490,918.49</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2020年度

编制单位：苏州禾昂复合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		801,208,021.93	569,624,400.38
其中：营业收入	五、29	801,208,021.93	569,624,400.38
二、营业总成本		712,627,618.01	526,334,543.60
其中：营业成本	五、29	660,651,318.00	476,327,035.28
税金及附加	五、30	2,449,503.87	2,397,727.82
销售费用	五、31	8,112,010.41	16,580,141.89
管理费用	五、32	11,059,020.28	9,251,706.98
研发费用	五、33	27,620,284.44	19,957,438.15
财务费用	五、34	2,695,481.01	1,620,493.48
其中：利息费用	五、34	714,846.73	1,174,007.26
利息收入	五、34	274,080.50	298,432.65
加：其他收益	五、35	878,830.10	880,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-1,505,648.75	-784,976.86
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			
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、37	-7,266,066.64	-19,203,847.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-651,030.46	-1,292,805.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	79,170.54	1,975,375.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,718,658.71	24,864,102.89
加：营业外收入	五、40	87,043.27	79,505.14
减：营业外支出	五、41	330,180.11	17,520.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,475,521.87	24,926,086.60
减：所得税费用	五、42	10,574,442.39	1,709,609.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,898,079.48	23,216,476.91
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,898,079.48	23,216,476.91
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		68,898,079.48	23,216,476.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
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			
.....			
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）现金流量套期损益			
（6）外币财务报表折算差额			
.....			
（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		68,898,079.48	23,216,476.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		68,898,079.48	23,216,476.91
（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）		0.84	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.29

法定代表人：

会计机构负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：苏州禾昌聚合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		728,623,187.70	480,206,459.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43(1)	4,338,117.87	1,234,996.28
经营活动现金流入小计		732,961,305.57	481,441,455.28
购买商品、接受劳务支付的现金		630,032,485.72	427,387,715.72
支付给职工以及为职工支付的现金		35,092,941.49	28,704,017.03
支付的各项税费		20,177,399.90	24,198,292.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、43(2)	43,892,187.11	27,739,996.68
经营活动现金流出小计		729,195,014.22	508,030,021.83
经营活动产生的现金流量净额		3,766,291.35	-26,588,566.55
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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		843,083.90	1,008,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,137,975.38
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		843,083.90	4,146,075.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,584,971.55	38,450,221.60
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,584,971.55	38,450,221.60
投资活动产生的现金流量净额		-18,741,887.65	-34,304,146.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		25,896,000.00	23,040,000.00
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		71,008,133.92	58,888,249.44
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		96,904,133.92	81,928,249.44
偿还债务支付的现金		42,061,654.65	31,633,780.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,934,049.95	10,542,714.32
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	五、43(3)	141,509.43	141,509.43
筹资活动现金流出小计		55,137,214.03	42,318,003.75
筹资活动产生的现金流量净额		41,766,919.89	39,610,245.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-77,288.92	-212,068.32
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		26,714,034.67	-21,494,535.40
加：期初现金及现金等价物余额		75,172,897.51	96,667,432.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		101,886,932.18	75,172,897.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：苏州莱恩精密材料股份有限公司	2020年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,300,000.00				100,233,051.51			31,572,479.05	271,434,275.01	484,539,805.57		484,539,805.57
加：会计政策变更												
前期差错更正								-222,191.25	-2,233,615.35	-2,455,806.60		-2,455,806.60
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	4,300,000.00				100,233,051.51			31,350,287.80	269,200,659.66	482,083,998.97		482,083,998.97
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,320,000.00				22,434,490.57			6,280,253.72	50,422,215.76	82,457,570.05		82,457,570.05
(一) 综合收益总额								68,898,079.48	68,898,079.48	68,898,079.48		68,898,079.48
(二) 所有者投入和减少资本	3,320,000.00				22,434,490.57					25,754,490.57		25,754,490.57
1. 所有者投入的普通股	3,320,000.00				22,434,490.57					25,754,490.57		25,754,490.57
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								6,280,253.72	-18,475,253.72	-12,195,000.00		-12,195,000.00
1. 提取盈余公积								6,280,253.72	-6,280,253.72			
2. 对所有者(或股东)的分配									-12,195,000.00	-12,195,000.00		-12,195,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	84,620,000.00				122,667,542.08			37,630,541.52	319,623,485.42	564,541,569.02		564,541,569.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印来

印来

印来

印来

# 合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	78,100,000.00				80,534,560.94			29,166,288.39	257,921,941.16	445,722,790.49		445,722,790.49
注：会计政策变更							-37,171.58		-344,587.42	-381,759.00		-381,759.00
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	78,100,000.00				80,534,560.94			29,129,116.81	257,577,353.74	445,341,031.49		445,341,031.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,200,000.00				19,698,490.57			2,221,170.99	11,623,305.92	36,742,067.48		36,742,067.48
(一) 综合收益总额									23,216,476.91	23,216,476.91		23,216,476.91
(二) 所有者投入和减少资本	3,200,000.00				19,698,490.57					22,898,490.57		22,898,490.57
1. 所有者投入的普通股	3,200,000.00				19,698,490.57					22,898,490.57		22,898,490.57
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								2,221,170.99	-11,593,170.99	-9,372,000.00		-9,372,000.00
1. 提取盈余公积								2,221,170.99	-2,221,170.99			
2. 对所有者(或股东)的分配									-9,372,000.00	-9,372,000.00		-9,372,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	81,200,000.00				100,233,051.51			31,350,287.80	269,200,659.66	482,083,998.97		482,083,998.97

法定代表人：

*Signature*

主管会计工作负责人：

*Signature*

会计机构负责人：

*Signature*







## 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：苏州天嘉联合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		101,400,622.37	72,003,010.72	短期借款		19,139,901.74	21,352,111.22
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		131,006,228.45	95,203,063.40	应付票据		102,597,378.32	81,186,268.86
应收账款	十六、1	242,287,612.09	213,848,112.67	应付账款		48,494,585.68	29,884,633.30
应收款项融资		23,679,600.23	28,920,562.22	预收款项		-	675,538.67
预付款项		4,954,287.82	4,088,034.31	合同负债		81,471.43	不适用
其他应收款	十六、2	57,596,603.13	12,778,710.95	应付职工薪酬		3,590,697.12	2,861,380.35
其中：应收利息				应交税费		4,047,139.90	3,593,688.16
应收股利				其他应付款		5,828,622.03	32,928,970.21
存货		118,529,119.00	67,879,752.53	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		97,375.00	419,617.12	其他流动负债		21,517,208.08	13,537,950.12
流动资产合计		679,551,448.10	495,140,863.92	流动负债合计		295,297,004.30	186,020,540.89
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十六、3	127,000,000.00	123,510,000.00	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		24,135,931.14	26,370,488.90	递延收益		1,075,000.00	1,260,000.00
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,075,000.00	1,260,000.00
无形资产		3,906,780.41	3,927,378.86	负债合计		296,372,004.30	187,280,540.89
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		84,520,000.00	81,300,000.00
长期待摊费用		483,134.06	800,400.59	其他权益工具			
递延所得税资产		7,017,422.89	6,382,277.01	其中：优先股			
其他非流动资产		656,245.02	593,661.12	永续债			
非流动资产合计		163,226,513.52	162,183,606.48	资本公积		122,667,542.08	100,233,651.51
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		37,630,541.52	31,350,287.80
				未分配利润		301,487,873.72	257,160,590.20
				所有者权益合计		546,405,957.32	470,043,979.51
资产总计		842,777,961.62	657,324,470.40	负债和所有者权益总计		842,777,961.62	657,324,470.40

法定代表人：

印

主管会计工作负责人：

印

会计机构负责人：

印

# 母公司利润表

2020年度

编制单位：苏州永昌复合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十六、4	623,788,623.08	475,529,676.22
减：营业成本	十六、4	507,283,471.19	393,109,000.43
税金及附加		1,444,628.12	1,886,901.21
销售费用		6,536,498.79	14,783,150.17
管理费用		8,399,187.15	6,919,595.12
研发费用		19,043,921.10	14,592,963.46
财务费用		2,226,096.15	1,135,482.37
其中：利息费用		376,077.52	686,914.26
利息收入		215,272.79	245,850.31
加：其他收益		428,393.98	430,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-1,754,878.95	-771,046.30
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,267,995.15	-18,873,994.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-651,030.46	-1,292,805.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		79,170.54	2,001,856.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,688,480.54	24,597,093.87
加：营业外收入		83,939.04	37,055.49
减：营业外支出		315,180.11	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,457,239.47	24,634,149.36
减：所得税费用		9,654,702.23	2,422,439.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,802,537.24	22,211,709.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,802,537.24	22,211,709.95
（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			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		62,802,537.24	22,211,709.95
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1	1
（二）稀释每股收益（元/股）		1	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：苏州禾昌聚合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		538,367,532.05	385,158,640.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,549,835.43	42,682,802.35
经营活动现金流入小计		548,917,367.48	427,841,443.11
购买商品、接受劳务支付的现金		509,802,766.04	355,059,122.77
支付给职工以及为职工支付的现金		20,769,786.60	19,816,545.31
支付的各项税费		19,076,193.05	21,629,430.00
支付其他与经营活动有关的现金		22,500,482.93	24,447,640.16
经营活动现金流出小计		572,149,228.62	420,952,738.24
经营活动产生的现金流量净额		-23,231,861.14	6,888,704.87
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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		843,083.90	1,001,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,137,975.38
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		843,083.90	4,139,075.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,217,803.58	560,899.62
投资支付的现金		3,490,000.00	75,500,000.00
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		6,707,803.58	76,060,899.62
投资活动产生的现金流量净额		-5,864,719.68	-71,921,824.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		25,896,000.00	23,040,000.00
取得借款收到的现金		63,120,589.48	58,888,249.44
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		89,016,589.48	81,928,249.44
偿还债务支付的现金		32,061,654.65	31,633,780.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,564,016.72	10,056,149.03
支付其他与筹资活动有关的现金		141,509.43	141,509.43
筹资活动现金流出小计		44,767,180.80	41,831,438.46
筹资活动产生的现金流量净额		44,249,408.68	40,096,810.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-77,288.92	-212,068.32
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		15,075,538.94	-25,148,376.71
加：期初现金及现金等价物余额		64,498,662.08	89,647,038.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		79,574,201.02	64,498,662.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度							所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	81,300,000.00			100,233,051.51				472,265,841.98
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	81,300,000.00			100,233,051.51				470,043,929.51
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	3,320,000.00			22,434,490.57				76,362,027.81
(一) 综合收益总额								
(二) 所有者投入和减少资本	3,320,000.00			22,434,490.57				25,754,490.57
1. 所有者投入的普通股	3,320,000.00			22,434,490.57				25,754,490.57
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. 对所有者(或股东)的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	84,620,000.00			122,667,542.08				546,405,957.32

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	78,100,000.00				80,534,560.94				29,166,288.39	246,876,595.46	434,677,444.79
五、会计政策变更											
前期差错更正									-37,171.58	-334,544.22	-371,715.80
其他											
二、本年初余额	78,100,000.00				80,534,560.94				29,129,116.81	246,542,051.24	434,305,728.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,200,000.00				19,698,490.57				2,221,170.99	10,618,538.96	35,738,200.52
(一) 综合收益总额									22,211,709.95		22,211,709.95
(二) 所有者投入和减少资本	3,200,000.00				19,698,490.57						22,898,490.57
1. 所有者投入的普通股	3,200,000.00				19,698,490.57						22,898,490.57
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									2,221,170.99	-11,593,170.99	-9,372,000.00
1. 提取盈余公积									2,221,170.99	-2,221,170.99	
2. 对所有者(或股东)的分配										-9,372,000.00	-9,372,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	81,300,000.00				100,233,051.51				31,350,287.80	257,160,590.20	470,043,929.51

法定代表人：  
**明越**

主管会计工作负责人：  
*[Signature]*

会计机构负责人：  
*[Signature]*

**明越** 印

*[Signature]*

**明越** 印

# 苏州禾昌复合材料股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(如无特别说明，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

苏州禾昌复合材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由苏州工业园区和昌新型材料有限公司整体变更设立（以下简称“和昌有限”），和昌有限于 1999 年 6 月 9 日在江苏省苏州工业园区工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3205942100730 的《企业法人营业执照》。截止 1999 年 6 月 9 日，和昌有限注册资本为 280 万元。

2006 年 9 月 28 日，和昌有限召开股东会，决议同意和昌有限注册资本由 280 万元增加到 1,000 万元。

2010 年 10 月 10 日，和昌有限召开股东会，决议同意和昌有限注册资本由 1,000 万元增加到 4,800 万元。

2010 年 11 月 10 日，和昌有限召开股东会，决议同意公司整体变更为苏州禾昌复合材料股份有限公司。2010 年 12 月 10 日，各发起人签署发起人协议，同意本公司按净资产折合股份总数 5,380 万股，本公司于 2010 年 12 月 23 日在江苏省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 320594000015317 的营业执照。

2012 年 7 月 16 日，本公司召开 2012 年第一次临时股东大会，决议同意本公司注册资本由 5,380 万元增加到 6,630 万元。

2015 年 12 月 23 日，本公司召开 2015 年第一次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 300 万股，2016 年 1 月 11 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌复合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2016]143 号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016 年 3 月 11 日，本公司召开 2016 年第二次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 600 万股，2016 年 4 月 8 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌复合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2016]2948 号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016 年 10 月 13 日，本公司召开 2016 年第六次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 280 万股，2016 年 10 月 31 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌复合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函

[2016]8068号)，对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2019年7月11日，本公司召开2019年第一次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过320万股，2019年8月14日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2019]3931号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2020年8月6日，本公司召开2020年第二次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过332万股，2020年9月14日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于对苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函（2020）3012号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

经上述历次股本变更后，期末本公司注册资本为8,462.00万元，股本为8,462.00万元。

公司股份已于2015年3月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司简称“禾昌聚合”，股票代码“832089”。

公司社会信用代码：91320000714164832Y。

公司注册地址：苏州工业园区民营工业区。

法定代表人：赵东明。

本公司属橡胶和塑料制品业。经营范围：生产和销售改性工程塑料、高分子聚合材料、功能性高分子材料；销售塑料制品并提供相应服务；经营本企业自产产品的出口业务及本企业生产所需机械设备、原辅材料的进口业务。公司主要产品是改性塑料。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2021年4月22日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	苏州禾润昌新材料有限公司	禾润昌	100.00	-
2	苏州和记荣达新材料有限公司	和记荣达	100.00	-
3	苏州工业园区和雅材料科技有限公司	和雅科技	100.00	-
4	南京禾润昌新材料有限公司	南京禾润昌	100.00	-
5	宿迁禾润昌新材料有限公司	宿迁禾润昌	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”

(2) 报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	南京禾润昌新材料有限公司	南京禾润昌	2020年10月至 2020年12月	新设
2	宿迁禾润昌新材料有限公司	宿迁禾润昌	2020年11月至 2020年12月	新设

本报告期内无减少子公司。

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

## 三、 重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面



价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

#### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

### 6. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

#### (2) 合并报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

##### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减

项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

#### (5) 特殊交易的会计处理

##### ① 购买少数股东股权

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

##### ② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投

资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子

公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

### 8. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。对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；对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，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②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即期汇率的近似汇率折算。

③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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融

资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转



出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （5）金融工具减值

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

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

应收账款组合 2 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

其他应收款组合 2 应收其他款项

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

应收款项融资组合 1 应收合并范围内关联方的款项

应收款项融资组合 2 应收其他客户

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

#### 合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具

进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保

留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

### 10. 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。

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

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

#### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，

并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### 14. 持有待售的非流动资产或处置组

##### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

##### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### (3) 列报

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

## 15. 长期股权投资

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

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ① 成本法

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

#### ② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的，单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	预计折旧年限(年)	年折旧率(%)	净残值率(%)
房屋及建筑物	5-20	4.75-19.00	5.00
专用设备	5-10	9.50-19.00	5.00
运输工具	5-6	15.83-19.00	5.00
其他设备	5	19.00	5.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

#### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

### 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### 18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	435 个月至 600 个月	法定使用权
计算机网络及软件	60 个月	参考能为公司带来经济利益的期限确定

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

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

#### ③ 无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

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

## 22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供



给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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

② 职工福利费

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

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

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

④ 短期带薪缺勤

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

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

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

② 设定受益计划

- A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

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

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

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

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

**23. 预计负债**

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

**24. 收入确认原则和计量方法**

自2020年1月1日起适用

(1) 一般原则

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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

#### ①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产成品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，商品的控制权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，经买方验收

后，商品的控制权已转移。

以下收入会计政策适用于2019年度及以前

#### (1) 销售商品收入

① 销售商品收入确认和计量的总体原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入本公司，并且相关的收入金额和已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

② 本公司销售商品收入确认的具体方法：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司将产品运至买方指定的地点并经买方验收后确认收入的实现。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，经买方验收后，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移时确认收入的实现。

#### (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

#### (3) 让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 25. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (3) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

- ① 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；
- ② 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将

该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

#### (2) 递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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



确认的商誉。

#### ② 直接计入所有者权益的项目

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

#### ③ 可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④ 合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤ 以权益结算的股份支付

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

## 27. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

① 本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

### 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

除上述会计政策变更外，本公司无其他重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本期本公司未发生会计估计变更事项。

### (3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	798,900.10	-	-798,900.10
合同负债	不适用	706,991.24	706,991.24
其他流动负债	17,083,087.69	17,174,996.55	91,908.86

各项目调整情况说明:

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项798,900.10元重分类至合同负债706,991.24元，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债91,908.86元。

#### 母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年01月01日	调整数
预收款项	675,538.67	-	-675,538.67
合同负债	不适用	597,821.83	597,821.83

项目	2019年12月31日	2020年01月01日	调整数
其他流动负债	13,537,950.12	13,615,666.96	77,716.84

项目调整情况说明：

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项675,538.67元重分类至合同负债597,821.83元，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债77,716.84元。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%

##### 2. 主要税种优惠

(1) 本公司通过高新技术企业重新认定,并于2018年10月24日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR201832001301),自2018年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 本公司子公司苏州禾润昌新材料有限公司通过高新技术企业认定,并于2020年12月2日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202032006622),自2020年开始连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,减按15%的税率征收企业所得税。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

