

浙江恒铝科技发展有限公司
2018 年度及 2019 年 1-6 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-70

审计报告

致同审字(2019)第 330ZB9232 号

浙江恒铝科技发展有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了浙江恒铝科技发展有限公司（以下简称恒铝科技公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2019 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了恒铝科技公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-6 月的合并及公司的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，我们独立于恒铝科技公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

恒铝科技公司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，管理层负责评估恒铝科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒铝科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒铝科技公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对恒铝科技公司的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恒铝科技公司不能持续经营。

（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）就恒铝科技公司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。



中国·北京

中国注册会计师

李士龙



中国注册会计师

陈颖



二〇一九年十月十六日

合并及公司资产负债表

编制单位：浙江恒铝科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	802,749.61	800,748.41	1,005,745.73	1,005,745.73
交易性金融资产				不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用		
应收票据	五、2	1,900,000.00	1,900,000.00		
应收账款	五、3	24,483,612.40	24,483,612.40	15,814,036.09	15,814,036.09
应收账款融资					
预付款项	五、4	1,264,277.96	1,264,277.96	2,435,029.48	2,435,029.48
其他应收款	五、5	2,077,224.62	2,079,220.62	3,610,033.95	3,610,033.95
其中：应收利息					
应收股利					
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	5,556,241.08	5,556,241.08	3,369,989.02	3,369,989.02
流动资产合计		36,084,105.67	36,084,100.47	26,234,834.27	26,234,834.27
非流动资产：					
债权投资				不适用	不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用		
其他债权投资				不适用	不适用
持有至到期投资		不适用	不适用		
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资				不适用	不适用
其他非流动金融资产				不适用	不适用
投资性房地产					
固定资产	五、7	180,372,077.94	180,372,077.94	113,652,223.89	113,652,223.89
在建工程	五、8	1,726,970.66	1,726,970.66	6,385,042.84	6,385,042.84
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	25,656.27	25,656.27	29,077.11	29,077.11
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、10	779,816.51	779,816.51		
递延所得税资产	五、11	1,317,076.43	1,317,077.43	1,886,234.86	1,886,234.86
其他非流动资产					
非流动资产合计		184,221,597.81	184,221,598.81	121,952,578.70	121,952,578.70
资产总计		220,305,703.48	220,305,699.28	148,187,412.97	148,187,412.97

合并及公司资产负债表（续）

项 目	附注	2019年6月30日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、12	2,000,000.00	2,000,000.00		
交易性金融负债				不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用		
应付票据					
应付账款	五、13	43,017,203.14	43,017,203.14	15,431,576.20	15,431,576.20
预收款项	五、14	35,780,577.65	35,780,577.65	28,664,605.36	28,664,605.36
应付职工薪酬	五、15	1,546,636.01	1,546,636.01	1,339,291.23	1,339,291.23
应交税费	五、16	3,072,024.27	3,072,024.27	2,692,240.46	2,692,240.46
其他应付款	五、17	921,100.57	921,100.57	1,096,155.38	1,096,155.38
其中：应付利息	五、17	119,100.57	119,100.57	180,429.83	180,429.83
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、18	50,929,236.28	50,929,236.28	32,478,852.36	32,478,852.36
其他流动负债					
流动负债合计		137,266,777.92	137,266,777.92	81,702,720.99	81,702,720.99
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	五、19	24,882,482.05	24,882,482.05	16,439,343.87	16,439,343.87
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、20			2,500,000.00	2,500,000.00
非流动负债合计		24,882,482.05	24,882,482.05	18,939,343.87	18,939,343.87
负债合计		162,149,259.97	162,149,259.97	100,642,064.86	100,642,064.86
实收资本	五、21	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00
资本公积	五、22	2,946,133.62	2,946,133.62	2,946,133.62	2,946,133.62
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、23	1,198,767.77	1,198,767.77	1,259,921.45	1,259,921.45
未分配利润	五、24	22,011,542.12	22,011,537.92	11,339,293.04	11,339,293.04
归属于母公司所有者权益合计		58,156,443.51	58,156,439.31	47,545,348.11	47,545,348.11
少数股东权益					
所有者权益合计		58,156,443.51	58,156,439.31	47,545,348.11	47,545,348.11
负债和所有者权益总计		220,305,703.48	220,305,699.28	148,187,412.97	148,187,412.97

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

编制单位：浙江恒铝科技发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-6月		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、25	35,987,171.48	35,987,171.48	28,860,389.40	28,860,389.40
减：营业成本	五、25	5,874,059.98	5,874,059.98	5,830,645.28	5,830,645.28
税金及附加	五、26	10,653.00	10,653.00	70,663.71	70,663.71
销售费用	五、27	2,446,624.62	2,446,624.62	3,232,747.48	3,232,747.48
管理费用	五、28	5,003,730.21	5,003,730.21	3,208,312.53	3,208,312.53
研发费用	五、29	339,653.33	339,653.33	2,353,886.61	2,353,886.61
财务费用	五、30	4,758,441.07	4,758,442.27	4,121,421.27	4,121,421.27
其中：利息费用	五、30	4,816,959.65	4,816,959.65	4,537,780.15	4,537,780.15
利息收入	五、30	241,539.41	241,538.21	416,358.88	416,358.88
加：其他收益	五、31	130,000.00	130,000.00		
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				不适用	不适用
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、32	-2,724,976.68	-2,724,980.68	不适用	不适用
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、33			-1,031,763.76	-1,031,763.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(损失以“-”号填列)		14,959,032.59	14,959,027.39	9,010,948.76	9,010,948.76
加：营业外收入	五、34	47,605.43	47,605.43	41,292.69	41,292.69
减：营业外支出	五、35	5,481.45	5,481.45	20,000.00	20,000.00
三、利润总额(损失以“-”号填列)		15,001,156.57	15,001,151.37	9,032,241.45	9,032,241.45
减：所得税费用	五、36	3,778,524.34	3,778,523.34	1,846,373.84	1,846,373.84
四、净利润(损失以“-”号填列)		11,222,632.23	11,222,628.03	7,185,867.61	7,185,867.61
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		11,222,632.23	11,222,628.03	7,185,867.61	7,185,867.61
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		11,222,632.23		7,185,867.61	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		11,222,632.23	11,222,628.03	7,185,867.61	7,185,867.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,222,632.23		7,185,867.61	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