###### (1) 明细项目

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	17,544.51	39,151.24
银行存款	101,869,387.67	75,133,746.27
其他货币资金	24,177,864.97	10,544,807.44

合计	126,064,797.15	85,717,704.95
----	----------------	---------------

(2) 报告期末其他货币资金中24,177,864.97元已被用作应付票据保证金，除此之外，无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 货币资金2020年末余额较2019年末增长47.07%，主要系发行新股所致。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种类	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	28,701,459.49	2,727,262.70	25,974,196.79	25,632,560.94	3,570,716.47	22,061,844.47
银行承兑汇票	114,224,732.91	-	114,224,732.91	77,808,676.50	-	77,808,676.50
合计	142,926,192.40	2,727,262.70	140,198,929.70	103,441,237.44	3,570,716.47	99,870,520.97

### (2) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
商业承兑汇票	3,020,000.00
银行承兑汇票	10,400,000.00
合计	13,420,000.00

### (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	3,358,032.19
银行承兑汇票	-	52,845,346.87
合计	-	56,203,379.06

注 1：根据金融工具准则有关规定，对信用水平较高的大型银行承兑的银行承兑汇票，到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的上述未到期银行承兑汇票予以终止确认，但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。因其属以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，故终止确认金额列示于本财务报表附注五、4 之说明。

注 2：根据金融工具准则有关规定，对非大型银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，到期不获支付的可能性较高，故本公司将已背书或贴现的上述未到期银行承兑汇票和商业承兑汇票未予以终止确认。因其为以摊余成本计量的金融资产，故暂列本应收票据项目，同时计列其他流动负债。

(4) 报告期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	239,000.00	0.17	239,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	142,687,192.40	99.83	2,488,262.70	1.74	140,198,929.70
其中：组合1	28,462,459.49	19.91	2,488,262.70	8.74	25,974,196.79
组合2	114,224,732.91	79.92	-	-	114,224,732.91
合计	142,926,192.40	100.00	2,727,262.70	1.91	140,198,929.70

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,138,987.81	2.07	2,138,987.81	100.00	-
按组合计提坏账准备	101,302,249.63	97.93	1,431,728.66	1.41	99,870,520.97
其中：组合1	23,493,573.13	22.71	1,431,728.66	6.09	22,061,844.47
组合2	77,808,676.50	75.22	-	-	77,808,676.50
合计	103,441,237.44	100.00	3,570,716.47	3.45	99,870,520.97

①于2020年12月31日，按单项计提坏账准备

名称	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
商业承兑汇票	239,000.00	239,000.00	100.00	预计无法收回
合计	239,000.00	239,000.00	100.00	

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合1计提坏账准备

名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,999,665.00	399,983.25	5.00
1至2年	20,252,794.49	2,025,279.45	10.00
2至3年	210,000.00	63,000.00	30.00
合计	28,462,459.49	2,488,262.70	8.74

名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	22,254,573.13	1,112,728.66	5.00
1至2年	400,000.00	40,000.00	10.00
2至3年	800,000.00	240,000.00	30.00
3至4年	-	-	-
4年以上	39,000.00	39,000.00	100.00
合计	23,493,573.13	1,431,728.66	6.09

③按组合2计提坏账准备：报告期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	3,570,716.47	-843,453.77	-	-	2,727,262.70
合计	3,570,716.47	-843,453.77	-	-	2,727,262.70

(7) 应收票据2020年末账面余额较2019年末增长38.17%，主要系收到的银行承兑汇票增加所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	334,384,702.51	240,877,646.34
1至2年	13,225,244.99	23,943,940.94
2至3年	12,875,853.20	17,855,359.95
3至4年	8,676,225.28	11,538,497.88
4年以上	8,194,354.85	2,190,556.96
小计	377,356,380.83	296,406,002.07
减：坏账准备	45,638,440.51	37,632,134.91
合计	331,717,940.32	258,773,867.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

① 2020年12月31日（按简化模型计提）

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	27,074,539.95	7.17	20,361,474.28	75.21	6,713,065.67
按组合计提坏账准备	350,281,840.88	92.83	25,276,966.23	7.22	325,004,874.65
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	350,281,840.88	92.83	25,276,966.23	7.22	325,004,874.65
合计	377,356,380.83	100.00	45,638,440.51	12.09	331,717,940.32

② 2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	22,744,052.64	7.67	17,182,208.50	75.55	5,561,844.14
按组合计提坏账准备	273,661,949.43	92.33	20,449,926.41	7.47	253,212,023.02
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	273,661,949.43	92.33	20,449,926.41	7.47	253,212,023.02
合计	296,406,002.07	100.00	37,632,134.91	12.70	258,773,867.16

坏账准备计提的具体说明：

于2020年12月31日，按单项计提坏账准备应收款项

应收账款（按单位）	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	5,210,054.71	5,210,054.71	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
丹阳市国泰塑件有限公司	2,150,000.00	2,150,000.00	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
台州市凯凯汽车配件有限公司*1	1,201,113.64	1,201,113.64	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人



江苏彤明高科汽车电器有限公司*2	5,895,040.23	5,491,140.24	93.15	债务人经营困难
南昌国志科技有限公司	12,618,331.37	6,309,165.69	50.00	债务人经营困难
合计	27,074,539.95	20,361,474.28	75.21	-

注:

1\*: 台州市凯凯汽车配件有限公司期末余额合并计算了受同一控制人控制的重庆市迪凯汽车配件有限公司。

2\*: 江苏彤明高科汽车电器有限公司期末余额合并计算了同受其控制的江苏三明航空电器有限公司、广西彤明车灯有限公司、江苏彤明高科汽车电器有限公司新区分公司以及其关联企业江苏彤明汽车电子科技有限公司。

②2020年12月31日、2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	327,779,771.70	16,388,988.58	5.00
1至2年	9,482,360.91	948,236.09	10.00
2至3年	4,528,795.69	1,358,638.71	30.00
3至4年	6,366,032.44	4,456,222.71	70.00
4年以上	2,124,880.14	2,124,880.14	100.00
合计	350,281,840.88	25,276,966.23	7.22

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	237,475,795.86	11,873,789.80	5.00
1至2年	19,101,013.32	1,910,101.33	10.00
2至3年	14,794,759.95	4,438,427.98	30.00
3至4年	209,243.34	146,470.34	70.00
4年以上	2,081,136.96	2,081,136.96	100.00
合计	273,661,949.43	20,449,926.41	7.47

2020年12月31日、2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款系应收合并范围外的其他客户款项，并按账龄进行划分，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	37,632,134.91	8,006,305.60	-	-	45,638,440.51
合计	37,632,134.91	8,006,305.60	-	-	45,638,440.51

(4) 报告期无核销应收账款情况

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日余额	占期末应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江利民实业集团有限公司*1	54,040,785.00	14.32	2,702,039.25
江苏新泉汽车饰件股份有限公司*2	26,380,179.61	6.99	1,319,008.98
苏州万隆汽车零部件股份有限公司*3	17,592,458.60	4.66	879,622.93
南京创维家用电器有限公司	14,434,604.13	3.83	721,730.21
南昌国志科技有限公司	12,618,331.37	3.34	6,309,165.69
合计	125,066,358.71	33.14	11,931,567.06

注：

1\*：浙江利民实业集团有限公司销售额合并计算了同受其控制的宁波北仑吉利利民汽车零部件有限公司、浙江利民韩一汽车部件有限公司、湘潭佛吉亚利民汽车内饰件系统有限公司。

2\*：江苏新泉汽车饰件股份有限公司销售额合并计算了同受其控制的江苏新泉汽车饰件股份有限公司常州分公司、芜湖新泉汽车饰件系统有限公司、芜湖新泉汽车饰件系统有限公司鄂尔多斯分公司、北京新泉志和汽车饰件系统有限公司、宁波新泉汽车饰件系统有限公司、青岛新泉汽车饰件有限公司、长春新泉志和汽车饰件有限公司、佛山新泉汽车饰件有限公司、宁德新泉汽车饰件有限公司、长沙新泉汽车饰件系统有限公司。

3\*：苏州万隆汽车零部件股份有限公司销售额合并计算了同受其控制的苏州恒达塑料工业有限公司、合肥万隆汽车饰件有限公司、苏州楷尔利塑料制品有限公司、长春万隆大协四川汽车部件有限公司、南昌吴越塑料工业有限公司。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日公允价值	2019年12月31日公允价值
银行承兑汇票	28,946,857.82	31,410,406.72
合计	28,946,857.82	31,410,406.72

(2) 按减值计提方法分类披露

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	28,946,857.82	-	-	28,946,857.82
应收票据组合 2 银行承兑汇票	28,946,857.82	-	-	28,946,857.82
合计	28,946,857.82	-	-	28,946,857.82

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	31,410,406.72	-	-	31,410,406.72
应收票据组合 2 银行承兑汇票	31,410,406.72	-	-	31,410,406.72
合计	31,410,406.72	-	-	31,410,406.72

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	78,188,488.36	-
合计	78,188,488.36	-

2019年1月1日起，对于由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票，公司依据新金融工具准则的相关规定将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”项目列报。

由于信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认。同时，本公司认为所持有的信用等级较高的商业银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,080,489.57	100.00	14,116,436.93	100.00
合计	15,080,489.57	100.00	14,116,436.93	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
南京金陵塑胶化工有限公司	3,008,224.05	19.95
广州简上新材料有限公司	2,366,000.00	15.69
远纺工业(上海)有限公司	1,514,991.88	10.05
苏州市佳联国际贸易有限公司	1,140,480.00	7.56
利安德巴赛尔聚烯烃(上海)有限公司	837,316.44	5.55
合计	8,867,012.37	58.80

## 6. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	593,103.19	644,374.19
合计	593,103.19	644,374.19

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	596,159.99	548,888.63
1至2年	23,968.00	14,695.55
2至3年	7,400.00	12,000.00
3至4年	-	337,680.00
4年以上	337,680.00	-
小计	965,207.99	913,264.18
减：坏账准备	372,104.80	268,889.99
合计	593,103.19	644,374.19

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
往来款	386,227.99	304,516.18
保证金及备用金	578,980.00	608,748.00
小计	965,207.99	913,264.18
减：坏账准备	372,104.80	268,889.99
合计	593,103.19	644,374.19

## ③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	965,207.99	372,104.80	593,103.19
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	965,207.99	372,104.80	593,103.19

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	965,207.99	38.55	372,104.80	593,103.19	—
其中：组合1	-	-	-	-	—
组合2	965,207.99	38.55	372,104.80	593,103.19	—
合计	965,207.99	38.55	372,104.80	593,103.19	—

2020年12月31日，按组合2计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	596,159.99	29,808.00	5.00
1至2年	23,968.00	2,396.80	10.00
2至3年	7,400.00	2,220.00	30.00
3至4年	-	-	70.00
4年以上	337,680.00	337,680.00	100.00
合计	965,207.99	372,104.80	38.55

B. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	913,264.18	268,889.99	644,374.19
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	913,264.18	268,889.99	644,374.19

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	913,264.18	29.44	268,889.99	644,374.19	—
其中：组合 1	-	-	-	-	—
组合 2	913,264.18	29.44	268,889.99	644,374.19	—
合计	913,264.18	29.44	268,889.99	644,374.19	—

2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	548,888.63	27,444.43	5.00
1 至 2 年	14,695.55	1,469.56	10.00
2 至 3 年	12,000.00	3,600.00	30.00
3 至 4 年	337,680.00	236,376.00	70.00
合计	913,264.18	268,889.99	29.44

④ 坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	268,889.99	103,214.81	-	-	372,104.80
合计	268,889.99	103,214.81	-	-	372,104.80

⑤ 报告期内无核销其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州工业园区福马经济发展有限公司	保证金	337,680.00	4 年以上	34.99	337,680.00

TCL家用电器(合肥)有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	20.72	10,000.00
代扣社保及公积金	往来款	252,416.70	1年以内	26.15	12,620.84
代付款	往来款	46,493.95	1年以内	4.82	2,324.70
陈文浪	备用金	17,795.00	1年以内	1.84	889.75
合计	-	854,385.65		88.52	363,515.29

⑦ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	91,508,481.66	2,151,741.31	89,356,740.35
发出商品	19,452,694.86	-	19,452,694.86
库存商品	34,988,186.65	830,421.44	34,157,765.21
合计	145,949,363.17	2,982,162.75	142,967,200.42

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,910,109.38	2,143,448.28	42,766,661.10
发出商品	8,324,461.48	-	8,324,461.48
库存商品	26,754,017.70	487,403.78	26,266,613.92
合计	79,988,588.56	2,630,852.06	77,357,736.50

### (2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
				计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,143,448.28	-	2,143,448.28	8,293.03	-	-	-	2,151,741.31
库存商品	487,403.78	-	487,403.78	642,737.43	-	299,719.77	-	830,421.44
合计	2,630,852.06	-	2,630,852.06	651,030.46	-	299,719.77	-	2,982,162.75

(3) 存货2020年末账面余额较2019年末增长82.46%，主要原因系2020年末备货的原材料增加所致。

(4) 报告期内存货无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

#### 8. 其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项	3,700,287.40	8,190,893.53
预交企业所得税	119,981.30	747,816.56
预付房租	512,590.76	383,441.19
合计	4,332,859.46	9,322,151.28

其他流动资产 2020 年末余额较 2019 年末余额下降 53.52%，主要系 2020 年末待抵扣进项税金减少所致。

#### 9. 固定资产

##### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	97,989,422.58	89,273,181.95
固定资产清理	-	-
合计	97,989,422.58	89,273,181.95

##### (2) 固定资产

###### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日	55,948,968.98	56,029,344.16	6,911,703.33	1,527,122.24	120,417,138.71
2. 本期增加金额	2,195,849.33	16,566,510.24	878,150.39	185,602.65	19,826,112.61
(1) 购置	-	9,881,272.71	878,150.39	185,602.65	10,945,025.75
(2) 在建工程转入	2,195,849.33	6,685,237.53	-	-	8,881,086.86
3. 本期减少金额	2,271,180.00	-	980,017.44	80,680.89	3,331,878.33
(1) 处置	2,271,180.00	-	980,017.44	80,680.89	3,331,878.33
4. 2020年12月31日	55,873,638.31	72,595,854.40	6,809,836.28	1,632,044.00	136,911,372.99
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日	9,048,592.55	17,920,835.30	3,464,483.60	710,045.31	31,143,956.76
2. 本期增加金额	2,512,269.63	6,622,284.41	913,321.15	215,062.24	10,262,937.43
(1) 计提	2,512,269.63	6,622,284.41	913,321.15	215,062.24	10,262,937.43
3. 本期减少金额	2,101,701.39	-	379,410.04	3,832.35	2,484,943.78
(1) 处置	2,101,701.39	-	379,410.04	3,832.35	2,484,943.78



4. 2020年12月31日	9,459,160.79	24,543,119.71	3,998,394.71	921,275.20	38,921,950.41
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2020年12月31日 账面价值	46,414,477.52	48,052,734.69	2,811,441.57	710,768.80	97,989,422.58
2. 2019年12月31日 账面价值	46,900,376.43	38,108,508.86	3,447,219.73	817,076.93	89,273,181.95

② 期末本公司无暂时闲置的固定资产。

③ 期末本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

④ 期末本公司固定资产中无通过融资租赁租入、持有待售的固定资产。

⑤ 期末固定资产账面价值中房屋及建筑物2,711,356.28元已被用作本公司最高额抵押。

## 10. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	2,728,080.60	6,618,370.02
工程物资	-	-
合计	2,728,080.60	6,618,370.02

### (2) 在建工程

#### ① 在建工程情况

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
苏州禾润昌高性能复合材料生产建设项目	2,164,459.53	-	2,164,459.53
设备安装	563,621.07	-	563,621.07
合计	2,728,080.60	-	2,728,080.60

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	6,618,370.02	-	6,618,370.02
合计	6,618,370.02	-	6,618,370.02

#### ② 工程项目变动情况

工程名称	2019年12月31日	本年增加	本年减少		2020年12月31日
			转入固定资产	其他减少	

高性能复合材料 生产建设项目	-	4,360,308.86	2,195,849.33	-	2,164,459.53
设备安装	6,618,370.02	630,488.58	6,685,237.53	-	563,621.07
合计	6,618,370.02	4,990,797.44	8,881,086.86	-	2,728,080.60

③ 报告期公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

④ 在建工程2020年末余额较2019年末下降58.78%，主要系子公司苏州禾润昌高性能复合材料生产建设项目变动所致。

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机网络及软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 2019年12月31日	21,129,721.68	333,333.35	21,463,055.03
2. 本期增加金额	-	196,622.98	196,622.98
(1) 购置	-	196,622.98	196,622.98
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2020年12月31日	21,129,721.68	529,956.33	21,659,678.01
<b>二、累计摊销</b>			
1. 2019年12月31日	2,558,775.72	219,230.55	2,778,006.27
2. 本期增加金额	443,850.24	89,606.95	533,457.19
(1) 计提	443,850.24	89,606.95	533,457.19
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2020年12月31日	3,002,625.96	308,837.50	3,311,463.46
<b>三、减值准备</b>			
<b>四、账面价值</b>			
1. 2020年12月31日账面价值	18,127,095.72	221,118.83	18,348,214.55
2. 2019年12月31日账面价值	18,570,945.96	114,102.80	18,685,048.76

(2) 报告期内本公司无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(3) 报告期末无形资产账面价值中 3,685,661.58 元的土地使用权已被用作本公司最高额抵押。

## 12. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2020年12月31日
----	-------------	------	------	------	-------------

装修费	316,056.42	-	151,623.00	-	164,433.42
厂房改造	992,211.88	137,245.86	655,408.37	-	474,049.37
其他	108,723.59	270,707.98	117,983.84	-	261,447.73
合计	1,416,991.89	407,953.84	925,015.21	-	899,930.52

长期待摊费用2020年末余额较2019年末下降36.49%，主要系厂房改造摊销所致。

### 13. 递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备影响	7,666,065.74	48,737,683.39	6,502,169.20	41,471,741.37
存货跌价准备影响	447,324.41	2,982,162.75	394,627.81	2,630,852.06
递延收益	1,000,865.39	6,672,435.90	901,500.00	4,110,000.00
可抵扣亏损	-	-	926,647.79	3,706,591.15
内部交易未实现利润	72,703.49	484,689.96	46,301.45	308,676.30
合计	9,186,959.03	58,876,972.00	8,771,246.25	52,227,860.88