编制单位：浙江恒铝科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		35,800,141.73	35,800,141.73	62,182,621.62	62,182,621.62
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	284,233.92	284,232.72	152,587.63	152,587.63
经营活动现金流入小计		36,084,375.65	36,084,374.45	62,335,209.25	62,335,209.25
购买商品、接受劳务支付的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		6,504,644.88	6,504,644.88	8,699,808.85	8,699,808.85
支付的各项税费		2,684,627.35	2,684,627.35	3,000,311.92	3,000,311.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	3,623,713.17	3,625,713.17	5,263,621.46	5,263,621.46
经营活动现金流出小计		12,812,985.40	12,814,985.40	16,963,742.23	16,963,742.23
经营活动产生的现金流量净额		23,271,390.25	23,269,389.05	45,371,467.02	45,371,467.02
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、37	2,032,050.85	2,032,050.85	1,818,696.00	1,818,696.00
投资活动现金流入小计		2,032,050.85	2,032,050.85	1,818,696.00	1,818,696.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,745,291.39	46,745,291.39	86,238,417.30	86,238,417.30
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	五、37	150,000.00	150,000.00	6,518,938.00	6,518,938.00
投资活动现金流出小计		46,895,291.39	46,895,291.39	92,757,355.30	92,757,355.30
投资活动产生的现金流量净额		-44,863,240.54	-44,863,240.54	-90,938,659.30	-90,938,659.30
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				9,665,000.00	9,665,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,816,979.17	1,816,979.17		
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37	43,100,000.00	43,100,000.00	60,050,000.00	60,050,000.00
筹资活动现金流入小计		44,916,979.17	44,916,979.17	69,715,000.00	69,715,000.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	23,528,125.00	23,528,125.00	24,797,964.39	24,797,964.39
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		23,528,125.00	23,528,125.00	24,797,964.39	24,797,964.39
筹资活动产生的现金流量净额		21,388,854.17	21,388,854.17	44,917,035.61	44,917,035.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-202,996.12	-204,997.32	-650,156.67	-650,156.67
加：期初现金及现金等价物余额		1,005,745.73	1,005,745.73	1,655,902.40	1,655,902.40
六、期末现金及现金等价物余额		802,749.61	800,748.41	1,005,745.73	1,005,745.73

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

项 目	2018年度						
	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	22,335,000.00	2,946,133.62				541,334.69	30,694,480.50
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、本年年年初余额	22,335,000.00	2,946,133.62				541,334.69	30,694,480.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,665,000.00					718,586.76	16,850,867.61
（一）综合收益总额							7,185,867.61
（二）所有者投入和减少资本	9,665,000.00						9,665,000.00
1. 所有者投入资本	9,665,000.00						9,665,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配						718,586.76	-718,586.76
1. 提取盈余公积						718,586.76	-718,586.76
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	32,000,000.00	2,946,133.62				1,259,921.45	47,545,348.11

单位：人民币元

编制单位：浙江恒铝科技发展有限公司



公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

单位: 人民币元

2018年度									
项目	实收资本	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	单位：人民币元
一、上年年末余额	22,335,000.00	2,946,133.62				541,334.69	4,872,012.19	30,694,480.50	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	22,335,000.00	2,946,133.62				541,334.69	4,872,012.19	30,694,480.50	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,665,000.00					718,586.76	6,467,280.85	16,850,867.61	
（一）综合收益总额	9,665,000.00						7,185,867.61	7,185,867.61	
（二）所有者投入和减少资本	9,665,000.00							9,665,000.00	
1. 所有者投入资本								9,665,000.00	
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						718,586.76	-718,586.76		
1. 提取盈余公积						718,586.76	-718,586.76		
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	32,000,000.00	2,946,133.62				1,259,921.45	11,339,293.04	47,545,348.11	

会计师事务所(普通合伙)
会计师事务所 审核 章

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

张燕

张燕 6-2

张燕

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

浙江恒铝科技发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由自然人王菁菁、程才生、卢丽君、张能洪、贾海彬出资组建的有限责任公司，于 2016 年 9 月 23 日取得杭州市拱墅区市场监督管理局核发的注册号为 330105000453167 的《企业法人营业执照》。统一社会信用代码：91330105MA27YNLQ1P。截至 2019 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 3,200.00 万元，实收资本为人民币 3,200.00 万元。法人代表：韦向群。注册地址：浙江省东阳市六石街道长松岗工业功能区明凯街 818 号。

2016 年 9 月 23 日，王菁菁、程才生、卢丽君、张能洪、贾海彬出资设立浙江恒铝科技发展有限公司，性质为有限责任公司，注册资本 2,000.00 万元。本公司成立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额/万元	认缴出资比例	实缴出资额
王菁菁	740.00	37.00%	--
程才生	660.00	33.00%	--
卢丽君	300.00	15.00%	--
张能洪	200.00	10.00%	--
贾海彬	100.00	5.00%	--
合计	2,000.00	100.00%	--

根据 2017 年 12 月 20 日公司股东会决议，同意股东程才生将其所持公司 33.00% 股份计 660.00 万元出资额转让给拉萨经济技术开发区聚盛设备租赁有限公司；股东王菁菁将其所持公司 4.00% 股份计 80.00 万元出资额转让给舟山九安投资合伙企业（有限合伙），将其所持公司 33.00% 股份计 660.00 万元出资额转让给韦向群；股东卢丽君将其所持公司 15.00% 股份计 300.00 万元出资额转让给舟山九安投资合伙企业（有限合伙），股东张能洪将其所持公司 10.00% 股份计 200.00 万元出资额转让给舟山九安投资合伙企业（有限合伙），股东贾海彬将其所持公司 2.00% 股份计 40.00 万元出资额转让给韦向群。根据同一日股东会决议，公司增加注册资本 1,200.00 万元，由韦向群认缴出资 420 万元，由拉萨经济技术开发区聚盛设备租赁有限公司认缴出资 396 万元，舟山九安投资合伙企业（有限合伙）认缴出资 348 万元，贾海彬认缴出资 36 万元。此次股权转让及增资后，股权结构如下：

股东名称	认缴出资额/万元	认缴出资比例	实缴出资额
韦向群	1,120.00	35.00%	1,120.00
拉萨经济技术开发区聚盛设备租赁有限公司	1,056.00	33.00%	1,056.00
舟山九安投资合伙企业（有限合伙）	928.00	29.00%	928.00

贾海彬	96.00	3.00%	96.00
合计	3,200.00	100.00%	3,200.00

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）所属行业：建筑业。主要经营：建筑技术研发，建筑机械设备研发,建筑材料设计、研发，建筑工程，市政工程，地基与基础工程的设计、施工(凭资质证书经营)；承接施工总承包和专业承包企业分包的劳务作业；建筑材料、装饰材料、五金的销售；建筑工程机械设备的租赁；其他无须报经审批的一切合法项目。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2019 年 10 月 16 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围为母公司本部及下属 1 家子公司。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司情况如下：

子公司名称	子公司简称
贵州恒铝科技发展有限公司	贵州恒铝

本公司合并财务报表范围详见附注“六、合并范围的变动”、附注“七、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、12 和附注三、21。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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

对于同一控制下的企业合并，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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有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的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和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或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在

处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（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、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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、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

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述

金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

2019 年 1 月 1 日以后

本集团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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，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。

除不具有重大融资成分的应收账款外，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、21 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

（3）金融负债分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公

允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日以后

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团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。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是本集团的

金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日以前

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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。

2019 年 1 月 1 日以后

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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

2019 年 1 月 1 日以前

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②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；
- ③本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥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，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦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；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产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，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

2019 年 1 月 1 日以后

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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，是指本集团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。

本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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。

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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团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。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团依据信用风险特征对应收票据及应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：国企组合

应收账款组合 2：民企组合

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本集团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

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：资金拆借

其他应收款组合 2：备用金

其他应收款组合 3：押金及保证金

其他应收款组合 4：合并范围内关联方

其他应收款组合 5：其他

对划分为组合的其他应收款，本集团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。

信用风险显著增加的评估

本集团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，本集团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。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济、法律或政治环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

已发生信用减值的金融资产

本集团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；
- 本集团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。

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，本集团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，本集团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。

核销

如果本集团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集团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。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

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。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团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，本集团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。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

2019 年 1 月 1 日以前

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名。

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，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

B、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合实际情况分析确定坏账准备计提的比例。

C、按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合：账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年（含 2 年）	20	20
2 至 3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

2019 年 1 月 1 日以后

参见附注三、9、（6）金融资产减值-“2019 年 1 月 1 日以后”。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	4	5	23.75
铝模板租赁资产	10	20	8.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

14、工程物资

本集团工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、18。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

16、无形资产

本集团无形资产为软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5 年	直线法	--

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、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、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，本集团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。本集团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，本集团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，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

19、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①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，当期服务成

本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 具体方法

本公司经营租赁收入确认的具体方法如下：

本集团按照合同约定的结算时点，以合同约定的租赁单价、实际发货量和租赁天数计算并确认为营业收入。

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本集团以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。

24、经营租赁与融资租赁

本集团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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始

直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团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。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益发生的初始直接费用，计入当期损益。

25、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更：

2018 年度会计政策变更

①根据财政部《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），本集团对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

财务报表格式的修订对本集团财务状况和经营成果无重大影响。

②根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本集团作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整。

本集团实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时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进行调整。

《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》对本集团财务状况和经营成果无重大影响。

③财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则解释第 9 号-关于权益法下有关投资净损失的会计处理》（财会[2017]16 号）、《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》（财会[2017]17 号）、《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》（财会[2017]18 号）和《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》（财会[2017]19 号）【统称解释 9-12 号】，自 2018 年 1 月 1 日起施行。除了解释第 9 号要求追溯调整之外，解释第 10-12 号不要求追溯调整。

解释第 9-12 号对本集团财务状况和经营成果无重大影响。

2019 年度会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，本集团对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，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”；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”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本集团财务状况和经营成果无重大影响。

① 新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见三、9。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本集团按照新金融工具准则的规定，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 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

浙江恒铝科技发展有限公司
财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
应收账款	摊余成本	15,814,036.09	应收账款	摊余成本	14,998,653.65
			应收账款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	--
其他应收款	摊余成本	3,610,033.95	其他流动资产	摊余成本	--
			其他应收款	摊余成本	3,610,033.95