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
坏账准备影响	124.62	-
可抵扣亏损	71,109.80	14,506.76
合计	71,234.42	14,506.76

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020年12月31日	2019年12月31日
2023年	5,388.52	5,388.52
2024年	9,118.24	9,118.24
2025年	56,603.04	-
合计	71,109.80	14,506.76

### 14. 其他非流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预付工程设备款	656,245.02	2,512,880.92
合计	656,245.02	2,512,880.92

其他非流动资产2020年末余额较2019年末下降73.88%，主要系2019年末预付设备工程款

于本期转入在建工程所致。

## 15. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
保证借款	4,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	-	4,821,893.55
应收票据贴现还原	23,139,901.74	16,544,675.02
合计	27,139,901.74	31,366,568.57

(2) 报告期末保证借款余额系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，其他担保方和金额参见附注十、4。抵押资产类别以及金额参见附注五、9和附注五、11。

## 16. 应付票据

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	205,115,878.02	103,231,216.86
合计	205,115,878.02	103,231,216.86

(2) 应付票据2020年末余额较2019年末增长98.70%，主要系以应付票据方式结算货款变动所致。

(3) 报告期末应付票据余额中23,244,036.20元系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，其他担保方参见附注十、4。

## 17. 应付账款

### (1) 按款项列示应付账款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付材料款	53,419,755.91	35,319,451.43
应付运费及报关费	7,074,411.44	5,099,610.95
应付工程及设备款	7,999,523.34	13,579,082.16
应付其他款项	1,757,541.46	1,349,375.74
合计	70,251,232.15	55,347,520.28

(2) 报告期末公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## 18. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	—	798,900.10
合计	—	798,900.10

(2) 报告期末公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

#### 19. 合同负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收商品款	927,436.67	—
合计	927,436.67	—

#### 20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	4,431,360.55	36,333,107.62	34,992,306.73	5,772,161.44
二、离职后福利-设定提存计划	-	117,587.04	117,587.04	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,431,360.55	36,450,694.66	35,109,893.77	5,772,161.44

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,357,743.26	33,469,340.99	32,150,575.91	5,676,508.34
二、职工福利费	-	1,367,866.10	1,367,866.10	-
三、社会保险费	-	628,271.86	628,271.86	-
其中：医疗保险费	-	531,260.68	531,260.68	-
工伤保险费	-	3,777.25	3,777.25	-
生育保险费	-	93,233.93	93,233.93	-
四、住房公积金	-	802,450.48	802,450.48	-
五、工会经费及职工教育经费	73,617.29	65,178.19	43,142.38	95,653.10
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	4,431,360.55	36,333,107.62	34,992,306.73	5,772,161.44

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1. 基本养老保险	-	113,421.85	113,421.85	-
2. 失业保险费	-	4,165.19	4,165.19	-
合计	-	117,587.04	117,587.04	-

应付职工薪酬 2020 年末余额较 2019 年末增长 30.26%，主要系工资增长所致。

## 21. 应交税费

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	1,336,996.51	-
增值税	2,691,392.14	3,949,427.09
城建税	169,376.93	244,914.33
教育费附加	189,707.78	172,124.80
房产税	161,990.95	161,990.95
土地使用税	86,540.11	155,639.13
印花税	31,909.40	20,016.20
个人所得税	35,447.54	18,495.26
合计	4,703,361.36	4,722,607.76

## 22. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,333,982.98	1,315,657.71
合计	1,333,982.98	1,315,657.71

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (2) 其他应付款

#### ① 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
往来款	1,141,292.96	1,135,219.48
押金保证金	150,450.00	175,250.00
其他	42,240.02	5,188.23
合计	1,333,982.98	1,315,657.71

② 报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款

23.其他流动负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税	189,593.33	-
应收票据背书还原	33,063,477.32	17,083,087.69
合计	33,253,070.65	17,083,087.69

其他流动负债 2020 年末余额较 2019 年末增长 94.65%，主要系应收票据背书还原增加所致。

24.递延收益

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
政府补助	6,672,435.90	4,110,000.00
合计	6,672,435.90	4,110,000.00

递延收益 2020 年末余额较 2019 年末增长 62.35%，主要系收到的政府补助增加所致。

注：政府补助披露详见附注十二、政府补助。

25.股本

项目	2019年12月31日	本次增减变动（+、-）					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	81,300,000.00	3,320,000.00	-	-	-	-	84,620,000.00
合计	81,300,000.00	3,320,000.00	-	-	-	-	84,620,000.00

本公司报告期股权结构变化详见附注一、公司的基本情况。

26.资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	100,233,051.51	22,434,490.57	-	122,667,542.08
合计	100,233,051.51	22,434,490.57	-	122,667,542.08

报告期内，资本公积增加系向特定对象发行股票形成的股本溢价所致。

27.盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	31,350,287.80	6,280,253.72	-	37,630,541.52

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
合计	31,350,287.80	6,280,253.72	-	37,630,541.52

报告期盈余公积增加数系公司根据《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司当年净利润10%提取的法定盈余公积金。

## 28. 未分配利润

项目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	271,434,275.01	257,921,941.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,233,615.35	-344,587.42
调整后期初未分配利润	269,200,659.66	257,577,353.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,898,079.48	23,216,476.91
减：提取法定盈余公积	6,280,253.72	2,221,170.99
应付普通股股利	12,195,000.00	9,372,000.00
期末余额	319,623,485.42	269,200,659.66

## 29. 营业收入及营业成本

### (1) 营业收入、营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	787,039,204.29	648,686,916.98	539,823,649.88	448,967,459.77
其他业务	14,168,817.64	11,964,401.02	29,800,750.50	27,359,575.51
合计	801,208,021.93	660,651,318.00	569,624,400.38	476,327,035.28

### (2) 主营业务(分产品)

项目	2020年度		2019年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
改性聚丙烯	615,651,233.13	490,168,057.90	396,155,219.85	325,068,680.19
塑料片材	101,071,387.34	91,376,059.27	106,892,917.43	97,519,854.11
其他改性塑料	70,316,583.82	51,769,439.35	36,775,512.60	26,378,925.47
运输成本	-	15,373,360.46	-	-
合计	787,039,204.29	648,686,916.98	539,823,649.88	448,967,459.77

### (3) 前五名客户营业收入情况

客户名称	2020年度



	与本公司关系	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
浙江利民实业集团有限公司*1	非关联方	88,680,384.94	11.07
江苏新泉汽车饰件股份有限公司*2	非关联方	60,369,653.86	7.53
南京乐金熊猫电器有限公司*3	非关联方	42,165,077.72	5.26
苏州万隆汽车零部件股份有限公司*4	非关联方	39,771,161.48	4.96
深圳市雨博士雨水利用设备有限公司	非关联方	29,774,159.27	3.72
合计		260,760,437.27	32.54

注：

1\*：浙江利民实业集团有限公司销售额合并计算了同受其控制的宁波北仑吉利利民汽车零部件有限公司、浙江利民韩一汽车部件有限公司、湘潭佛吉亚利民汽车内饰件系统有限公司。

2\*：江苏新泉汽车饰件股份有限公司销售额合并计算了同受其控制的江苏新泉汽车饰件股份有限公司常州分公司、芜湖新泉汽车饰件系统有限公司、芜湖新泉汽车饰件系统有限公司鄂尔多斯分公司、北京新泉志和汽车饰件系统有限公司、宁波新泉汽车饰件系统有限公司、青岛新泉汽车饰件有限公司、长春新泉志和汽车饰件有限公司、佛山新泉汽车饰件有限公司、宁德新泉汽车饰件有限公司、长沙新泉汽车饰件系统有限公司。

3\*：南京乐金熊猫电器有限公司销售额合并计算了同受乐金电子株式会社控制的SERVEONE(VIETNAM) CO., LTD。

4\*：苏州万隆汽车零部件股份有限公司销售额合并计算了同受其控制的苏州恒达塑料工业有限公司、合肥万隆汽车饰件有限公司、苏州楷尔利塑料制品有限公司、长春万隆大协四川汽车部件有限公司、南昌吴越塑料工业有限公司。

(4) 营业收入和营业成本2020年度发生额较2019年度分别增长40.64%、38.70%，主要系改性聚丙烯产品销售增加所致。

### 30.税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	674,667.47	812,141.11
教育费附加	565,019.96	580,100.78
房产税	659,152.55	270,595.51
土地使用税	336,289.15	622,556.52
印花税	204,078.00	179,774.60

车船使用税	10,296.74	15,483.29
其他税费	-	117,076.01
合计	2,449,503.87	2,597,727.82

### 31. 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
运输费	-	8,907,640.56
职工薪酬	3,933,221.74	3,586,593.40
业务招待费	2,125,135.29	2,057,357.86
交通差旅费	649,320.97	1,048,922.62
其他费用	1,404,332.41	979,627.45
合计	8,112,010.41	16,580,141.89

销售费用 2020 年度发生额较 2019 年度下降 51.07%，主要系根据新收入准则，将运输成本重分类至营业成本列报所致。

### 32. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	4,930,492.96	4,798,584.03
业务招待费	658,441.80	715,454.11
折旧与摊销费	1,653,136.98	1,823,617.51
中介机构费	2,179,214.77	740,905.00
办公费	625,397.05	403,388.51
交通差旅费	66,435.46	41,025.40
财产保险费	248,690.98	255,545.31
其他	737,210.28	473,187.11
合计	11,099,020.28	9,251,706.98

### 33. 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	8,032,191.61	5,707,403.27
直接投入	12,324,794.86	8,981,809.39
折旧及摊销	3,337,933.12	2,901,806.32
其他费用	3,925,364.85	2,366,419.17
合计	27,620,284.44	19,957,438.15

研发费用 2020 年度较 2019 年度发生额增长 38.40%，主要系薪酬增加及直接投入增加所

致。

### 34. 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	714,846.73	1,174,007.26
减：利息收入	274,080.50	298,432.65
贴息支出	648,273.56	310,841.20
银行手续费	636,218.67	219,912.18
汇兑净损失	970,222.55	214,165.49
合计	2,695,481.01	1,620,493.48

财务费用 2020 年度发生额较 2019 年度发生额增长 66.34%，主要系票据贴现支出及汇兑损失增加所致。

### 35. 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	875,323.54	880,500.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	437,564.10	455,000.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	437,759.44	425,500.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,506.56	-	
其中：个税扣缴税款手续费	3,506.56	-	与收益相关
合计	878,830.10	880,500.00	

注：政府补助披露详见附注十二、政府补助。

### 36. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
终止确认的票据贴现息	-1,905,648.75	-784,976.86
合计	-1,905,648.75	-784,976.86

投资收益 2020 年度发生额较 2019 年度发生额增长 142.76%，主要系本期终止确认的银行承兑汇票贴现息增加所致。

### 37. 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
----	---------	---------

应收票据减值损失	843,453.77	-2,636,739.39
应收账款减值损失	-8,006,305.60	-16,427,777.48
其他应收款减值损失	-103,214.81	-139,331.03
合计	-7,266,066.64	-19,203,847.90

信用减值损失 2020 年度发生额较 2019 年度发生额下降 62.16%，主要系应收账款及应收票据减值损失计提数减少所致。

### 38. 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-651,030.46	-1,292,805.66
合计	-651,030.46	-1,292,805.66

资产减值损失 2020 年度发生额较 2019 年度发生额下降 49.64%，主要系存货跌价损失计提数减少所致。

### 39. 资产处置收益

项目	2020 年度	2019 年度
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失	-	1,927,975.38
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	79,170.54	47,400.35
其中：固定资产处置利得	79,170.54	47,400.35
合计	79,170.54	1,975,375.73

资产处置收益 2020 年度发生额较 2019 年度发生额下降 95.99%，主要系 2019 年度公司处置和加新材剩余股权所致。

### 40. 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	66,778.70	32,715.18	66,778.70
其他	20,264.57	46,789.96	20,264.57
合计	87,043.27	79,505.14	87,043.27

注：政府补助披露详见附注十二、政府补助。

### 41. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	---------	---------	---------------

非流动资产报废损失	180,013.12	-	180,013.12
捐赠支出	100,000.00	-	100,000.00
其他	50,166.99	17,520.63	50,166.99
合计	330,180.11	17,520.63	330,180.11

营业外支出2020年度发生额较2019年度增长1784.52%，主要系2020年度对外捐赠及固定资产报废所致。

#### 42. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	10,990,155.17	5,591,500.24
递延所得税费用	-415,712.78	-3,881,890.55
合计	10,574,442.39	1,709,609.69

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	79,472,521.87	24,926,086.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,920,878.28	3,738,912.99
子公司适用不同税率的影响	874,624.57	59,628.14
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	171,827.59	169,683.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,181.92	2,279.56
研发加计扣除费用的影响	-2,407,069.97	-2,260,894.04
所得税费用	10,574,442.39	1,709,609.69

所得税费用2020年度发生额较2019年度增长518.53%，主要当期所得税费用变动所致。

#### 43. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助	3,508,044.70	458,215.18

利息收入	274,080.50	298,432.65
往来款及其他	555,992.67	478,348.45
合计	4,338,117.87	1,234,996.28

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
运输及汽车费	15,373,360.46	8,907,640.56
业务招待费	2,783,577.09	2,772,811.97
研究开发费	16,250,159.71	11,348,228.56
交通差旅费	715,756.43	1,089,948.02
中介机构费	2,179,214.77	740,905.00
办公费	625,397.05	403,388.51
手续费及其他	636,218.67	219,912.18
财产保险费	248,690.98	255,545.31
其他付现费用	1,860,598.48	1,582,193.38
往来款项	3,219,213.47	419,423.19
合计	43,892,187.11	27,739,996.68

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
增资中介费用	141,509.43	141,509.43
合计	141,509.43	141,509.43

## 44. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	68,898,079.48	23,216,476.91
加: 资产减值准备	651,030.46	1,292,805.66
信用减值损失	7,266,066.64	19,203,847.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,262,937.43	6,775,793.15
无形资产摊销	533,457.19	510,516.84
长期待摊费用摊销	925,015.21	917,549.44
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)	-79,170.54	-1,975,375.73

固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	180,013.12	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	714,846.73	1,174,007.26
投资损失(收益以“-”号填列)	1,905,648.75	784,976.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-415,712.78	-3,881,890.55
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)	-65,960,774.61	-14,455,390.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-154,907,099.74	-155,137,658.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	133,791,954.01	95,440,774.79
其他	-	-455,000.00
经营活动产生的现金流量净额	3,766,291.35	-26,588,566.55
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	101,886,932.18	75,172,897.51
减: 现金的期初余额	75,172,897.51	96,667,432.91
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	26,714,034.67	-21,494,535.40

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
一、现金	101,886,932.18	75,172,897.51
其中: 库存现金	17,544.51	39,151.24
可随时用于支付的银行存款	101,869,387.67	75,133,746.27
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	101,886,932.18	75,172,897.51

期末现金及现金等价物余额中不包含票据保证金余额。

#### 45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	24,177,864.97	票据保证金
应收票据	13,420,000.00	票据质押
固定资产-房屋建筑物	2,711,356.28	借款抵押
无形资产-土地使用权	3,685,661.58	借款抵押
合计	43,994,882.83	

#### 46. 外币货币性项目

项目	2020年12月31日外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	801,213.44	6.5249	5,227,837.57
其中：美元	801,213.44	6.5249	5,227,837.57
应收账款	423,040.50	6.5249	2,760,296.96
其中：美元	423,040.50	6.5249	2,760,296.96
应付账款	876,960.00	6.5249	5,722,076.30
其中：美元	876,960.00	6.5249	5,722,076.30

### 六、合并范围的变更

单位名称	合并范围变动原因	报告期合并期间
南京禾润昌新材料有限公司	新设	2020年10月至2020年12月
宿迁禾润昌新材料有限公司	新设	2020年11月至2020年12月

### 七、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州工业园区和雅材料科技有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立
苏州和记荣达新材料有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立
苏州禾润昌新材料有限公司	苏州市	江苏省苏州市	新材料	100.00	-	设立
南京禾润昌新材料有限公司	南京市	江苏省南京市	新材料	100.00	-	设立
宿迁禾润昌新材料有限公司	宿迁市	江苏省宿迁市	新材料	100.00	-	设立

#### 2. 在合营安排或联营企业中的权益



本公司无合营及联营企业。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，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、信用记录及其他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。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大

财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 3. 市场风险

### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的借款有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2020 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	801,213.44	5,227,837.57
应收账款	423,040.50	2,760,296.96
应付账款	876,960.00	5,722,076.30

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## ②敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 22.66 万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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。

2020 年度，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当期的净利润就会下降或增加 4.00 万元。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			28,946,857.82	28,946,857.82
持续以公允价值计量的资产总额			28,946,857.82	28,946,857.82

#### 2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

### 十、关联方关系及交易

#### 1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为自然人赵东明，持有本公司 49.80%股份。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

#### 3. 其他关联方

序号	关联方	其他关联方与本公司关系
1	蒋学艺	公司控股股东、实际控制人赵东明之配偶

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 关联方担保事项

截至2020年12月31日止，关联方为本公司提供抵押担保的余额情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵东明*1	本公司	120,000,000.00	2018.10.22	2020.12.31	否
赵东明、蒋学艺*2	本公司	30,000,000.00	2020.4.8	2021.4.8	否
赵东明*3	本公司	50,000,000.00	2019.8.27	2022.8.27	否
赵东明、蒋学艺*4	本公司	30,000,000.00	2019.10.17	2020.7.17	是
赵东明*5	本公司	50,000,000.00	2020.10.21	2021.10.21	否
赵东明*6	本公司	20,000,000.00	2020.7.16	2023.7.16	否
赵东明、蒋学艺*7	本公司	70,000,000.00	2020.8.20	2022.8.20	否
赵东明、蒋学艺*8	和记荣达	33,000,000.00	2016.3.22	2021.3.22	否
赵东明*9	和记荣达	10,000,000.00	2018.12.18	2021.12.18	否
赵东明、蒋学艺*10	和记荣达	10,000,000.00	2020.4.8	2021.4.8	否

赵东明、蒋学艺*11	本公司	29,000,000.00	2020.9.11	2021.7.18	否
------------	-----	---------------	-----------	-----------	---

注\*1：赵东明为本公司在中国工商银行苏州工业园区支行提供了期限自2018.10.22—2020.12.31止12,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额为5,454.19万元。