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018 年 12 月 31 日)	重 分 类	重新计量	调整后账面金额 (2019 年 1 月 1 日)
资产：				
应收账款	15,814,036.09	--	-815,382.44	14,998,653.65
其他应收款	3,610,033.95	--	--	3,610,033.95
股东权益：				
盈余公积	1,259,921.45	--	-61,153.68	1,198,767.77
未分配利润	11,339,293.04	--	-550,383.15	10,788,909.89

本集团将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018 年 12 月 31 日)	重 分 类	重新计量	调整后账面金额 (2019 年 1 月 1 日)
应收账款减值准备	1,525,313.21	--	815,382.44	2,340,695.65
其他应收款减值准备	202,633.37	--	--	202,633.37

(2) 重要会计估计变更：无

(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			
项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	1,005,745.73	1,005,745.73	--
交易性金融资产	不适用	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	不适用	--
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	--	--	--
应收账款	15,814,036.09	14,998,653.65	-815,382.44
应收款项融资	--	--	--
预付款项	2,435,029.48	2,435,029.48	--
其他应收款	3,610,033.95	3,610,033.95	--
其中：应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
存货	--	--	--
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	3,369,989.02	3,369,989.02	--
流动资产合计	26,234,834.27	25,419,451.83	-815,382.44
非流动资产：			
债权投资	不适用	--	--
可供出售金融资产	--	不适用	--
其他债权投资	不适用	--	--
持有至到期投资	--	不适用	--
长期应收款	--	--	--
设定受益计划净资产	--	--	--
长期股权投资	--	--	--
其他权益工具投资	不适用	--	--
其他非流动金融资产	不适用	--	--
投资性房地产	--	--	--

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
固定资产	113,652,223.89	113,652,223.89	--
在建工程	6,385,042.84	6,385,042.84	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
无形资产	29,077.11	29,077.11	--
开发支出	--	--	--
商誉	--	--	--
长期待摊费用	--	--	--
递延所得税资产	1,886,234.86	2,090,080.47	203,845.61
其他非流动资产	--	--	--
非流动资产合计	121,952,578.70	122,156,424.31	203,845.61
资产总计	148,187,412.97	147,575,876.14	-611,536.83
流动负债：			
短期借款	--	--	--
交易性金融负债	不适用	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	不适用	--
衍生金融负债	--	--	--
应付票据	--	--	--
应付账款	15,431,576.20	15,431,576.20	--
预收款项	28,664,605.36	28,664,605.36	--
应付职工薪酬	1,339,291.23	1,339,291.23	--
应交税费	2,692,240.46	2,692,240.46	--
其他应付款	1,096,155.38	1,096,155.38	--
其中：应付利息	180,429.83	180,429.83	--
应付股利	--	--	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	32,478,852.36	32,478,852.36	--
其他流动负债	--	--	--
流动负债合计	81,702,720.99	81,702,720.99	--
非流动负债：			
长期借款	--	--	--
应付债券	--	--	--

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
长期应付款	16,439,343.87	16,439,343.87	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	--	--	--
递延收益	--	--	--
递延所得税负债	--	--	--
其他非流动负债	2,500,000.00	2,500,000.00	--
非流动负债合计	18,939,343.87	18,939,343.87	--
负债合计	100,642,064.86	100,642,064.86	--
所有者权益：			
实收资本	32,000,000.00	32,000,000.00	--
其他权益工具	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
资本公积	2,946,133.62	2,946,133.62	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
专项储备	--	--	--
盈余公积	1,259,921.45	1,198,767.77	-61,153.68
未分配利润	11,339,293.04	10,788,909.89	-550,383.15
归属于母公司所有者权益合计	--	--	--
少数股东权益	--	--	--
所有者权益合计	47,545,348.11	46,933,811.28	-611,536.83
负债和所有者权益总计	148,187,412.97	147,575,876.14	-611,536.83

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、16、13
企业所得税	应纳税所得额	25

注 1: 根据财税[2011]110 号财政部国家税务总局关于印发《营业税改征增值税试点方案》的通知、《浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局关于在我省开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通告》及其他有关规定，公司、华铁支护、华铁宇硕为一般纳税人，有形动产租赁业务适用税率为 17%，根据财税[2018]年 32 号文件规定，2018 年 5 月 1 日起按 16% 税率缴纳增值税，根据财政部税务总局海关总署公告 2019 第 39 号文件规定，2019 年 4 月 1 日起按 13% 税率缴纳增值税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.06.30	2018.12.31
现金	5,781.70	4,401.70
银行存款	796,967.91	1,001,344.03
合 计	802,749.61	1,005,745.73

2、应收票据

票据种类	2019.06.30			2018.12.31		
	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	2,000,000.00	100,000.00	1,900,000.00	--	--	--

(1) 期末本集团无已质押的应收票据

(2) 期末本集团已背书或贴现但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
商业承兑票据	--	2,000,000.00

(3) 期末本集团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

类别	2019.06.30					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)
	金额	比例(%)	金额			金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
其中:										
商业承兑汇票	2,000,000.00	100.00	100,000.00	5.00	1,900,000.00	--	--	--	--	--
银行承兑汇票	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合 计	2,000,000.00	100.00	100,000.00	5.00	1,900,000.00	--	--	--	--	--

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 商业承兑汇票

名 称	2019.06.30		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	2,000,000.00	100,000.00	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	--
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	--
本期计提	100,000.00
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.06.30	100,000.00