注\*2赵东明、蒋学艺为本公司在光大银行苏州分行提供了期限自2020.4.8—2021.4.8止3,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为2,547.85万元。

注\*3赵东明为本公司在浦发苏州分行提供了期限自2019.8.27—2022.8.27止5,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为1,024.48万元。

注\*4赵东明、蒋学艺为本公司在兴业银行苏州分行提供期限自2019.10.17—2020.7.17止3,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票无余额。

注\*5赵东明为本公司在民生银行苏州分行提供了期限自2020.10.21—2021.10.21止5,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为3,304.69万元。

注\*6赵东明为本公司在宁波银行苏州分行提供了期限自2020.7.16—2023.7.16止2,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为2,136.14万元。

注\*7赵东明、蒋学艺为本公司在华夏银行苏州分行提供了期限自2020.8.20—2022.8.20止7,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为4,420.00万元。

注\*8赵东明、蒋学艺为和记荣达在工商银行苏州工业园区支行提供了期限自2016.3.22—2021.3.22止3,300.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末借款余额为300.00万元，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为1,203.92万元。

注\*9赵东明为和记荣达在宁波银行股份有限公司苏州分行提供了期限自2018.12.18—2021.12.18止1,000.00万元的最高额连带责任保证。该保证合同下期末无借款及银行承兑汇票。

注\*10赵东明为和记荣达在光大银行苏州工业园区支行提供了期限自2020.4.8—2021.4.8止1,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为877.15万元。

注\*11赵东明、蒋学艺为本公司在兴业银行苏州分行提供期限自2020.9.11—2021.7.18止2,900.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末银行承兑汇票无余额

## (2)关键管理人员报酬

项 目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	179.29 万元	146.44 万元

## 十一、 股份支付

报告期无股份支付的情况。

## 十二、政府补助

### 1. 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
高新技术企业培育奖励资金	与收益相关	60,000.00	其他收益
区级奖补资金	与收益相关	10,000.00	其他收益
高新技术培育企业入库奖补	与收益相关	100,000.00	其他收益
稳岗补贴	与收益相关	101,659.44	其他收益
国内发明专利补贴	与收益相关	1,000.00	其他收益
国内授权发明补贴	与收益相关	4,000.00	其他收益
科技保险费补贴	与收益相关	6,500.00	其他收益
工业企业研发增长补助	与收益相关	154,600.00	其他收益
疫情吸纳新员工补贴	与收益相关	1,000.00	营业外收入
征地补贴	与收益相关	11,778.70	营业外收入
防疫制项目培训补贴	与收益相关	54,000.00	营业外收入
合计		504,538.14	

### 2. 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	2019年12月31日	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	2020年12月31日	本期结转计入损益的列报项目
设备补贴	与资产相关	132,000.00	-	44,000.00	88,000.00	其他收益
建设补助经费	与资产相关	2,850,000.00	3,000,000.00	252,564.10	5,597,435.90	其他收益
生产线技术改造	与资产相关	1,128,000.00	-	141,000.00	987,000.00	其他收益
合计		4,110,000.00	3,000,000.00	437,564.10	6,672,435.90	

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

#### (1) 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020年12月31日	2019年12月31日
资产负债表日后第1年	442,680.00	1,770,720.00
资产负债表日后第2年	-	295,120.00
合计	442,680.00	2,065,840.00

#### (2) 其他承诺事项

截至2020年12月31日止，本公司已开具未到期的信用证金额为7,382,300.00美元。

除此之外，截至2020年12月31日止，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至2020年12月31日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

本公司于2021年4月22日召开的第四届董事会第十一次会议审议通过《关于公司2020年年度权益分派预案的议案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利1.10元（含税），剩余未分配利润结转下一年度（实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准）。上述预案尚需提交公司2020年度股东大会审议。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至2021年4月22日止，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1. 前期差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的2019年度报表项目名称	累积影响数
根据新金融工具准则有关规定，对应收票据进行调整并相应调整减值准备及资产减值损失（或信用减值损失）	经公司第四届董事会第十一次会议于2021年4月22日批准	应收票据	77,930,612.88
		应收款项融资	-45,903,856.51
		短期借款	16,021,732.30
		其他流动负债	17,083,087.69
		信用减值损失	1,055,913.46
		未分配利润	-933,977.08
公司因收入、成本跨期，对所属期间收入、成本进行调整并相应调整坏账准备及资产减值损失（或信用减值损失）	经公司第四届董事会第十一次会议于2021年4月22日批准	营业收入	14,767,259.46
		营业成本	13,734,534.82
		应收账款	19,126,778.76
		存货	-17,916,028.59
		应交税费	2,792,448.82
		信用减值损失	-3,197,310.28
		未分配利润	-3,637,194.97
公司因增值税调整相应的附加税	经公司第四届董事会第十一次会议	税金及附加	195,884.49
		应交税费	281,277.12

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2019 年度 报表项目名称	累积影响数
	议于 2021 年 4 月 22 日批准	未分配利润	-85,392.63
公司重新对存货跌价准备进行调整	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	存货	-3,399,466.08
		营业成本	-768,614.02
		未分配利润	-2,106,660.42
		资产减值损失	-1,292,805.66
公司根据决算报告对固定资产原值进行调整	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	固定资产	115,657.43
		营业成本	1,860.71
		应付账款	117,518.14
公司对销售试样产品及符合净额法结算的业务进行调整	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	营业收入	-627,844.38
		营业成本	-273,862.08
		存货	-27,502.82
		应交税费	4,418.59
		销售费用	-322,060.89
公司因费用跨期, 按费用所属期间进行调整	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	销售费用	1,159,057.11
		应付账款	1,049,352.84
		管理费用	29,400.00
		营业成本	169,482.37
		研发费用	209,751.00
		应付职工薪酬	829,100.87
		预付款项	-1,001,983.35
公司对研发废料收入进行调整	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	营业收入	-35,498.23
		研发费用	-35,498.23
公司按性质对发生的成本费用重新归类核算	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	营业成本	667,332.12
		销售费用	1,372,895.74
		研发费用	100,630.00
		管理费用	-2,340,857.86
		投资收益	-784,976.86
汇兑损益调整	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	应收账款	-2,097.17
		财务费用	2,097.17
公司根据往来款项性质进行	经公司第四届董	其他应收款	3,600.00



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2019 年度 报表项目名称	累积影响数
重分类调整, 并相应调整坏账准备及资产减值损失(或信用减值损失)	事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	应付账款	-363,156.51
		预付款项	-511,644.19
		其他流动资产	1,568,537.68
		其他非流动资产	348,075.26
		信用减值损失	-1,169.80
		未分配利润	-11,200.00
公司根据已判决诉讼事项调整往来款及年初未分配利润	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	其他应付款	-2,341,166.90
		未分配利润	2,341,166.90
公司对政府补助分类及核算差异进行调整	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	其他收益	-11,000.00
		营业外收入	-59,000.00
		其他应付款	70,000.00
公司根据上述事项重新测算并调整了递延所得税资产及所得税费用	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	应交税费	-1,124,873.41
		递延所得税资产	1,136,179.18
		所得税费用	-433,764.16
		其他流动资产	497,070.47
		未分配利润	2,446,152.99
公司因净利润变动相应调整盈余公积	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	盈余公积	-222,191.25
		未分配利润	222,191.25
调整现金流量表相关科目	经公司第四届董事会第十一次会议于 2021 年 4 月 22 日批准	销售商品、提供劳务收到的现金	-26,933,833.82
		收到其他与经营活动有关的现金	-4,809,226.38
		购买商品、接受劳务支付的现金	5,739,064.29
		支付给职工以及为职工支付的现金	-3,483.23
		支付其他与经营活动有关的现金	-10,544,807.44
		取得借款收到的现金	26,933,833.82

## 十六、 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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	244,231,466.18	194,817,299.84

1至2年	9,697,960.99	23,120,641.83
2至3年	12,259,767.71	17,244,708.35
3至4年	8,079,764.37	11,538,497.88
4年以上	8,194,354.85	2,190,556.96
小计	282,463,314.10	248,911,704.86
减：减值准备	40,175,702.01	35,063,592.19
合计	242,287,612.09	213,848,112.67

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	27,074,539.95	9.59	20,361,474.28	75.21	6,713,065.67
按组合计提坏账准备	255,388,774.15	90.41	19,814,227.73	7.76	235,574,546.42
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	255,388,774.15	90.41	19,814,227.73	7.76	235,574,546.42
合计	282,463,314.10	100.00	40,175,702.01	14.22	242,287,612.09

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	22,744,052.64	9.14	17,182,208.50	75.55	5,561,844.14
按组合计提坏账准备	226,167,652.22	90.86	17,881,383.69	7.91	208,286,268.53
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	226,167,652.22	90.86	17,881,383.69	7.91	208,286,268.53
合计	248,911,704.86	100.00	35,063,592.19	14.09	213,848,112.67

坏账准备计提的具体说明

## ①于2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	5,210,054.71	5,210,054.71	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人

丹阳市国泰塑件有限公司	2,150,000.00	2,150,000.00	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
台州市凯凯汽车配件有限公司*1	1,201,113.64	1,201,113.64	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
江苏彤明高科汽车电器有限公司*2	5,895,040.23	5,491,140.24	93.15	债务人经营困难
南昌国志科技有限公司	12,618,331.37	6,309,165.69	50.00	债务人经营困难
合计	27,074,539.95	20,361,474.28	75.21	-

注：

1\*：台州市凯凯汽车配件有限公司期末余额合并计算了受同一控制人控制的重庆市迪凯汽车配件有限公司。

2\*：江苏彤明高科汽车电器有限公司期末余额合并计算了同受其控制的江苏三明航空电器有限公司、广西彤明车灯有限公司、江苏彤明高科汽车电器有限公司新区分公司以及其关联企业江苏彤明汽车电子科技有限公司。

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	237,626,535.37	11,881,326.77	5.00
1至2年	5,955,076.91	595,507.69	10.00
2至3年	3,912,710.20	1,173,813.06	30.00
3至4年	5,769,571.53	4,038,700.07	70.00
4年以上	2,124,880.14	2,124,880.14	100.00
合计	255,388,774.15	19,814,227.73	7.76

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	191,415,449.36	9,570,772.47	5.00
1至2年	18,277,714.21	1,827,771.42	10.00
2至3年	14,184,108.35	4,255,232.50	30.00
3至4年	209,243.34	146,470.34	70.00
4年以上	2,081,136.96	2,081,136.96	100.00

合计	226,167,652.22	17,881,383.69	7.91
----	----------------	---------------	------

2020年12月31日、2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款系应收合并范围外的其他客户款项，并按账龄进行划分，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	35,063,592.19	5,112,109.82	-	-	40,175,702.01
合计	35,063,592.19	5,112,109.82	-	-	40,175,702.01

(4) 报告期内无应收账款核销情况。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日余额	占期末应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江利民实业集团有限公司	54,040,785.00	19.13	2,702,039.25
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	26,380,179.61	9.34	1,319,008.98
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	17,592,458.60	6.23	879,622.93
海南钧达汽车饰件股份有限公司	14,181,969.88	5.02	709,098.49
南昌国志科技有限公司	12,618,331.37	4.47	6,309,165.69
合计	124,813,724.46	44.19	11,918,935.34

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	57,596,603.13	12,778,710.95
合计	57,596,603.13	12,778,710.95

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	57,602,786.73	12,781,063.64
1至2年	12,508.19	9,000.00
2至3年	4,000.00	12,000.00
小计	57,619,294.92	12,802,063.64
减：坏账准备	22,691.79	23,352.69
合计	57,596,603.13	12,778,710.95

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
内部往来款	57,197,967.43	12,404,009.75
外部往来款	185,327.49	148,445.70
保证金及备用金	236,000.00	249,608.19
小计	57,619,294.92	12,802,063.64
减：坏账准备	22,691.79	23,352.69
合计	57,596,603.13	12,778,710.95

③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	57,619,294.92	22,691.79	57,596,603.13
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	57,619,294.92	22,691.79	57,596,603.13

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	57,619,294.92	0.04	22,691.79	57,596,603.13	—
其中：组合1	57,197,967.43	-	-	57,197,967.43	—
组合2	421,327.49	5.39	22,691.79	398,635.70	—
合计	57,619,294.92	0.04	22,691.79	57,596,603.13	—

2020年12月31日，按组合1计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,197,967.43	-	-
合计	57,197,967.43	-	-

2020年12月31日,按组合2计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	404,819.30	20,240.97	5.00
1至2年	12,508.19	1,250.82	10.00
2至3年	4,000.00	1,200.00	30.00
合计	421,327.49	22,691.79	5.39

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,802,063.64	23,352.69	12,778,710.95
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	12,802,063.64	23,352.69	12,778,710.95

截至2019年12月31日,处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	12,802,063.64	0.18	23,352.69	12,778,710.95	—
其中:组合1	12,404,009.75	-	-	12,404,009.75	—
组合2	398,053.89	5.87	23,352.69	374,701.20	—
合计	12,802,063.64	0.18	23,352.69	12,778,710.95	—

2019年12月31日,按组合1计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,404,009.75	-	-
合计	12,404,009.75	-	-

2019年12月31日,按组合2计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	377,053.89	18,852.69	5.00
1至2年	9,000.00	900.00	10.00
2至3年	12,000.00	3,600.00	30.00
合计	398,053.89	23,352.69	5.87

④ 坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	23,352.69	-660.90	-	-	22,691.79
合计	23,352.69	-660.90	-	-	22,691.79

⑤ 报告期内无核销其他应收款情况

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年12月31日金额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
苏州禾润昌新材料有限公司	内部往来款	45,512,749.76	1年以内	78.99	-
苏州和记荣达新材料有限公司	内部往来款	11,685,217.67	1年以内	20.28	-
TCL家用电器(合肥)有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	0.35	10,000.00
代扣社保及公积金	外部往来款	172,819.30	1年以内	0.30	8,640.97
孙学军	备用金	15,000.00	1年以内	0.03	750.00
合计		57,585,786.73		99.95	19,390.97

3. 长期股权投资

(1) 账面价值

类别	2020年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	127,000,000.00	-	127,000,000.00
合计	127,000,000.00	-	127,000,000.00

类别	2019年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	123,510,000.00	-	123,510,000.00

合计	123,510,000.00	-	123,510,000.00
----	----------------	---	----------------

## (2) 长期股权投资明细

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
苏州禾润昌	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
和记荣达	22,000,000.00	-	-	22,000,000.00	-	-
和雅科技	1,510,000.00	3,490,000.00	-	5,000,000.00	-	-
合计	123,510,000.00	3,490,000.00	-	127,000,000.00	-	-

## 4. 营业收入及营业成本

## (1) 营业收入、营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	599,110,393.57	485,274,830.84	426,852,805.39	346,742,176.58
其他业务	24,678,229.51	22,008,640.35	48,676,870.83	46,366,823.85
合计	623,788,623.08	507,283,471.19	475,529,676.22	393,109,000.43

## 5. 投资收益

项目	2020年度	2019年度
终止确认的票据贴现息	-1,754,878.95	-771,046.30
合计	-1,754,878.95	-771,046.30

## 十七、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020年度	2019年度	说明
非流动资产处置损益	-100,842.58	1,975,375.73	
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）	945,608.80	913,215.18	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,268,887.72	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-129,902.42	29,269.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	5,983,751.52	2,917,860.24	
减：非经常性损益的所得税影响数	898,749.94	481,440.83	
非经常性损益净额	5,085,001.58	2,436,419.41	



项目	2020 年度	2019 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	5,085,001.58	2,436,419.41	

## 2. 净资产收益率及每股收益

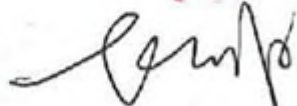
### ①2020 年度

报告期净利润	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	13.38	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.39	0.78	0.78

### ②2019 年度

报告期净利润	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	5.04	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.51	0.26	0.26

法定代表人：

苏州永昌复合材料股份有限公司

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



日期：2021 年 4 月 22 日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本) (5-1)



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

类别 会计师事务所

经营范围 审查企业会计报表、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、基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 23 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

### 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。
- 4、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》。



发证机关: 北京市财政局  
二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032


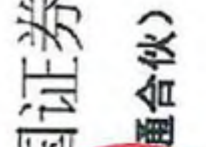
批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、 中国证监会、 批准  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇一八年七月二日  
证书有效期至: 二〇二〇年七月二日

姓名 Full name 宣陈峰  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1984-12-24  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 芜湖分所  
 身份证号码 Identity card No. 411524198412245111



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年12月21日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健深圳分所 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年12月21日

证书编号:  
 No. of Certificate 110100320051

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2010-12-02  
 年 月 日  
 y m d



宣陈峰  
 110100320051  
 深圳市注册会计师协会

姓名 孔晶晶  
 Sex 女  
 出生日期 1987-07-04  
 Date of birth 华普天健会计师事务所  
 Working unit (北京)有限公司安国分公司  
 身份证号码 342401198707043827  
 Identity card No.



证书编号: 110100320072  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年六月二十八日  
 Date of issuance 2011 6 28



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs  
 注册会计师  
 转所专用章 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年7月17日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所 事务所 CPAs  
 (特殊普通合伙)山东分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年7月17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.





姓名	高和亮
Full name	高
性别	男
Sex	1000-05-02
出生日期	1990-05-02
Date of birth	华普天健会计师事务所
工作单位	(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	340223199005020517
身份证号码	340223199005020517
Identity card No.	



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.