(6) 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	2019.06.30	2018.12.31
1 年以内	22,800,938.28	12,950,377.64
1 至 2 年	6,526,742.00	4,388,971.66
小 计	29,327,680.28	17,339,349.30
减: 坏账准备	4,844,067.88	1,525,313.21
合 计	24,483,612.40	15,814,036.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.06.30				2019.01.01				预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额	坏账准备	金额	比例(%)	账面余额	坏账准备	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	1,215,142.74	4.15	1,215,142.74	100.00	--	--	--	--	--	--

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2019.06.30					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)
	金额	比例(%)	金额	账面价值		金额	比例(%)	金额	账面价值	
按组合计提坏账准备	28,112,537.54	95.85	3,628,925.14	17.86	24,483,612.40	17,339,349.30	13.50	2,340,695.65	-	14,998,653.65
其中：										
应收国企客户	1,098,007.83	3.74	50,618.16	4.61	1,047,389.67	238,945.32	4.61	11,015.38	-	227,929.94
应收民企客户	27,014,529.71	92.11	3,578,306.98	13.25	23,436,222.73	17,100,403.98	13.62	2,329,680.27	-	14,770,723.71
合 计	29,327,680.28	100.00	4,844,067.88	16.52	24,483,612.40	17,339,349.30	13.50	2,340,695.65	--	14,998,653.65

按单项计提坏账准备：

名 称	2019.06.30				计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)		
中航建筑工程有限公司	1,215,142.74	1,215,142.74	100.00		回收可能性

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收国企客户

项目	2019.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,098,007.83	50,618.16	4.61

组合计提项目：应收民企客户

项目	2019.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	20,919,366.55	2,196,533.49	10.50
1 至 2 年	6,095,163.16	1,381,773.49	22.67
合 计	27,014,529.71	3,578,306.98	13.25

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09
其中：账龄组合	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09
组合小计	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09

账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	12,950,377.64	74.69	647,518.88	5.00	12,302,858.76
1 至 2 年	4,388,971.66	25.31	877,794.33	20.00	3,511,177.33
合 计	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	1,525,313.21
首次执行新金融工具准则的调整金额	815,382.44
2019.01.01	2,340,695.65
本期计提	2,503,372.23
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.06.30	4,844,067.88

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,123,318.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,939,721.81 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.06.30		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,025,461.14	81.11	2,334,714.48	95.88
1 至 2 年	150,986.82	11.94	12,485.00	0.51
2 至 3 年	87,830.00	6.95	87,830.00	3.61
合 计	1,264,277.96	100.00	2,435,029.48	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 629,599.56 元，占预付款项期末余额合计数的比例 49.80%。

5、其他应收款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,077,224.62	3,610,033.95
合 计	2,077,224.62	3,610,033.95

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.06.30	2018.12.31
1 年以内	1,200,364.42	3,732,667.32
1 至 2 年	1,121,098.02	80,000.00
2 至 3 年	80,000.00	--
小 计	2,401,462.44	3,812,667.32
减：坏账准备	324,237.82	202,633.37
合 计	2,077,224.62	3,610,033.95

②按款项性质披露

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
资金拆借	1,674,081.97	209,203.38	1,464,878.59	3,302,320.48	165,116.02	3,137,204.46
备用金	421,952.44	52,888.05	369,064.39	354,936.17	17,746.83	337,189.34

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	292,500.00	61,500.00	231,000.00	152,500.00	19,625.00	132,875.00
其他	12,928.03	646.39	12,281.64	2,910.67	145.52	2,765.15
合 计	2,401,462.44	324,237.82	2,077,224.62	3,812,667.32	202,633.37	3,610,033.95

③坏账准备计提情况

A 截至 2019 年 6 月 30 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
按组合计提坏账准备					
应收押金和保证金	140,000.00	5.00	7,000.00	133,000.00	回收可能性
应收其他款项	1,060,364.42	5.00	53,018.22	1,007,346.20	回收可能性
合 计	1,200,364.42	5.00	60,018.22	1,140,346.20	--

B 截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

C 截至 2019 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款

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
按组合计提坏账准备					
应收押金和保证金	152,500.00	35.74	54,500.00	98,000.00	回收可能性
应收其他款项	1,048,598.02	20.00	209,719.60	838,878.42	回收可能性
合 计	1,201,098.02	22.00	264,219.60	936,878.42	--

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95
其中：账龄组合	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95
组合小计	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,732,667.32	97.90	186,633.37	5.00	3,546,033.95
1 至 2 年	80,000.00	2.10	16,000.00	20.00	64,000.00
合 计	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	202,633.37
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	202,633.37
本期计提	121,604.45
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.06.30	324,237.82

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
杭州天浩建 筑劳务有限 公司	资金拆借	1,524,081.97	1年以内687,420.12 元；1-2年 836,661.85元	63.46	201,703.38
贾海彬	备用金	191,028.17	1-2年	7.95	38,205.63
杭州天驰建 筑设备租赁 有限公司	资金拆借	150,000.00	1年以内	6.25	7,500.00
三穗产业(工 业)园区建设 投资有限责 任公司	保证金及 押金	100,000.00	1年以内	4.16	5,000.00
山东华建铝 业集团有限 公司	保证金及 押金	120,000.00	1年以内40,000.00 元；2-3年80,000.00 元	5.00	42,000.00
合 计	--	2,085,110.14	--	86.82	294,409.01

⑦本期无应收政府补助情况

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

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、其他流动资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
进项税额	2,149,296.48	3,354,457.49
待抵扣进项税额	181,401.19	15,531.53
待认证进项税额	3,225,543.41	--
合 计	5,556,241.08	3,369,989.02

7、固定资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
固定资产	180,372,077.94	113,652,223.89
固定资产清理	--	--
合 计	180,372,077.94	113,652,223.89

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	铝模板租赁资产	合 计
一、账面原值:						
1.2018.12.31	3,084,960.98	3,293,451.30	271,330.91	329,537.84	117,434,729.28	124,414,010.31
2.本期增加金额	2,974,230.06	913,695.02	169,902.91	189,864.68	70,320,102.64	74,567,795.31
(1) 购置	--	913,695.02	169,902.91	163,529.68	30,517,789.37	31,764,916.98
(2) 在建工程转入	2,974,230.06	--	--	26,335.00	39,802,313.27	42,802,878.33
3.本期减少金额	--	--	--	--	2,153,777.78	2,153,777.78
(1) 处置或报废	--	--	--	--	2,153,777.78	2,153,777.78
4.2019.06.30	6,059,191.04	4,207,146.32	441,233.82	519,402.52	185,601,054.14	196,828,027.84
二、累计折旧						
1.2018.12.31	154,051.82	200,290.21	35,569.91	85,539.04	10,286,335.44	10,761,786.42
2.本期增加金额	73,267.82	166,154.39	38,945.87	50,025.27	5,847,494.58	6,175,887.93
(1) 计提	73,267.82	166,154.39	38,945.87	50,025.27	5,847,494.58	6,175,887.93
3.本期减少金额	--	--	--	--	481,724.45	481,724.45
(1) 处置或报废	--	--	--	--	481,724.45	481,724.45
4.2019.06.30	227,319.64	366,444.60	74,515.78	135,564.31	15,652,105.57	16,455,949.90
三、减值准备						
1.2018.12.31	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	铝模板租赁资产	合 计
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.2019.06.30	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.2019.06.30 账面价值	5,831,871.40	3,840,701.72	366,718.04	383,838.21	169,948,948.57	180,372,077.94
2.2018.12.31 账面价值	2,930,909.16	3,093,161.09	235,761.00	243,998.80	107,148,393.84	113,652,223.89

说明：

①本期无暂时闲置的固定资产情况

②本期通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
经营租赁资产	115,246,681.48	9,777,155.68	--	105,469,525.80

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
经营性固定资产	104,246,876.60

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
主厂房	1,580,607.90	土地租赁
喷粉车间	670,926.92	土地租赁
试拼装车间	537,082.18	土地租赁
新厂房	2,974,230.06	土地租赁

⑤本期无冲减固定资产账面价值的政府补助

⑥期末固定资产抵押情况详见“附注五、39、所有权或使用权受到限制的资产”。

8、在建工程

项 目	2019.06.30	2018.12.31
在建工程	--	218,921.91
工程物资	1,726,970.66	6,166,120.93
合 计	1,726,970.66	6,385,042.84

(1) 在建工程

①在建工程明细

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
建筑工程	--	--	--	218,921.91	--	218,921.91
安装工程	--	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	218,921.91	--	218,921.91

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定 资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	2019.06.30
开发区新厂 房	218,921.91	2,755,308.15	2,974,230.06	--	--	--	--	--
新厂房防盗 监控安装	--	26,335.00	26,335.00	--	--	--	--	--
经营性资产 生产	--	39,802,313.27	39,802,313.27	--	--	--	--	--
合计	218,921.91	42,583,956.42	42,802,878.32	--	--	--	--	--

(2) 工程物资

项 目	2019.06.30	2018.12.31
专用材料	1,726,970.66	6,166,120.93
小计	1,726,970.66	6,166,120.93
工程物资减值准备	--	--
合 计	1,726,970.66	6,166,120.93

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件
一、账面原值	
1.2018.12.31	34,208.37
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2019.06.30	34,208.37
二、累计摊销	
1.2018.12.31	5,131.26
2.本期增加金额	3,420.84
3.本期减少金额	--

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	软件
4.2019.06.30	8,552.10
三、减值准备	
1.2018.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2019.06.30	--
四、账面价值	
1.2019.06.30 账面价值	25,656.27
2.2018.12.31 账面价值	29,077.11

10、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少 本期摊销	其他减少	2019.06.30
装修费	--	779,816.51	--	--	779,816.51

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.06.30		2018.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	5,268,305.70	1,317,076.43	1,727,946.58	431,986.64
可抵扣亏损	--	--	5,816,992.89	1,454,248.22
小 计	5,268,305.70	1,317,076.43	7,544,939.47	1,886,234.86

(2) 期末无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.06.30	2018.12.31
信用借款	2,000,000.00	--

13、应付账款

项目	2019.06.30	2018.12.31
设备款	39,034,372.39	13,985,085.24

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.06.30	2018.12.31
工程款	1,493,853.02	11,400.00
运费	1,444,745.22	646,915.02
服务费	951,668.93	701,606.55
其他	92,563.58	86,569.39
合计	43,017,203.14	15,431,576.20

14、预收款项

项 目	2019.06.30	2018.12.31
租赁款	35,780,577.65	28,664,605.36

15、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
短期薪酬	1,319,679.69	6,634,834.67	6,410,705.79	1,543,808.57
离职后福利-设定提存计划	19,611.54	125,392.86	142,176.96	2,827.44
合 计	1,339,291.23	6,760,227.53	6,552,882.75	1,546,636.01

(1) 短期薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	1,306,578.00	5,774,789.00	5,543,630.07	1,537,736.93
职工福利费	--	789,363.94	789,363.94	--
社会保险费	12,416.25	68,062.37	74,406.98	6,071.64
其中：1. 医疗保险费	10,143.90	57,846.45	63,642.09	4,348.26
2. 工伤保险费	1,596.09	4,842.89	4,715.60	1,723.38
3. 生育保险费	676.26	5,373.03	6,049.29	--
工会经费和职工教育经费	685.44	2,619.36	3,304.80	--
合 计	1,319,679.69	6,634,834.67	6,410,705.79	1,543,808.57