证书编号:  
No. of Certificate 110100334272

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期: 2019 年 03 月 14 日  
Date of issuance



# 审计报告

---

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

容诚审字[2021]230Z3860 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 114

## 审计报告

容诚审字[2021]230Z3860号

苏州禾昌聚合材料股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了苏州禾昌聚合材料股份有限公司(以下简称禾昌聚合)财务报表,包括2021年6月30日的合并及母公司资产负债表,2021年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,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,公允反映了禾昌聚合2021年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于禾昌聚合,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 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。

#### (一) 收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、26和财务报表附注五、31所述,禾昌聚合2021年1-6

月营业收入为 47,861.16 万元。

由于营业收入是禾昌聚合的关键业绩指标之一，从而存在禾昌聚合管理层（以下简称管理层）为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将营业收入确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，复核重要合同条款，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品等维度实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对收入的发生认定进行测试，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售发票、客户签收单或对账单、回款单据等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及往来账款余额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

## （二）应收账款减值

### 1、事项描述

如财务报表附注五、3 所述，于 2021 年 6 月 30 日，禾昌聚合合并财务报表中应收账款账面余额为 36,333.50 万元，计提的坏账准备余额为 4,289.32 万元。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，

为此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序包括：

- (1) 了解、评价和测试与应收账款减值相关的内部控制设计和运行有效性；
- (2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、预期信用损失率的判断等；
- (3) 分析计算报告期各期末坏账准备余额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际核销数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；
- (4) 分析应收账款的账龄并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- (5) 获取坏账准备计提表，复核应收账款坏账准备的计提过程，检查坏账准备计提金额是否正确；
- (6) 对比同行业上市公司坏账准备的计提比例，评估应收账款坏账准备计提是否充分、适当。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款减值的判断及估计。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括禾昌聚合 2021 年半年报报告中涵盖的信息，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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估禾昌聚合的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算禾昌聚合、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督禾昌聚合的财务报告过程。

## 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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 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。

(4) 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，就可能对禾昌聚合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禾昌聚合不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就禾昌聚合中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

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。

(此页无正文，为禾昌聚合容诚审字[2021]230Z3860号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年8月19日

# 合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：苏州永昌复合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	10,760,432.60	120,064,797.15	短期借款	五、16	22,883,561.23	27,139,901.74
交易性金融资产	五、2			交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	175,984,985.23	140,198,929.70	应付票据	五、17	164,721,584.02	205,115,878.02
应收账款	五、3	320,441,882.71	331,717,940.32	应付账款	五、18	39,942,515.87	70,251,232.15
应收款项融资	五、4	32,706,421.60	28,946,857.82	预收款项			
预付款项	五、5	17,059,788.96	15,080,489.57	合同负债	五、19	257,379.89	927,436.67
其他应收款	五、6	845,644.47	593,103.19	应付职工薪酬	五、20	4,640,014.02	5,772,161.44
其中：应收利息				应交税费	五、21	9,389,450.51	4,703,361.36
应收股利				其他应付款	五、22	1,008,426.45	1,333,982.98
存货	五、7	139,741,353.58	142,967,200.42	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、23	1,690,946.79	
其他流动资产	五、8	3,029,037.73	4,332,859.46	其他流动负债	五、24	60,358,628.90	33,253,070.65
流动资产合计		780,569,546.88	789,902,177.63	流动负债合计		304,892,507.68	348,497,025.01
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、25	871,840.44	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	94,461,403.05	97,989,422.58	预计负债			
在建工程	五、10	2,607,015.53	2,728,080.60	递延收益	五、26	6,428,012.82	6,672,435.90
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、11	2,699,421.62		非流动负债合计		7,299,853.26	6,672,435.90
无形资产	五、12	18,086,115.06	18,348,214.55	负债合计		312,192,360.94	355,169,460.91
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、27	84,620,000.00	84,620,000.00
长期待摊费用	五、13	1,996,804.98	899,930.52	其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	8,910,518.16	9,186,959.03	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	1,439,328.62	656,245.02	永续债			
非流动资产合计		136,200,607.02	129,808,852.30	资本公积	五、28	122,667,542.08	122,667,542.08
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、29	37,630,541.52	37,630,541.52
				未分配利润	五、30	353,639,709.36	319,623,485.42
				归属于母公司所有者权益合计		598,577,792.96	564,541,569.02
				少数股东权益			
				所有者权益合计		598,577,792.96	564,541,569.02
资产总计		916,770,153.90	919,711,029.93	负债和所有者权益总计		916,770,153.90	919,711,029.93

法定代表人：

明越 印东

主管会计工作负责人：

4-1-4-9,

明越 印东

会计机构负责人：

明越 印东



## 合并利润表

2021年1-6月

编制单位：五洲药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		478,611,632.46	312,040,455.56
其中：营业收入	五、31	478,611,632.46	312,040,455.56
二、营业总成本		428,496,602.53	278,863,870.54
其中：营业成本	五、31	401,029,777.15	257,411,387.92
税金及附加	五、32	1,181,957.04	648,733.84
销售费用	五、33	4,081,822.83	3,746,794.07
管理费用	五、34	6,708,350.56	4,826,624.36
研发费用	五、35	15,011,174.14	10,625,910.29
财务费用	五、36	483,520.81	1,604,420.06
其中：利息费用		309,306.92	535,007.33
利息收入		181,192.05	129,607.51
加：其他收益	五、37	665,246.23	248,595.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-1,784,937.34	-337,328.86
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			
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、39	2,382,904.21	-7,216,909.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-1,507,843.25	-755,847.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-57,740.71	-65,142.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,812,659.07	25,049,952.19
加：营业外收入	五、42	207,466.06	165,637.36
减：营业外支出	五、43	103,568.92	100,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,916,556.21	25,115,589.55
减：所得税费用	五、44	6,572,132.27	3,868,317.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,344,423.94	21,247,271.76
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,344,423.94	21,247,271.76
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,344,423.94	21,247,271.76
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
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			
.....			
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			
.....			
（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		43,344,423.94	21,247,271.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		43,344,423.94	21,247,271.76
（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）		0.51	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.51	0.26

法定代表人：

明越  
印

主管会计工作负责人：

明越  
印

会计机构负责人：

李健  
印

4-1-4-10

8

# 合并现金流量表

2021年1-6月

编制单位：苏州禾昂聚合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		388,868,917.99	255,674,686.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	1,308,350.96	4,915,890.58
经营活动现金流入小计		390,177,268.95	260,590,576.98
购买商品、接受劳务支付的现金		357,534,338.72	289,338,329.35
支付给职工以及为职工支付的现金		23,562,100.30	15,755,905.18
支付的各项税费		12,107,096.42	4,743,544.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	26,138,954.08	10,936,351.97
经营活动现金流出小计		419,342,489.52	320,774,130.73
经营活动产生的现金流量净额		-29,165,220.57	-60,183,553.75
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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		16,240.00	853,383.90
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		16,240.00	853,383.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,088,280.62	7,427,814.85
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,088,280.62	7,427,814.85
投资活动产生的现金流量净额		-5,072,040.62	-6,574,430.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		39,826,211.44	38,189,081.57
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,826,211.44	38,189,081.57
偿还债务支付的现金		23,257,149.12	19,194,292.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,586,851.39	549,464.68
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	五、45	885,360.00	
筹资活动现金流出小计		33,729,360.51	19,743,757.58
筹资活动产生的现金流量净额		6,096,850.93	18,445,323.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-12,091.39	5,928.68
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-28,152,501.65	-48,306,732.03
加：期初现金及现金等价物余额		101,886,932.18	75,172,897.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		73,734,430.53	26,866,165.48

法定代表人：胡志

会计工作负责人：4-1-4-11

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：惠州采昌复合材料有限公司	2021年1-6月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	84,620,000.00				122,667,542.08			37,630,541.52	319,623,485.42	564,541,569.02		564,541,569.02
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、本年年初余额	84,620,000.00				122,667,542.08			37,630,541.52	319,623,485.42	564,541,569.02		564,541,569.02
三、本年年增减变动金额(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. 所有者投入的普通股												
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. 对所有者(或股东)的分配								-9,308,200.00	-9,308,200.00	-9,308,200.00		-9,308,200.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	84,620,000.00				122,667,542.08			37,630,541.52	353,659,789.36	598,577,792.96		598,577,792.96



法定代表人：李建

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]



# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2020年1-6月

编制单位：苏州永昌富合材料股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	81,300,000.00				100,233,051.51				31,350,287.80	269,200,659.66	482,083,998.97	482,083,998.97	
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、本年初余额	81,300,000.00				100,233,051.51				31,350,287.80	269,200,659.66	482,083,998.97	482,083,998.97	
三、本年增减变动金额(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. 所有者投入的普通股													
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. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	81,300,000.00				100,233,051.51				31,350,287.80	290,447,931.42	503,331,270.73	503,331,270.73	

法定代表人：

*(Signature)*

主管会计工作负责人：

*(Signature)*

会计机构负责人：

*(Signature)*



# 母公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：苏州禾嘉新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		76,047,358.25	101,400,622.37	短期借款		16,569,062.32	19,139,901.74
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		152,278,687.00	131,006,228.46	应付票据		129,154,419.22	192,597,378.32
应收账款	十五、1	248,740,875.17	242,287,612.09	应付账款		30,048,189.95	48,494,585.68
应收款项融资		31,302,164.94	23,679,600.23	预收款项			
预付款项		7,891,885.83	4,954,287.82	合同负债		74,460.80	81,471.43
其他应收款	十五、2	24,672,642.82	57,596,603.13	应付职工薪酬		2,819,618.31	3,590,697.12
其中：应收利息				应交税费		8,062,078.69	4,047,139.90
应收股利				其他应付款		4,811,699.99	5,828,622.03
存货		104,716,700.25	118,529,119.00	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		48,687.50	97,375.00	其他流动负债		48,314,630.74	21,517,208.08
流动资产合计		645,699,001.76	679,551,448.10	流动负债合计		239,854,160.82	295,297,004.30
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	127,000,000.00	127,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		23,030,153.82	24,135,931.14	预计负债			
在建工程				递延收益		982,500.00	1,075,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		982,500.00	1,075,000.00
无形资产		3,802,798.80	3,906,780.41	负债合计		240,836,660.82	296,372,004.30
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		84,620,000.00	84,620,000.00
长期待摊费用		1,213,217.73	480,134.06	其他权益工具			
递延所得税资产		6,957,733.14	7,047,422.89	其中：优先股			
其他非流动资产		780,208.62	656,245.02	永续债			
非流动资产合计		162,884,112.11	163,226,513.52	资本公积		122,667,542.08	122,667,542.08
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		37,630,541.52	37,630,541.52
				未分配利润		322,828,370.25	301,487,873.72
				所有者权益合计		567,746,453.85	546,405,957.32
资产总计		808,583,113.87	842,777,961.62	负债和所有者权益总计		808,583,113.87	842,777,961.62

法定代表人：

明越  
印东

主管会计工作负责人：

明越  
印东

会计机构负责人：

李健  
印东

4-1-4-14  
12

## 母公司利润表

2021年1-6月

编制单位：浙江美晶新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十五、4	385,698,272.09	253,348,471.29
减：营业成本	十五、4	329,677,748.51	204,864,401.95
税金及附加		686,868.10	215,810.19
销售费用		2,868,728.55	3,014,627.78
管理费用		5,270,841.43	3,615,713.85
研发费用		10,233,716.13	7,795,014.97
财务费用		306,896.11	1,408,328.75
其中：利息费用		204,483.89	340,612.30
利息收入		158,167.06	96,496.19
加：其他收益		462,534.20	137,900.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-1,679,650.05	-337,328.86
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			
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）		1,419,790.79	-6,064,107.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,507,843.25	-750,033.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-65,142.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,348,304.95	25,355,961.85
加：营业外收入		6,566.06	152,051.35
减：营业外支出		75,605.66	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,279,265.35	25,408,012.40
减：所得税费用		4,630,568.82	3,318,492.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,648,696.53	22,089,519.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,648,696.53	22,089,519.99
（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			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		30,648,696.53	22,089,519.99
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-4-15

# 母公司现金流量表

2021年1-6月

编制单位：苏州禾昌聚合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		273,460,580.09	204,983,355.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,234,537.02	648,519.02
经营活动现金流入小计		303,695,117.11	205,631,874.41
购买商品、接受劳务支付的现金		278,386,004.24	248,944,497.91
支付给职工以及为职工支付的现金		14,311,253.30	10,081,073.79
支付的各项税费		9,807,297.45	3,446,871.07
支付其他与经营活动有关的现金		21,413,608.26	8,192,904.99
经营活动现金流出小计		323,918,163.25	270,665,347.76
经营活动产生的现金流量净额		-20,223,046.14	-65,033,473.35
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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		13,240.00	853,383.90
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		13,240.00	853,383.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,818,407.81	1,471,759.04
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,818,407.81	1,471,759.04
投资活动产生的现金流量净额		-3,805,167.81	-618,375.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,826,211.44	35,189,081.57
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,826,211.44	35,189,081.57
偿还债务支付的现金		19,257,149.12	13,194,292.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,512,683.89	340,612.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		28,769,833.01	13,534,905.20
筹资活动产生的现金流量净额		7,056,378.43	21,654,176.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,091.39	5,928.68
五、现金及现金等价物净增加额		-16,983,926.91	-43,991,743.44
加：期初现金及现金等价物余额		79,574,201.02	64,498,662.08
六、期末现金及现金等价物余额		62,590,274.11	20,506,918.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-4-16

# 母公司所有者权益变动表

2021年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	84,620,000.00			122,667,542.08				37,630,541.52	301,487,873.72	546,405,957.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	84,620,000.00			122,667,542.08				37,630,541.52	301,487,873.72	546,405,957.32
三、本年增减变动金额(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. 所有者投入的普通股										
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									-9,308,200.00	-9,308,200.00
2. 对所有者(或股东)的分配									-9,308,200.00	-9,308,200.00
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	84,620,000.00			122,667,542.08				37,630,541.52	322,828,370.25	567,746,453.85

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



法定代表人： *[Signature]*





# 母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州禾昌聚合材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020-1-6月						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	81,300,000.00			100,233,051.51			470,043,929.51
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	81,300,000.00			100,233,051.51			470,043,929.51
三、本年增减变动金额(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. 所有者投入的普通股							
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. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	81,300,000.00			100,233,051.51			492,133,449.50

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



## 苏州禾昌聚合材料股份有限公司

### 财务报表附注

2021年1-6月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

苏州禾昌聚合材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 由苏州工业园区和昌新型材料有限公司整体变更设立(以下简称“和昌有限”), 和昌有限于1999年6月9日在江苏省苏州工业园区工商行政管理局登记注册, 取得注册号为3205942100730的《企业法人营业执照》。截止1999年6月9日, 和昌有限注册资本为280万元。

2006年9月28日, 和昌有限召开股东会, 决议同意和昌有限注册资本由280万元增加到1,000万元。

2010年10月10日, 和昌有限召开股东会, 决议同意和昌有限注册资本由1,000万元增加到4,800万元。

2010年11月10日, 和昌有限召开股东会, 决议同意公司整体变更为苏州禾昌聚合材料股份有限公司。2010年12月10日, 各发起人签署发起人协议, 同意本公司按净资产折合股份总数5,380万股, 本公司于2010年12月23日在江苏省工商行政管理局登记注册, 取得注册号为320594000015317的营业执照。

2012年7月16日, 本公司召开2012年第一次临时股东大会, 决议同意本公司注册资本由5,380万元增加到6,630万元。

2015年12月23日, 本公司召开2015年第一次临时股东大会, 决议同意本公司向特定对象发行股票不超过300万股, 2016年1月11日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]143号), 对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016年3月11日，本公司召开2016年第二次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过600万股，2016年4月8日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2016]2948号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016年10月13日，本公司召开2016年第六次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过280万股，2016年10月31日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2016]8068号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2019年7月11日，本公司召开2019年第一次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过320万股，2019年8月14日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2019]3931号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2020年8月6日，本公司召开2020年第二次临时股东大会，决议同意本公司向特定对象发行股票不超过332万股，2020年9月14日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于对苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函（2020）3012号），对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

经上述历次股本变更后，期末本公司注册资本为8,462.00万元，股本为8,462.00万元。

公司股份已于2015年3月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司简称“禾昌聚合”，股票代码“832089”。

公司社会信用代码：91320000714164832Y。

公司注册地址：苏州工业园区民营工业区。

法定代表人：赵东明。

本公司属橡胶和塑料制品业。经营范围：生产和销售改性工程塑料、高分子聚合材料、功能性高分子材料；销售塑料制品并提供相应服务；经营本企业自产产品的出口业务及本企业生产所需机械设备、原辅材料的进口业务。公司主要产品是改性塑料。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 19 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	苏州禾润昌新材料有限公司	禾润昌	100.00	-
2	苏州和记荣达新材料有限公司	和记荣达	100.00	-
3	苏州工业园区和雅材料科技有限公司	和雅科技	100.00	-
4	宿迁禾润昌新材料有限公司	宿迁禾润昌	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内无新增子公司。

本报告期内减少子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	南京禾润昌新材料有限公司	南京禾润昌	2021 年 1 月至 2021 年 5 月	注销

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要

性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

##### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

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

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

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

#### **(5) 特殊交易的会计处理**

①购买少数股东股权



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

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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

前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与

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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。对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；对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，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②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即期汇率的近似汇率折算。

③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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。

交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期

损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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

认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险



方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### (5) 金融工具减值

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

#### ① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资以及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

应收账款组合 2 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

其他应收款组合 2 应收其他款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收合并范围内关联方的款项

应收款项融资组合 2 应收其他客户

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行

其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同

约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 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。

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

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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。

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货



### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **14. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

## **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

## **(3) 列报**

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

## 16. 长期股权投资

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

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### (2) 初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积

### ①成本法

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

### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价

值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### **17. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

#### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-6	5.00	15.83-19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

## 18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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



额。

## 19. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	435 个月至 600 个月	法定使用权
计算机网络及软件	60 个月	参考能为公司带来经济利益的期限确定

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

## (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、商誉及无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22. 长期待摊费用

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

## 23. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公

积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

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

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **24. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工



具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **26. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

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，属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除

应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

#### 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产成品的履约义务，属于在某一时点履

行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，商品的控制权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，经买方验收后，商品的控制权已转移。

## 27. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

业合并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

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

#### ③可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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



### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 29. 租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起适用

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租

赁确认使用权资产和租赁负债。

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

## ②租赁变更未作为一项单独租赁

### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (6) 售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量

售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### （1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司首次执行日之前租赁资产属于短期租赁的经营租赁，采用简化处理，未确认

使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述会计政策的变更对首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目无影响。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%

### 2. 税收优惠

（1）本公司通过高新技术企业重新认定，并于 2018 年 10 月 24 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》

(证书编号 GR201832001301)，自 2018 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司于 2021 年 6 月 30 日重新提交了高新技术企业复审申请，预计本年度可通过高新技术企业复审，2021 年度预计可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 本公司子公司苏州禾润昌新材料有限公司通过高新技术企业认定，并于 2020 年 12 月 2 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202032006622)，自 2020 年开始连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	15,700.10	17,544.51
银行存款	73,718,730.43	101,869,387.67
其他货币资金	17,026,002.07	24,177,864.97
合计	90,760,432.60	126,064,797.15