(2) 设定提存计划

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
离职后福利	19,611.54	125,392.86	142,176.96	2,827.44
其中：1. 基本养老保险费	18,935.28	120,091.02	136,198.86	2,827.44
2. 失业保险费	676.26	5,301.84	5,978.10	--
合 计	19,611.54	125,392.86	142,176.96	2,827.44

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、应交税费

税 项	2019.06.30	2018.12.31
企业所得税	3,005,520.29	2,649,613.37
个人所得税	66,384.31	18,146.44
印花税	119.67	24,480.65
合 计	3,072,024.27	2,692,240.46

17、其他应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应付利息	119,100.57	180,429.83
应付股利	--	--
其他应付款	802,000.00	915,725.55
合 计	921,100.57	1,096,155.38

(1) 应付利息

项 目	2019.06.30	2018.12.31
保理	119,100.57	180,429.83

(2) 其他应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
资金拆借	800,000.00	800,000.00
押金	1,000.00	1,000.00
其他	1,000.00	114,725.55
合 计	802,000.00	915,725.55

18、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.06.30	2018.12.31
一年内到期的长期应付款	45,929,236.28	27,478,852.36
一年内到期的其他非流动负债	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	50,929,236.28	32,478,852.36

(1) 一年内到期的长期应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应付融资租赁款	45,929,236.28	27,478,852.36

(2) 一年内到期的其他非流动负债

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应付保理款	5,000,000.00	5,000,000.00

19、长期应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
长期应付款	24,882,482.05	16,439,343.87

(1) 长期应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应付融资租赁款	70,811,718.33	43,918,196.23
其中：未确认融资费用	8,271,406.67	5,422,428.77
减：一年内到期长期应付款	45,929,236.28	27,478,852.36
合 计	24,882,482.05	16,439,343.87

说明：由韦向群、王菁菁提供连带责任担保。

20、其他非流动负债

项 目	2019.06.30	2018.12.31
保理	--	2,500,000.00

21、实收资本

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
韦向群	11,200,000.00	--	--	11,200,000.00
拉萨经济技术开发区聚盛设备租赁有限公司	10,560,000.00	--	--	10,560,000.00
舟山九安投资合伙企业（有限合伙）	9,280,000.00	--	--	9,280,000.00
贾海彬	960,000.00	--	--	960,000.00
合 计	32,000,000.00	--	--	32,000,000.00

续：

投资方名称	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
韦向群	1,600,000.00	9,600,000.00	--	11,200,000.00
拉萨经济技术开发区聚盛设备租赁有限公司	10,560,000.00	--	--	10,560,000.00
舟山九安投资合伙企业（有限合伙）	9,280,000.00	--	--	9,280,000.00
贾海彬	895,000.00	65,000.00	--	960,000.00
合 计	22,335,000.00	9,665,000.00	--	32,000,000.00

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
其他资本公积	2,946,133.62	--	--	2,946,133.62

续：

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
其他资本公积	2,946,133.62	--	--	2,946,133.62

说明：资本公积形成的原因为因本公司向关联方杭州天浩建筑劳务有限公司购买铝模板，购买的价款与转入时固定资产入账价值之间的差额。

23、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
法定盈余公积	1,259,921.45	--	61,153.68	1,198,767.77

续：

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	541,334.69	718,586.76	--	1,259,921.45

24、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
调整前 上期末未分配利润	11,339,293.04	4,872,012.19
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-550,383.15	--
调整后 期初未分配利润	10,788,909.89	4,872,012.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,222,632.23	7,185,867.61
减：提取法定盈余公积	--	718,586.76
期末未分配利润	22,011,542.12	11,339,293.04

25、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,700,699.79	4,705,524.29	28,071,413.69	5,660,627.49
其他业务	1,286,471.69	1,168,535.69	788,975.71	170,017.79

(1) 主营业务（分行业或业务）

业务名称	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁业务	34,700,699.79	4,705,524.29	28,071,413.69	5,660,627.49

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铝模板租赁	34,700,699.79	4,705,524.29	28,071,413.69	5,660,627.49

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	34,700,699.79	4,705,524.29	28,071,413.69	5,660,627.49

26、税金及附加

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
印花税	10,653.00	70,663.71

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
运费	1,782,157.01	1,904,774.79
职工薪酬	379,373.00	958,962.10
差旅费	252,524.29	311,046.51
业务招待费	19,800.00	3,150.00
其他	12,770.32	54,814.08
合 计	2,446,624.62	3,232,747.48

28、管理费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	1,922,127.45	1,685,978.37
固定资产损耗	1,672,053.33	--
软件开发费	450,000.00	--
业务招待费	262,555.08	259,820.78
差旅费	151,692.94	40,458.43
办公费	121,035.17	53,910.63
咨询费	115,471.69	60,293.09
物料及修理费	91,332.93	430,311.87
广告宣传费	44,200.00	10,897.00
物业费	--	347,416.26
其他	173,261.62	319,226.10
合 计	5,003,730.21	3,208,312.53

29、研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	235,544.67	1,562,758.47
直接领料	85,052.60	647,474.16
差旅费	10,427.17	122,342.47
其他	8,628.89	21,311.51
合 计	339,653.33	2,353,886.61

30、财务费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息支出	4,816,959.65	4,537,780.15
利息收入	241,539.41	416,358.88
手续费及其他	183,020.83	--
合 计	4,758,441.07	4,121,421.27