报告期末其他货币资金中 17,026,002.07 元已被用作应付票据保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行 承兑 汇票	143,255,289.23	-	143,255,289.23	114,224,732.91	-	114,224,732.91
商业 承兑 汇票	35,796,936.58	3,067,240.58	32,729,696.00	28,701,459.49	2,727,262.70	25,974,196.79
合计	179,052,225.81	3,067,240.58	175,984,985.23	142,926,192.40	2,727,262.70	140,198,929.70

#### (2) 期末本公司已质押的应收票据



项 目	已质押金额
银行承兑汇票	3,000,000.00
商业承兑汇票	-
合计	3,000,000.00

## (3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	67,708,730.77
商业承兑汇票	-	-
合计	-	67,708,730.77

注 1: 根据金融工具准则有关规定, 对信用水平较高的大型银行承兑的银行承兑汇票, 到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的上述未到期银行承兑汇票予以终止确认, 但如果该等票据到期不获支付, 依据《票据法》之规定, 公司仍将对持票人承担连带责任。因其属以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 故终止确认金额列示于本财务报表附注五、4 之说明。

注 2: 根据金融工具准则有关规定, 对非大型银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票, 到期不获支付的可能性较高, 故本公司将已背书或贴现的上述未到期银行承兑汇票和商业承兑汇票未予以终止确认。因其为以摊余成本计量的金融资产, 故暂列本应收票据项目, 同时计列其他流动负债。

## (4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

## (5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,344,625.00	0.75	1,344,625.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	177,707,600.81	99.25	1,722,615.58	0.97	175,984,985.23
1.商业承兑汇票	34,452,311.58	19.24	1,722,615.58	5.00	32,729,696.00
2.银行承兑汇票	143,255,289.23	80.01	-	-	143,255,289.23
合计	179,052,225.81	100.00	3,067,240.58	1.71	175,984,985.23

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	239,000.00	0.17	239,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	142,687,192.40	99.83	2,488,262.70	1.74	140,198,929.70
1.商业承兑汇票	28,462,459.49	19.91	2,488,262.70	8.74	25,974,196.79
2.银行承兑汇票	114,224,732.91	79.92	-	-	114,224,732.91
合计	142,926,192.40	100.00	2,727,262.70	1.91	140,198,929.70

坏账准备计提的具体说明:

①于2021年6月30日,按单项计提坏账准备

名称	2021年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
商业承兑汇票	1,344,625.00	1,344,625.00	100.00	预计无法收回
合计	1,344,625.00	1,344,625.00	100.00	

②于2021年6月30日、2020年12月31日,按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	34,452,311.58	1,722,615.58	5.00	7,999,665.00	399,983.25	5.00
1至2年	-	-	-	20,252,794.49	2,025,279.45	10.00
2至3年	-	-	-	210,000.00	63,000.00	30.00
合计	34,452,311.58	1,722,615.58	5.00	28,462,459.49	2,488,262.70	8.74

③按银行承兑汇票组合计提坏账准备:于2021年6月30日、2020年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	2,727,262.70	339,977.88			3,067,240.58

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	2,727,262.70	339,977.88			3,067,240.58

(7) 本期无实际核销的应收票据情况

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	337,620,806.29	334,384,702.51
1至2年	4,684,811.06	13,225,244.99
2至3年	6,733,668.76	12,875,853.20
3至4年	5,568,352.30	8,676,225.28
4年以上	8,727,404.12	8,194,354.85
小计	363,335,042.53	377,356,380.83
减：坏账准备	42,893,159.82	45,638,440.51
合计	320,441,882.71	331,717,940.32

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	24,198,266.95	6.66	20,639,976.95	85.30	3,558,290.00
按组合计提坏账准备	339,136,775.58	93.34	22,253,182.87	6.56	316,883,592.71
1.应收合并范围内关联方的款项	-	-	-	-	-
2.应收其他客户	339,136,775.58	93.34	22,253,182.87	6.56	316,883,592.71
合计	363,335,042.53	100.00	42,893,159.82	11.81	320,441,882.71

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	27,074,539.95	7.17	20,361,474.28	75.21	6,713,065.67

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	350,281,840.88	92.83	25,276,966.23	7.22	325,004,874.65
1.应收合并范围内关联方的款项	-	-	-	-	-
2.应收其他客户	350,281,840.88	92.83	25,276,966.23	7.22	325,004,874.65
合计	377,356,380.83	100.00	45,638,440.51	12.09	331,717,940.32

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年6月30日，按单项计提坏账准备的说明

应收账款（按单位）	2021年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	5,210,054.71	5,210,054.71	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
丹阳市国泰塑件有限公司	2,150,000.00	2,150,000.00	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
台州市凯凯汽车配件有限公司*1	1,201,113.64	1,201,113.64	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
江苏彤明高科汽车电器有限公司*2	5,960,477.23	5,960,477.23	100.00	债务人经营困难
南昌国志科技有限公司	9,676,621.37	6,118,331.37	63.23	债务人经营困难
合计	24,198,266.95	20,639,976.95	85.30	-

注：

1\*：台州市凯凯汽车配件有限公司期末余额合并计算了受同一控制人控制的重庆市迪凯汽车配件有限公司。

2\*：江苏彤明高科汽车电器有限公司期末余额合并计算了同受其控制的江苏三明航空电器有限公司、广西彤明车灯有限公司、江苏彤明高科汽车电器有限公司新区分公司以及其关联企业江苏彤明汽车电子科技有限公司。

②于2021年6月30日、2020年12月31日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	328,275,487.25	16,413,774.36	5.00	327,779,771.70	16,388,988.58	5.00
1-2年	2,227,106.40	222,710.64	10.00	9,482,360.91	948,236.09	10.00
2-3年	3,007,767.74	902,330.32	30.00	4,528,795.69	1,358,638.71	30.00
3-4年	3,040,155.47	2,128,108.83	70.00	6,366,032.44	4,456,222.71	70.00
4年以上	2,586,258.72	2,586,258.72	100.00	2,124,880.14	2,124,880.14	100.00
合计	339,136,775.58	22,253,182.87	6.56	350,281,840.88	25,276,966.23	7.22

2021年6月30日、2020年12月31日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款系应收合并范围外的其他客户款项，并按账龄进行划分，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	45,638,440.51	-2,745,280.69	-	-	42,893,159.82
合计	45,638,440.51	-2,745,280.69	-	-	42,893,159.82

### (4) 本期无实际核销的应收账款情况

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
浙江利民实业集团有限公司	49,174,817.00	13.53	2,458,740.85
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	47,600,393.47	13.10	2,380,019.67
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	12,700,343.25	3.50	635,017.16
苏州三星电子有限公司	12,514,467.50	3.44	625,723.38
海南钧达汽车饰件股份有限公司	10,995,876.84	3.03	549,793.84
合计	132,985,898.06	36.60	6,649,294.90

注：同一控制下企业合并计算余额

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收票据	32,706,421.60	28,946,857.82
合计	32,706,421.60	28,946,857.82

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2021年6月30日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	32,706,421.60	-	-	32,706,421.60
其中：银行承兑汇票	32,706,421.60	-	-	32,706,421.60
合计	32,706,421.60	-	-	32,706,421.60

(续上表)

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	28,946,857.82	-	-	28,946,857.82
其中：银行承兑汇票	28,946,857.82	-	-	28,946,857.82
合计	28,946,857.82	-	-	28,946,857.82

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	152,417,517.79	-
合计	152,417,517.79	-

对于由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票，公司依据新金融工具准则的相关规定将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”项目列报。

由于信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认。同时，本公司认为所持有的信用等级较高的商业银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值损失。

## 5. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,059,788.96	100.00	15,080,489.57	100.00
合计	17,059,788.96	100.00	15,080,489.57	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
远纺工业(上海)有限公司	2,708,735.96	15.88
浙江明日农资塑料有限公司	1,719,482.29	10.08
江苏嘉禾化工股份有限公司	1,575,700.44	9.24
沙伯基础(上海)商贸有限公司	1,452,649.88	8.52
江苏新海岸化工有限公司	1,430,614.63	8.39
合计	8,887,183.20	52.11

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	845,644.47	593,103.19
合计	845,644.47	593,103.19

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	687,667.87	596,159.99

账 龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1至2年	210,000.00	23,968.00
2至3年	4,800.00	7,400.00
3至4年	-	-
4年以上	337,680.00	337,680.00
小计	1,240,147.87	965,207.99
减：坏账准备	394,503.40	372,104.80
合计	845,644.47	593,103.19

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
往来款	569,526.73	386,227.99
保证金及备用金	670,621.14	578,980.00
小计	1,240,147.87	965,207.99
减：坏账准备	394,503.40	372,104.80
合计	845,644.47	593,103.19

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,240,147.87	394,503.40	845,644.47
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,240,147.87	394,503.40	845,644.47

2021年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	1,240,147.87	31.81	394,503.40	845,644.47	—
1. 应收合并范围内关联方的款项	-	-	-	-	—
2. 应收其他款项	1,240,147.87	31.81	394,503.40	845,644.47	—
合计	1,240,147.87	31.81	394,503.40	845,644.47	—

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	965,207.99	372,104.80	593,103.19
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	965,207.99	372,104.80	593,103.19

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	965,207.99	38.55	372,104.80	593,103.19	—
1. 应收合并范围内关联 方的款项	-	-	-	-	—
2. 应收其他款项	965,207.99	38.55	372,104.80	593,103.19	—
合计	965,207.99	38.55	372,104.80	593,103.19	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月 31日	本期变动金额			2021年6月 30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏 账准备	372,104.80	22,398.60	-	-	394,503.40
合计	372,104.80	22,398.60	-	-	394,503.40

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性 质	2021年6月 30日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
苏州工业园区福马经 济发展有限公司	保证金	337,680.00	4年以上	27.23	337,680.00
TCL家用电器(合 肥)有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	16.13	20,000.00
张春华	卖车款	50,000.00	1年以内	4.03	2,500.00

单位名称	款项的性质	2021年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
杨连州	往来款	46,493.95	1年以内	3.75	2,324.70
苏州工业园区湖轩餐饮服务有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	2.42	1,500.00
合计	-	664,173.95	-	53.56	364,004.70

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	84,748,236.71	2,797,662.99	81,950,573.72	91,508,481.66	2,151,741.31	89,356,740.35
发出商品	15,595,423.86	-	15,595,423.86	19,452,694.86	-	19,452,694.86
库存商品	43,294,214.96	1,098,858.96	42,195,356.00	34,988,186.65	830,421.44	34,157,765.21
合计	143,637,875.53	3,896,521.95	139,741,353.58	145,949,363.17	2,982,162.75	142,967,200.42

### (2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,151,741.31	908,433.56	-	262,511.88	-	2,797,662.99
库存商品	830,421.44	599,409.69	-	330,972.17	-	1,098,858.96
合计	2,982,162.75	1,507,843.25	-	593,484.05	-	3,896,521.95

## 8. 其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待抵扣进项税额	2,791,705.60	3,700,287.40
预交企业所得税	188,644.63	119,981.30
预付房租	48,687.50	512,590.76
合计	3,029,037.73	4,332,859.46

## 9. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	94,461,403.05	97,989,422.58
固定资产清理	-	-
合计	94,461,403.05	97,989,422.58

### (2) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	55,873,638.31	72,595,854.40	6,809,836.28	1,632,044.00	136,911,372.99
2.本期增加金额	-	1,758,353.41	577,922.12	-	2,336,275.53
(1) 购置	-	1,194,732.34	577,922.12	-	1,772,654.46
(2) 在建工程转入	-	563,621.07	-	-	563,621.07
3.本期减少金额	-	-	748,333.73	-	748,333.73
(1) 处置或报废	-	-	748,333.73	-	748,333.73
4.2021年6月30日	55,873,638.31	74,354,207.81	6,639,424.67	1,632,044.00	138,499,314.79
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	9,459,160.79	24,543,119.71	3,998,394.71	921,275.20	38,921,950.41
2.本期增加金额	1,314,696.99	3,791,907.39	476,889.05	108,468.00	5,691,961.43
(1) 计提	1,314,696.99	3,791,907.39	476,889.05	108,468.00	5,691,961.43
3.本期减少金额	-	-	576,000.10	-	576,000.10
(1) 处置或报废	-	-	576,000.10	-	576,000.10
4.2021年6月30日	10,773,857.78	28,335,027.10	3,899,283.66	1,029,743.20	44,037,911.74
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值	-	-	-	-	-
1.2021年6月30日账面价值	45,099,780.53	46,019,180.71	2,740,141.01	602,300.80	94,461,403.05
2.2020年12月31日账面价值	46,414,477.52	48,052,734.69	2,811,441.57	710,768.80	97,989,422.58

#### ②本期无暂时闲置的固定资产情况

③本期无通过融资租赁租入的固定资产情况

④本期无通过经营租赁租出的固定资产

⑤本期无未办妥产权证书的固定资产情况

期末固定资产账面价值中房屋及建筑物 2,517,000.25 元已被用作本公司最高额借款抵押。

## 10. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	2,607,015.53	2,728,080.60
工程物资	-	-
合计	2,607,015.53	2,728,080.60

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苏州禾润昌高性能复合材料生产建设项目	2,607,015.53		2,607,015.53	2,164,459.53	-	2,164,459.53
设备安装	-	-	-	563,621.07	-	563,621.07
合计	2,607,015.53		2,607,015.53	2,728,080.60	-	2,728,080.60

#### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 6 月 30 日
苏州禾润昌高性能复合材料生产建设项目	2,164,459.53	442,556.00	-	-	2,607,015.53
设备安装	563,621.07	-	563,621.07	-	-
合计	2,728,080.60	442,556.00	563,621.07	-	2,607,015.53

③本期公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

## 11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更		
2021年1月1日	-	-
2.本期增加金额	3,239,305.94	3,239,305.94
3.本期减少金额	-	-
4.2021年6月30日	3,239,305.94	3,239,305.94
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	-	-
2021年1月1日	-	-
2.本期增加金额	539,884.32	539,884.32
3.本期减少金额	-	-
4.2021年6月30日	539,884.32	539,884.32
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1.2021年6月30日账面价值	2,699,421.62	2,699,421.62
2.2021年1月1日账面价值	-	-

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	21,129,721.68	529,956.33	21,659,678.01
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2021年6月30日	21,129,721.68	529,956.33	21,659,678.01
二、累计摊销			
1.2020年12月31日	3,002,625.96	308,837.50	3,311,463.46
2.本期增加金额	221,925.12	40,174.37	262,099.49
(1) 计提	221,925.12	40,174.37	262,099.49

项 目	土地使用权	专利权	合计
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2021年6月30日	3,224,551.08	349,011.87	3,573,562.95
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.2021年6月30日账面价值	17,905,170.60	180,944.46	18,086,115.06
2.2020年12月31日账面价值	18,127,095.72	221,118.83	18,348,214.55

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 期末无形资产账面价值中 3,621,854.34 元的土地使用权已被用作本公司最高额借款抵押。

### 13. 长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	164,433.42	609,833.48	116,467.06	-	657,799.84
厂房改造	474,049.37	391,875.25	215,909.63	-	650,014.99
其他	261,447.73	553,250.64	125,708.22	-	688,990.15
合计	899,930.52	1,554,959.37	458,084.91	-	1,996,804.98

### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	46,354,841.49	7,283,551.59	48,737,683.39	7,666,065.74
存货跌价准备	3,896,521.95	584,478.29	2,982,162.75	447,324.41
递延收益	6,428,012.82	964,201.92	6,672,435.90	1,000,865.39
内部交易未实现利润	521,909.08	78,286.36	484,689.96	72,703.49
合计	57,201,285.34	8,910,518.16	58,876,972.00	9,186,959.03

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
坏账准备影响	62.31	124.62
可抵扣亏损	119,051.61	71,109.80
合计	119,113.92	71,234.42

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021年6月30日	2020年12月31日	备注
2023年	5,388.52	5,388.52	-
2024年	9,118.24	9,118.24	-
2025年	56,603.04	56,603.04	-
2026年	47,941.81	-	-
合计	119,051.61	71,109.80	-

### 15. 其他非流动资产

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
预付工程设备款	1,439,328.62	656,245.02
合计	1,439,328.62	656,245.02

其他非流动资产期末余额较期初增长 119.32%，主要系预付工程设备款增加。

### 16. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
保证借款	15,500,000.00	4,000,000.00
应收票据贴现还原	7,383,561.23	23,139,901.74
合计	22,883,561.23	27,139,901.74

#### (2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

(3) 报告期末保证借款余额系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，其他担保方和金额参见附注十、4。

### 17. 应付票据

种 类	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	164,721,584.02	205,115,878.02
合计	164,721,584.02	205,115,878.02

报告期末应付票据余额中 24,461,764.80 元系由本公司为子公司和记荣达及苏州禾

润昌提供连带责任保证，其他担保方参见附注十、4。

## 18. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付材料款	29,900,762.73	53,419,755.91
应付运费及报关费	5,623,304.77	7,074,411.44
应付工程及设备款	3,306,142.09	7,999,523.34
应付其他款项	1,112,306.28	1,757,541.46
合计	39,942,515.87	70,251,232.15

### (2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

报告期末应付账款期末余额较期初下降43.14%，主要系本期票据支付材料款增加，应付材料款下降所致。

## 19. 合同负债

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
预收商品款	257,379.89	927,436.67
合计	257,379.89	927,436.67

报告期末合同负债期末余额较期初下降72.25%，主要系预收货款减少所致。

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	5,772,161.44	21,402,183.30	22,534,330.72	4,640,014.02
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,008,613.44	1,008,613.44	-
三、辞退福利	-	7,000.00	7,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,772,161.44	22,417,796.74	23,549,944.16	4,640,014.02

### (2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,676,508.34	19,340,312.26	20,461,049.35	4,555,771.25



项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
二、职工福利费	-	768,024.36	768,024.36	-
三、社会保险费	-	630,349.90	630,349.90	-
其中：医疗保险费	-	557,402.42	557,402.42	-
工伤保险费	-	16,623.56	16,623.56	-
生育保险费	-	56,323.92	56,323.92	-
四、住房公积金	-	644,263.88	644,263.88	-
五、工会经费和职工教育经费	95,653.10	19,232.90	30,643.23	84,242.77
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	5,772,161.44	21,402,183.30	22,534,330.72	4,640,014.02

### (3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
1.基本养老保险	-	973,674.72	973,674.72	-
2.失业保险费	-	34,938.72	34,938.72	-
合计	-	1,008,613.44	1,008,613.44	-

## 21. 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
企业所得税	2,325,124.54	1,336,996.51
增值税	6,465,212.77	2,691,392.14
城建税	191,747.90	169,376.93
教育费附加	136,962.79	189,707.78
房产税	161,990.95	161,990.95
土地使用税	63,769.61	86,540.11
印花税	21,350.55	31,909.40
个人所得税	23,291.40	35,447.54
合计	9,389,450.51	4,703,361.36

应交税费期末余额较期初增长 99.63%，主要系应交增值税余额增长所致。

## 22. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,008,426.45	1,333,982.98
合计	1,008,426.45	1,333,982.98

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
押金保证金	655,250.00	150,450.00
往来款及其他	353,176.45	1,183,532.98
合计	1,008,426.45	1,333,982.98

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

### 23. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,690,946.79	-
合计	1,690,946.79	-

### 24. 其他流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待转销项税	33,459.36	189,593.33
应收票据背书还原	60,325,169.54	33,063,477.32
合计	60,358,628.90	33,253,070.65

其他流动负债期末余额较期初增长81.51%，主要系应收票据背书还原增加所致。

### 25. 租赁负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
租赁付款额	2,656,080.00	-
减：未确认融资费用	93,292.77	-
小计	2,562,787.23	-
减：一年内到期的租赁负债	1,690,946.79	-
合计	871,840.44	-

### 26. 递延收益

## 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	形成原因
政府补助	6,672,435.90	-	244,423.08	6,428,012.82	—
合计	6,672,435.90	-	244,423.08	6,428,012.82	—

注：政府补助披露详见附注五、49 政府补助

## 27. 股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,620,000.00	-	-	-	-	-	84,620,000.00

## 28. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
资本溢价(股本溢价)	122,667,542.08	-	-	122,667,542.08
合计	122,667,542.08	-	-	122,667,542.08

## 29. 盈余公积

项目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	37,630,541.52	-	37,630,541.52	-	-	37,630,541.52
合计	37,630,541.52	-	37,630,541.52	-	-	37,630,541.52

## 30. 未分配利润

项目	2021年1-6月	2020年度
调整前上期末未分配利润	319,623,485.42	269,200,659.66
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	319,623,485.42	269,200,659.66
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	43,344,423.94	68,898,079.48
减: 提取法定盈余公积	-	6,280,253.72
应付普通股股利	9,308,200.00	12,195,000.00
期末未分配利润	353,659,709.36	319,623,485.42

## 31. 营业收入及营业成本

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	467,823,919.36	390,922,922.12	308,390,212.09	254,659,433.14
其他业务	10,787,713.10	10,106,855.03	3,650,243.47	2,751,954.78
合计	478,611,632.46	401,029,777.15	312,040,455.56	257,411,387.92

## (1) 主营业务（分产品）

行业（或业务）名称	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
改性聚丙烯	373,463,426.64	303,097,869.28	241,897,982.90	191,443,936.25
塑料片材	56,697,131.43	50,277,227.95	41,338,107.10	38,659,020.26
其他改性塑料	37,663,361.29	27,790,612.39	25,154,122.09	18,622,522.35
运输成本	-	9,757,212.50	-	5,933,954.28
合计	467,823,919.36	390,922,922.12	308,390,212.09	254,659,433.14

## (2) 前五名客户营业收入情况

客户名称	2021年1-6月		
	与本公司关系	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
浙江利民实业集团有限公司	非关联方	70,369,187.58	14.70
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	非关联方	59,142,797.10	12.36
苏州三星电子有限公司	非关联方	30,851,341.00	6.45
南京乐金熊猫电器有限公司	非关联方	26,659,938.84	5.57
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	非关联方	17,519,324.70	3.66
合计	-	204,542,589.22	42.74

注：同一控制下企业合并计算。

营业收入本期较上期增长 53.38%，营业成本本期较上期增长 55.90%，主要系改性聚丙烯销售增加所致。

## 32. 税金及附加

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	346,510.29	29,352.63
教育费附加	247,445.76	20,966.17
房产税	323,981.90	325,299.36

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
土地使用税	127,539.22	173,080.22
印花税	129,369.95	92,656.80
车船使用税	7,109.92	7,378.66
合计	1,181,957.04	648,733.84

税金及附加本期较上期增长 82.19%，主要系城市维护建设税及教育费附加增长所致。

### 33. 销售费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	2,086,115.81	1,994,374.18
业务招待费	996,361.76	852,344.13
交通差旅费	388,271.70	412,536.92
其他费用	611,073.56	487,538.84
合计	4,081,822.83	3,746,794.07

### 34. 管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	3,043,048.04	2,262,987.54
业务招待费	501,278.60	145,035.77
折旧与摊销费	942,861.22	786,357.33
中介机构费	972,275.67	710,505.31
办公费	421,850.46	335,519.09
交通差旅费	26,709.04	19,512.58
财产保险费	173,403.41	170,943.56
其他	626,924.12	395,763.18
合计	6,708,350.56	4,826,624.36

管理费用本期较上期增长 38.99%，主要系职工薪酬增加及招待费增加所致。

### 35. 研发费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	4,720,012.97	3,348,886.53
直接投入	6,723,888.22	4,451,968.01
折旧及摊销	1,838,810.77	1,648,025.62
其他费用	1,728,462.18	1,177,030.13

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
合计	15,011,174.14	10,625,910.29

研发费用本期较上期增长 41.27%，主要系职工薪酬增加及直接投入增加所致。

### 36. 财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	278,651.39	535,007.33
加：租赁负债利息支出	30,655.53	-
减：利息收入	181,192.05	129,607.51
利息净支出	128,114.87	405,399.82
汇兑损失	115,785.14	798,804.08
减：汇兑收益	66,821.04	85,141.89
汇兑净损失	48,964.10	713,662.19
银行手续费及其他	184,095.34	370,162.53
票据贴现费	122,346.50	115,195.52
合 计	483,520.81	1,604,420.06

财务费用本期较上期下降 69.86%，主要系汇兑净损失减少所致。

### 37. 其他收益

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	660,305.82	245,034.74	-
其中：与递延收益相关的政府补助	244,423.08	193,141.03	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	415,882.74	51,893.71	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,940.41	3,560.79	-
其中：个税扣缴税款手续费	4,940.41	3,560.79	-
合 计	665,246.23	248,595.53	-

其他收益本期较上期增长 248.05%，主要系收到政府补助增加所致。

### 38. 投资收益

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
终止确认的以公允价值计量的票据贴现息	-1,784,937.34	-337,328.86

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
合计	-1,784,937.34	-337,328.86

投资收益本期较上期增长 429.14%，主要系信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票贴现息增长所致。

### 39. 信用减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
应收票据坏账损失	-339,977.88	1,893,670.74
应收账款坏账损失	2,745,280.69	-8,976,258.96
其他应收款坏账损失	-22,398.60	-134,321.07
合计	2,382,904.21	-7,216,909.29

信用减值损失本期较上期下降 150.75%，主要系应收账款坏账损失变动所致。

### 40. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
存货跌价损失	-1,507,843.25	-755,847.74
合计	-1,507,843.25	-755,847.74

资产减值损失本期较上期增长 64.76%，主要系本期计提存货跌价准备增加所致。

### 41. 资产处置收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失	-	-
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-57,740.71	-65,142.47
其中：固定资产	-57,740.71	-65,142.47
合计	-57,740.71	-65,142.47

### 42. 营业外收入

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废收入	-	144,078.50	-
与企业日常活动无关的政府补助	201,535.76	20,058.57	201,535.76
其他	5,930.30	1,500.29	5,930.30

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废收入	-	144,078.50	-
合计	207,466.06	165,637.36	207,466.06

注：政府补助披露详见附注五、49 政府补助。

#### 43. 营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	100,000.00	-
非流动资产报废损失	19,690.26	-	19,690.26
非常损失	83,878.66	-	83,878.66
合计	103,568.92	100,000.00	103,568.92

#### 44. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
当期所得税费用	6,295,691.40	4,325,146.76
递延所得税费用	276,440.87	-456,828.97
合计	6,572,132.27	3,868,317.79

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利润总额	49,916,556.21	25,115,589.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,487,483.43	3,767,338.43
子公司适用不同税率的影响	248,671.55	314,686.60
调整以前期间所得税的影响	7,741.03	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	105,839.96	60,341.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,969.88	348,082.23
研发费用加计扣除	-1,289,573.58	-622,131.35
所得税费用	6,572,132.27	3,868,317.79

所得税费用本期较上期增长 69.90%，主要系利润总额增加，当期所得税增加所致。

#### 45. 现金流量表项目注释



## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
政府补助	617,418.50	3,052,022.83
保证金	504,800.00	500,000.00
往来款	4,940.41	1,234,260.24
利息收入	181,192.05	129,607.51
合计	1,308,350.96	4,915,890.58

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
期间费用	22,676,963.32	9,935,750.87
往来款	3,461,990.76	1,000,601.10
合计	26,138,954.08	10,936,351.97

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
偿还租赁负债	885,360.00	—
合计	885,360.00	—

**46. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	43,344,423.94	21,247,271.76
加: 资产减值准备	1,507,843.25	755,847.74
信用减值损失	-2,382,904.21	7,216,909.29
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,691,961.43	4,846,047.60
使用权资产折旧	539,884.32	—
无形资产摊销	262,099.49	258,535.48
长期待摊费用摊销	458,084.91	437,844.69
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)	57,740.71	-209,220.97
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	19,690.26	-
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”号填列)	247,995.86	535,007.33

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
投资损失（收益以“-”号填列）	1,784,937.34	337,328.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	276,440.87	-456,828.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,311,487.64	-50,552,591.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-28,444,505.20	-35,804,946.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-54,840,401.18	-8,794,758.79
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-29,165,220.57	-60,183,553.75
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	73,734,430.53	26,866,165.48
减：现金的期初余额	101,886,932.18	75,172,897.51
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	-28,152,501.65	-48,306,732.03

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
一、现金	73,734,430.53	101,886,932.18
其中：库存现金	15,700.10	17,544.51
可随时用于支付的银行存款	73,718,730.43	101,869,387.67
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	73,734,430.53	101,886,932.18

## 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	17,026,002.07	票据保证金
应收票据	3,000,000.00	质押
固定资产	2,517,000.25	抵押
无形资产	3,621,854.34	抵押
合计	26,164,856.66	/

## 48. 外币货币性项目

项 目	2021年6月30日外币 余额	折算汇率	2021年6月30日折算 人民币余额
货币资金	437,072.97	6.4601	2,823,535.09
其中：美元	437,072.97	6.4601	2,823,535.09
应收账款	91,722.00	6.4601	592,533.29
其中：美元	91,722.00	6.4601	592,533.29

#### 49. 政府补助

##### (1) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
省级研发奖励	与收益相关	250,000.00	其他收益
高新技术企业认定企业 奖励资金	与收益相关	200,000.00	营业外收入
省商务发展资金	与收益相关	92,440.00	其他收益
稳岗补贴	与收益相关	31,133.74	其他收益
外地人员专项补贴	与收益相关	23,400.00	其他收益
其他	与收益相关	20,444.76	其他收益、营业外收入
合计		617,418.50	

##### (2) 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	2020年12 月31日	本期新增金 额	本期结转计 入损益的金 额	2021年6月 30日	本期结转计 入损益的列 报项目
设备补贴	与资产相关	88,000.00		22,000.00	66,000.00	其他收益
建设补助经费	与资产相关	5,597,435.90		151,923.08	5,445,512.82	其他收益
生产线技术改造	与资产相关	987,000.00		70,500.00	916,500.00	其他收益
合计		6,672,435.90		244,423.08	6,428,012.82	

#### 50. 租赁

本公司作为承租人

①本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2021年度金额
短期租赁费用	526,656.05
合 计	526,656.05

②与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年度金额
租赁负债的利息费用	30,655.53
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	885,360.00
售后租回交易产生的相关损益	-

## 六、合并范围的变更

公司子公司南京禾润昌于 2021 年 5 月 31 日注销。

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
禾润昌	苏州市	苏州市	新材料	100.00	-	设立
和记荣达	苏州市	苏州市	新材料	100.00	-	设立
和雅科技	苏州市	苏州市	新材料	100.00	-	设立
宿迁禾润昌	宿迁市	宿迁市	新材料	100.00	-	设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应

收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，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、信用记录及其他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。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的

有价证券。

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2021 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021 年 6 月 30 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	437,072.97	2,823,535.09
应收账款	91,722.00	592,533.29

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	801,213.44	5,227,837.57
应收账款	423,040.50	2,760,296.96
应付账款	876,960.00	5,722,076.30

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### ②敏感性分析

于 2021 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少-34.16 万元。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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。

截止 2021 年 6 月 30 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 31.43 万元。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2021 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	32,706,421.60	32,706,421.60
应收款项融资	-	-	32,706,421.60	32,706,421.60

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。



## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人赵东明，持有本公司 49.80% 股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蒋学艺	公司控股股东、实际控制人赵东明之配偶

### 4. 关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为担保方

截至2021年6月30日止，关联方为本公司提供抵押担保的余额情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵东明、蒋学艺 1*	本公司	120,000,000.00	2021-1-25	2026-1-25	否
赵东明、蒋学艺 2*	本公司	70,000,000.00	2020-8-20	2022-8-20	否
赵东明 3*	本公司	50,000,000.00	2019-8-27	2022-8-27	否
赵东明 4*	本公司	50,000,000.00	2020-10-21	2021-10-21	否
赵东明、蒋学艺 5*	本公司	36,300,000.00	2021-6-23	2024-6-23	否
赵东明、蒋学艺 6*	本公司	30,000,000.00	2020-4-8	2021-4-8	是
赵东明 7*	本公司	20,000,000.00	2020-7-16	2023-7-16	否
赵东明、蒋学艺*8	和记荣达	33,000,000.00	2021-4-15	2026-4-15	否
赵东明*9	和记荣达	10,000,000.00	2018-12-18	2021-12-18	否
赵东明、蒋学艺*10	和记荣达	10,000,000.00	2020-4-8	2021-4-8	是
赵东明、蒋学艺*11	禾润昌	8,800,000.00	2021-6-11	2024-6-11	否
赵东明*12	禾润昌	10,000,000.00	2021-1-4	2026-1-4	否
蒋学艺*13	禾润昌	10,000,000.00	2021-1-4	2026-1-4	否

注1. 赵东明、蒋学艺为本公司在中国工商银行苏州工业园区支行提供了期限自2021年1月25日起至2026年2月25日止12,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额4,046.61万元。

注2. 赵东明、蒋学艺为本公司在华夏银行苏州分行提供了期限自2020年8月20日起至2022年8月20日止7,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额2,087.41万元。

注3. 赵东明为本公司在浦发银行苏州分行提供了期限自2019年8月27日起至2022年8月27日止5,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额1,708.48万元，借款余额1,150.00万元。

注4. 赵东明为本公司在民生银行苏州分行提供了期限自2020年10月21日起至2021年10月21日止5,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额621.11万元。

注5. 赵东明、蒋学艺为本公司在交通银行苏州分行提供了期限自2021年6月23日起至2024年6月23日止3,630.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额1,111.30万元。

注6. 赵东明、蒋学艺为本公司在光大银行苏州分行提供了期限自2020年4月8日起至2021年4月8日止3,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额1,276.10万元。

注7. 赵东明为本公司在宁波银行苏州分行提供了期限自2020年7月16日起至2023年7月16日止2,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额621.11万元。

注8. 赵东明、蒋学艺为和记荣达在工商银行苏州工业园区支行提供了期限自2021.4.15—2026.4.15止3,300.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末借款余额为300.00万元，该保证合同项下期末银行承兑汇票余额为1,237.36万元。

注9. 赵东明为和记荣达在宁波银行股份有限公司苏州分行提供了期限自2018.12.18—2021.12.18止1,000.00万元的最高额连带责任保证。该保证合同下期末无借款及银行承兑汇票。

注10. 赵东明为和记荣达在光大银行苏州工业园区支行提供了期限自2020.4.8—2021.4.8止1,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下期末无借款及银行承兑汇票。

注11. 赵东明、蒋学艺为禾润昌在交通银行苏州分行营业部提供了期限自2021年6月11日起至2024年6月11日止880.00万元的高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额776.00万元。

注12. 赵东明为禾润昌在宁波银行苏州分行提供了期限自2021年1月4日起至2026年1月4日止1,000.00万元的最高额连带责任保证，该保证合同项下银行承兑汇票余额1,110.54万元。

注13. 蒋学艺为禾润昌在宁波银行苏州分行提供了期限自2021年1月4日起至2026年1月4日止1,000.00万元的最高额连带责任保证，保证合同项下期末无借款及银行承兑汇票。

## (2) 关键管理人员报酬

本公司 2021 年 1-6 月关键管理人员报酬 78.92 万元。

## 十一、股份支付

无

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2021 年 8 月 19 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、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	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	263,721,409.08	244,231,466.18
1 至 2 年	3,622,609.66	9,697,960.99
2 至 3 年	6,084,886.42	12,259,767.71
3 至 4 年	5,280,181.32	8,079,764.37
4 年以上	8,452,278.04	8,194,354.85
小计	287,161,364.52	282,463,314.10
减：减值准备	38,420,489.35	40,175,702.01
合计	248,740,875.17	242,287,612.09

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	24,198,266.95	8.43	20,639,976.95	85.30	3,558,290.00
按组合计提坏账准备	262,963,097.57	91.57	17,780,512.40	6.76	245,182,585.17
1.应收合并范围内关联方的款项	-	-	-	-	-
2.应收其他客户	262,963,097.57	91.57	17,780,512.40	6.76	245,182,585.17
合计	287,161,364.52	100.00	38,420,489.35	13.38	248,740,875.17

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	27,074,539.95	9.59	20,361,474.28	75.21	6,713,065.67
按组合计提坏账准备	255,388,774.15	90.41	19,814,227.73	7.76	235,574,546.42
1.应收合并范围内关联方的款项	-	-	-	-	-
2.应收其他客户	255,388,774.15	90.41	19,814,227.73	7.76	235,574,546.42
合计	282,463,314.10	100.00	40,175,702.01	14.22	242,287,612.09

坏账准备计提的具体说明:

## ①于2021年6月30日,按单项计提坏账准备

应收账款(按单位)	2021年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都国亨汽车零部件有限公司	5,210,054.71	5,210,054.71	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
丹阳市国泰塑件有限公司	2,150,000.00	2,150,000.00	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人
台州市凯凯汽车配件有限公司*1	1,201,113.64	1,201,113.64	100.00	逾期时间较长且债务人已被列为失信被执行人

江苏彤明高科汽车电器有限公司*2	5,960,477.23	5,960,477.23	100.00	债务人经营困难
南昌国志科技有限公司	9,676,621.37	6,118,331.37	63.23	债务人经营困难
合计	24,198,266.95	20,639,976.95	85.30	-

注:

1\*: 台州市凯凯汽车配件有限公司期末余额合并计算了受同一控制人控制的重庆市迪凯汽车配件有限公司。

2\*: 江苏彤明高科汽车电器有限公司期末余额合并计算了同受其控制的江苏三明航空电器有限公司、广西彤明车灯有限公司、江苏彤明高科汽车电器有限公司新区分公司以及其关联企业江苏彤明汽车电子科技有限公司。

②于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	254,376,090.04	12,718,804.50	5.00	237,626,535.37	11,881,326.77	5.00
1-2 年	1,164,905.00	116,490.50	10.00	5,955,076.91	595,507.69	10.00
2-3 年	2,358,985.40	707,695.62	30.00	3,912,710.20	1,173,813.06	30.00
3-4 年	2,751,984.49	1,926,389.14	70.00	5,769,571.53	4,038,700.07	70.00
4 年以上	2,311,132.64	2,311,132.64	100.00	2,124,880.14	2,124,880.14	100.00
合计	262,963,097.57	17,780,512.40	6.76	255,388,774.15	19,814,227.73	7.76

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	40,175,702.01	-1,755,212.66	-	-	38,420,489.35
合计	40,175,702.01	-1,755,212.66	-	-	38,420,489.35

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
浙江利民实业集团有限公司	49,174,817.00	17.12	2,458,740.85
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	45,995,621.14	16.02	2,299,781.06
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	12,700,343.25	4.42	635,017.16
苏州三星电子有限公司	12,514,467.50	4.36	625,723.38
海南钧达汽车饰件股份有限公司	10,995,876.84	3.83	549,793.84
合计	131,381,125.73	45.75	6,569,056.29

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	24,672,642.82	57,596,603.13
合计	24,672,642.82	57,596,603.13

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	17,757,452.85	57,602,786.73
1至2年	6,951,408.05	12,508.19
2至3年	4,800.00	4,000.00
小计	24,713,660.90	57,619,294.92
减：坏账准备	41,018.08	22,691.79
合计	24,672,642.82	57,596,603.13

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
往来款	24,400,660.90	57,383,294.92
保证金及备用金	313,000.00	236,000.00
小计	24,713,660.90	57,619,294.92

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
减：坏账准备	41,018.08	22,691.79
合计	24,672,642.82	57,596,603.13

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	24,713,660.90	41,018.08	24,672,642.82
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	24,713,660.90	41,018.08	24,672,642.82

2021年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	24,713,660.90	0.17	41,018.08	24,672,642.82	—
1. 应收合并范围内关联方的款项	24,127,299.36	-	-	24,127,299.36	—
2. 应收其他款项	586,361.54	7.00	41,018.08	545,343.46	—
合计	24,713,660.90	0.17	41,018.08	24,672,642.82	—

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	57,619,294.92	22,691.79	57,596,603.13
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	57,619,294.92	22,691.79	57,596,603.13

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	57,619,294.92	0.04	22,691.79	57,596,603.13	—
1. 应收合并范围内关联方的款项	57,197,967.43	-	-	57,197,967.43	—

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
2. 应收其他款项	421,327.49	5.39	22,691.79	398,635.70	—
合计	57,619,294.92	0.04	22,691.79	57,596,603.13	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2019年12 月31日	本期变动金额			2020年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	22,691.79	18,326.29	-	-	41,018.08
合计	22,691.79	18,326.29	-	-	41,018.08

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年6月30 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
苏州禾润昌新材料有限公司	往来款	15,392,355.69	1年以内	62.28	-
苏州和记荣达新材料有限公司	往来款	8,734,943.67	1年以内	35.34	-
TCL家用电器(合肥)有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	0.81	20,000.00
代扣公积金及社保	往来款	183,561.54	1年以内	0.74	9,178.08
张春华	往来款	50,000.00	1年以内	0.20	2,500.00
合计	-	24,560,860.90		99.38	31,678.08

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

其他应收款期末余额较期初下降 57.11%，主要系应收内部往来款减少所致。

### 3. 长期股权投资



项 目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	127,000,000.00	-	127,000,000.00	127,000,000.00	-	127,000,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	127,000,000.00	-	127,000,000.00	127,000,000.00	-	127,000,000.00

## 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	本期计提减值准备	2021年6月30日减值准备余额
苏州禾润昌	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
和记荣达	22,000,000.00	-	-	22,000,000.00	-	-
和雅科技	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
合计	127,000,000.00	-	-	127,000,000.00	-	-

## 4. 营业收入和营业成本

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	372,243,214.24	316,398,017.99	249,132,580.98	201,215,397.30
其他业务	13,455,057.85	13,279,730.52	4,215,890.31	3,649,004.65
合计	385,698,272.09	329,677,748.51	253,348,471.29	204,864,401.95

## 主营业务（产品）

行业（或业务）名称	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
改性聚丙烯	342,436,332.76	285,414,845.94	229,236,480.22	180,986,342.03
其他改性塑料	29,806,881.48	21,989,294.52	19,896,100.76	14,739,576.27
运输成本	-	8,993,877.53	-	5,489,479.00
合计	372,243,214.24	316,398,017.99	249,132,580.98	201,215,397.30

## 5. 投资收益

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
终止确认的以公允价值计量的票据贴现息	-1,679,650.05	-337,328.86
合计	-1,679,650.05	-337,328.86

## 十六、补充资料

**1. 当期非经常性损益明细表**

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	说明
非流动资产处置损益	-77,430.97	78,936.03	
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）	861,841.58	265,093.31	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	190,834.32	6,668,887.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,948.36	-98,499.71	
非经常性损益总额	897,296.57	6,914,417.35	
减：非经常性损益的所得税影响数	134,594.49	1,037,162.60	
非经常性损益净额	762,702.08	5,877,254.75	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	762,702.08	5,877,254.75	

**2. 净资产收益率及每股收益**
**①2021 年 1-6 月**

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	7.41	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.28	0.50	0.50

**②2020 年 1-6 月**

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	4.31	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.12	0.19	0.19

公司名称：苏州禾昌聚合材料股份有限公司

日期：2021 年 8 月 19 日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本)(5-1)



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



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围

成立日期 2013年12月10日  
合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜的审计；代理记账、税务咨询、税务管理、涉税事项；企业管理咨询、内部控制在、风险管理、软件开发、数据库维护；法律、法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021年04月29日

姓名: 宣陈峰  
 Full name: 宣陈峰  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1984-12-24  
 Date of birth: 1984-12-24  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)芜湖分所  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)芜湖分所  
 身份证号码: 411524198412245111  
 Identity card No: 411524198412245111



证书编号: 11010320051  
 No. of Certificate: 11010320051  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会  
 发证日期: 2010-12-02  
 Date of issuance: 2010-12-02

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所 事务所  
 CPAs



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年12月21日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健深圳分所 事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年12月21日



宣陈峰  
 110100320051  
 深圳市注册会计师协会

姓名	孔晶晶
性别	女
出生日期	1987-07-04
工作单位	中普天德会计师事务所 (北京)有限公司安徽分所
身份证号码	342401198707043827



证书编号: 110100320072  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年六月十八日  
Date of Issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中普天德会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
注册会计师  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年7月17日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容城会计师事务所 事务所  
(特殊普通合伙)山东分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年7月17日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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





姓名 Full name 孙和龙  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1990-05-02  
 工作单位 Working unit 普华永道会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 340823199005022517



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.

证书编号:  
No. of Certificate 110100320772

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期: 年 月 日  
Date of Issuance 2019 年 03 月 14 日



2018 年度、2019 年度  
会计差错更正的专项说明

---

苏州禾昌聚合材料股份有限公司  
容诚专字[2021]230Z1300 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

---

## 2018 年度、2019 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]230Z1300 号

苏州禾昌聚合材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对苏州禾昌聚合材料股份有限公司（以下简称禾昌聚合）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 22 日出具了容诚审字[2021]230Z1839 号审计报告。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是禾昌聚合管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对禾昌聚合实施 2019 年度、2018 年度已审财务报表所执行的对会计差错更正有关的复核程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

为了更好地理解禾昌聚合会计差错变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

禾昌聚合 2019 年度、2018 年度做出的会计差错更正事项说明如下：

### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 4 月，禾昌聚合第四届董事会第十一次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1. 根据新金融工具准则有关规定，对应收票据进行调整并相应调整减值准备及资产减值损失（或信用减值损失）。
2. 公司因收入、成本跨期，对所属期间收入、成本进行调整并相应调整坏账



准备及资产减值损失（或信用减值损失）。

3. 公司重新测算计提存货跌价准备。

4. 公司因增值税调整相应的附加税。

5. 公司根据往来款项性质进行重分类调整，并相应调整坏账准备及资产减值损失（或信用减值损失）。

6. 公司因费用跨期，按费用所属期间进行调整。

7. 公司根据决算报告对固定资产原值进行调整。

8. 公司对政府补助分类及核算差异进行调整。

9. 公司对销售试样产品及符合净额法结算的业务进行调整。

10. 公司根据已判决诉讼事项调整往来款及年初未分配利润。

11. 公司按性质对发生的成本费用重新归类核算。

12. 公司对研发废料收入进行调整。

13. 汇兑损益调整。

14. 公司根据上述事项重新测算并调整了递延所得税资产及所得税费用。

15. 公司因净利润变动相应调整盈余公积。

16. 调整现金流量表相关科目

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对禾昌聚合 2019 年度合并财务报表的影响

### 1、合并资产负债表项目影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	21,939,908.09	77,930,612.88	99,870,520.97
应收账款	239,649,185.57	19,124,681.59	258,773,867.16

应收款项融资	77,314,263.23	-45,903,856.51	31,410,406.72
预付款项	15,630,064.47	-1,513,627.54	14,116,436.93
其他应收款	640,774.19	3,600.00	644,374.19
存货	98,700,733.99	-21,342,997.49	77,357,736.50
其他流动资产	7,256,543.13	2,065,608.15	9,322,151.28
固定资产	89,157,524.52	115,657.43	89,273,181.95
递延所得税资产	7,635,067.07	1,136,179.18	8,771,246.25
其他非流动资产	2,164,805.66	348,075.26	2,512,880.92
短期借款	15,344,836.27	16,021,732.30	31,366,568.57
应付账款	54,543,805.81	803,714.47	55,347,520.28
应付职工薪酬	3,602,259.68	829,100.87	4,431,360.55
应交税费	2,769,336.64	1,953,271.12	4,722,607.76
其他应付款	3,586,824.61	-2,271,166.90	1,315,657.71
其他流动负债		17,083,087.69	17,083,087.69
盈余公积	31,572,479.05	-222,191.25	31,350,287.80
未分配利润	271,434,275.01	-2,233,615.35	269,200,659.66

## 2、合并利润表项目影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	555,520,483.53	14,103,916.85	569,624,400.38
营业成本	462,796,301.36	13,530,733.92	476,327,035.28
税金及附加	2,401,843.33	195,884.49	2,597,727.82
销售费用	14,370,249.93	2,209,891.96	16,580,141.89
管理费用	11,563,164.84	-2,311,457.86	9,251,706.98
研发费用	19,682,555.38	274,882.77	19,957,438.15
财务费用	2,403,373.17	-782,879.69	1,620,493.48
其他收益	891,500.00	-11,000.00	880,500.00
投资收益	-	-784,976.86	-784,976.86
信用减值损失	-17,063,620.88	-2,140,227.02	-19,203,847.90
资产减值损失		-1,292,805.66	-1,292,805.66
营业外收入	138,505.14	-59,000.00	79,505.14
所得税费用	2,143,373.85	-433,764.16	1,709,609.69

净利润	26,083,861.03	-2,867,384.12	23,216,476.91
-----	---------------	---------------	---------------

### 3、合并现金流量表项目影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	507,140,292.82	-26,933,833.82	480,206,459.00
收到其他与经营活动有关的现金	6,044,222.66	-4,809,226.38	1,234,996.28
购买商品、接受劳务支付的现金	421,648,651.43	5,739,064.29	427,387,715.72
支付给职工以及为职工支付的现金	28,707,500.26	-3,483.23	28,704,017.03
支付其他与经营活动有关的现金	38,284,804.12	-10,544,807.44	27,739,996.68
取得借款收到的现金	31,954,415.62	26,933,833.82	58,888,249.44

(二) 上述差错更正事项对禾昌聚合公司 2018 年度合并财务报表的影响

### 1、合并资产负债表项目影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	96,594,212.00	15,838,616.28	112,432,828.28
应收账款	194,673,336.72	4,875,488.86	199,548,825.58
预付款项	5,609,698.82	-813,689.00	4,796,009.82
其他应收款	760,456.43	-54,173.57	706,282.86
存货	71,739,059.10	-8,312,521.21	63,426,537.89
其他流动资产	1,528,437.05	47,026.84	1,575,463.89
递延所得税资产	3,997,546.55	891,809.15	4,889,355.70
其他非流动资产	3,831,760.03	375,456.59	4,207,216.62
短期借款	15,000,000.00	8,000,000.00	23,000,000.00
应付账款	21,910,497.24	-588,969.79	21,321,527.45
应付职工薪酬	3,720,890.81	-160,394.30	3,560,496.51
应交税费	9,027,790.93	-452,289.43	8,575,501.50
其他应付款	4,175,981.36	-2,341,166.90	1,834,814.46
其他流动负债	-	8,772,593.36	8,772,593.36
盈余公积	29,166,288.39	-37,171.58	29,129,116.81
未分配利润	257,921,941.16	-344,587.42	257,577,353.74

### 2、合并利润表项目影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	443,622,043.70	-8,280,042.31	435,342,001.39
营业成本	368,953,783.08	-7,825,156.66	361,128,626.42
税金及附加	2,190,168.60	-124,319.18	2,065,849.42
销售费用	10,123,926.92	2,672,648.06	12,796,574.98
管理费用	14,205,829.05	-2,535,714.46	11,670,114.59
研发费用	14,599,689.79	-36,282.93	14,563,406.86
其他收益	1,942,711.19	-215,843.19	1,726,868.00
资产减值损失	-4,161,391.60	-1,693,262.75	-5,854,654.35
营业外收入	83,378.53	215,843.19	299,221.72
所得税费用	9,746,282.75	-1,456,904.61	8,289,378.14
净利润	50,122,770.37	-667,575.28	49,455,195.09

### 3、合并现金流量表项目影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	522,266,123.35	-13,889,440.00	508,376,683.35
收到其他与经营活动有关的现金	13,132,689.61	-5,737,275.45	7,395,414.16
购买商品、接受劳务支付的现金	421,795,384.94	-977,234.89	420,818,150.05
支付给职工以及为职工支付的现金	24,428,576.97	49,185.82	24,477,762.79
支付其他与经营活动有关的现金	25,603,170.06	-4,809,226.38	20,793,943.68
取得借款收到的现金	65,977,955.00	13,889,440.00	79,867,395.00

### 三、对使用者和使用目的的限制

本专项说明仅供禾昌聚合公司为前期会计差错更正的说明披露之目的使用，未经本所同意，不得用做任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(本页无正文,为苏州禾昌聚合材料股份有限公司容诚专字[2021]230Z1300号  
会计差错更正专项说明之签字盖章页)



中国注册会计师:

*宣陈峰*



中国注册会计师:

*孔晶晶*



中国注册会计师:

*杨和龙*



2021年4月22日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本) (5-1)



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

类别 会计师事务所

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 23 日

证书序号: 0011869

### 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。
- 4、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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032


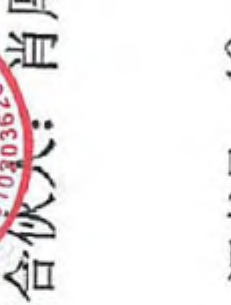
批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、 中国证监会、 批准  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇一〇年七月二日  
证书有效期至: 二〇一二年七月二日



姓名 Full name 宣陈峰  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1984-12-24  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 芜湖分所  
 身份证号码 Identity card No. 411524198412245111



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年12月21日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健深圳分所 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年12月21日

证书编号:  
 No. of Certificate 110100320051

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2010-12-02  
 年 月 日  
 y m d



宣陈峰  
 110100320051  
 深圳市注册会计师协会

姓名 孔晶晶  
 Sex 女  
 出生日期 1987-07-04  
 Date of birth 华普天健会计师事务所  
 Working unit (北京)有限公司安国分公司  
 身份证号码 342401198707043827  
 Identity card No.



证书编号: 110100320072  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年六月二十八日  
 Date of issuance 2011 6 28



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs  
 注册会计师  
 转所专用章 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年7月17日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所 事务所 CPAs  
 (特殊普通合伙)山东分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年7月17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.





姓名 杨和亮  
Full name 男  
性别 男  
Sex 1990-05-02  
出生日期 1990-05-02  
Date of birth  
工作单位 华普天健会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙) 安徽分所  
身份证号码 340623199005020617  
Identity card No.



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.

证书编号:  
No. of Certificate 110100334272

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期: 年 月 日  
Date of Issuance 2019 年 03 月 14 日



## 关于电子印章与公章具有同等法律效力的声明

根据《中华人民共和国电子签名法》第十四条规定：“可靠的电子签名与手写签名或者盖章具有同等的法律效力。”容诚会计师事务所（特殊普通合伙）自2019年6月10日起启用电子印章，与公章具有同等法律效力。本所电子印章用途包括但不限于：出具审计报告、验资报告、签署合同、招投标文件、相关资质文件。

特此声明！本所的电子印章样本、公章样本如下：

电子印章样本	公章样本
	

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
年 月 日