31、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2019 年 1-6 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府奖励金	100,000.00	--	与收益相关
创业先进奖	20,000.00	--	与收益相关
规模企业培育奖	10,000.00	--	与收益相关
合 计	130,000.00	--	--

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、1、政府补助。

32、信用减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
应收账款坏账损失	-2,503,372.23	—
其他应收款坏账损失	-121,604.45	—
应收票据坏账损失	-100,000.00	—
合 计	-2,724,976.68	—

33、资产减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账损失	—	-1,031,763.76

34、营业外收入

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	47,605.43	41,292.69	47,605.43

35、营业外支出

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	4,131.45	—	4,131.45
其他	1,350.00	20,000.00	1,350.00
合 计	5,481.45	20,000.00	5,481.45

36、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,005,520.30	3,558,562.99
递延所得税费用	773,004.04	-1,712,189.15
合 计	3,778,524.34	1,846,373.84

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利润总额	15,001,156.57	9,032,241.45
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*25%）	3,750,289.14	2,258,060.36

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
不可抵扣的成本、费用和损失	28,235.20	29,667.22
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	--	-441,353.74
所得税费用	3,778,524.34	1,846,373.84

37、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
政府补助	130,000.00	--
往来款	104,534.70	104,000.00
利息收入	2,093.80	7,294.94
其他	47,605.42	41,292.69
合 计	284,233.92	152,587.63

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
往来款	321,568.33	799,604.10
付现费用	3,302,144.84	4,464,017.36
合 计	3,623,713.17	5,263,621.46

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
收回关联方资金拆借款	2,032,050.85	1,818,696.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
关联方资金拆借款	150,000.00	6,518,938.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
融资性售后回租	42,400,000.00	59,000,000.00
关联方资金拆借款	700,000.00	1,050,000.00
合 计	43,100,000.00	60,050,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
融资性售后回租	22,828,125.00	16,975,000.00

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方资金拆借款	700,000.00	7,822,964.39
合 计	23,528,125.00	24,797,964.39

38、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 1-6 月	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,222,632.23	7,185,867.61
加：资产减值损失	--	1,031,763.76
信用减值损失	2,724,976.68	--
固定资产折旧	6,175,887.93	6,017,574.74
无形资产摊销	3,420.84	5,131.26
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	4,760,534.87	4,128,716.21
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	773,004.04	-1,712,189.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,978,441.67	4,058,278.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,589,375.33	24,656,324.18
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	23,271,390.25	45,371,467.02
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	802,749.61	1,005,745.73
减：现金的期初余额	1,005,745.73	1,655,902.40
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	-202,996.12	-650,156.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019.06.30	2018.12.31
一、现金	802,749.61	1,005,745.73
其中：库存现金	5,781.70	1,001,344.03
可随时用于支付的银行存款	796,967.91	4,401.70
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	802,749.61	1,005,745.73
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	802,749.61	1,005,745.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

39、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	17,839,635.33	采购付款抵押
固定资产	105,469,525.80	融资租赁售后回租

六、合并范围的变动

1、本期新设子公司

本期新增合并单位 1 家，系公司本期新设的全资子公司贵州恒铝科技发展有限公司，成立时间为 2019 年 2 月 27 日，自成立之日起将上述子公司纳入合并范围。截止 2019 年 6 月 30 日，贵州恒铝科技发展有限公司注册资本 1,000 万人民币，尚未完成实缴，未开始正式运营。

2、本期注销子公司

本期减少合并单位 1 家，系公司于 2019 年 1 月 21 日注销的新疆恒铝科技发展有限公司，故注销之日起不再将上述子公司纳入合并范围。

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	
贵州恒铝科技发展有限公司	贵州	贵州	租赁	100.00	100.00	新设

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 41.34%（2018 年：56.86%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 86.82%（2018 年：96.74%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2019.06.30				合计
	一年以内	一年至两年以内	两年至三年以内	三年以上	
短期借款	2,000,000.00	--	--	--	2,000,000.00
应付账款	43,017,203.14	--	--	--	43,017,203.14
其他应付款	921,100.57	--	--	--	921,100.57
一年内到期的非流动负债	50,929,236.28	--	--	--	50,929,236.28
长期应付款	--	24,882,482.05	--	--	24,882,482.05

期初，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2018.12.31				合计
	一年以内	一年至两年以内	两年至三年以内	三年以上	
短期借款	--	--	--	--	--
应付账款	15,431,576.20	--	--	--	15,431,576.20
其他应付款	1,096,155.38	--	--	--	1,096,155.38
一年内到期的非流动负债	32,478,852.36	--	--	--	32,478,852.36
长期应付款	--	16,439,343.87	--	--	16,439,343.87

（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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增

加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 6 月 30 日，本集团的资产负债率为 73.60%（2018 年 12 月 31 日：67.92%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团无合营企业和联营企业

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
韦向群	实际控制人
王菁菁	韦向群之妻子
韦俊跃	韦向群之堂兄
杭州天浩建筑劳务有限公司	实际控制人控制的企业
杭州天驰建筑设备租赁有限公司	本公司实际控制人控制的企业
贾海彬	股东
东阳市恒铝建筑劳务有限公司	股东贾海彬持股 40%
董事、经理、财务总监	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
杭州天浩建筑劳务有限公司	铝模板租赁	--	912,416.70

(2) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
韦向群、王菁菁	70,811,718.33	2017/12/13	2021/6/21	否

(3) 关联方资金拆借情况

向关联方资金拆入

2018 年度向关联方资金拆入

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额
韦向群	300,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00	300,000.00
韦俊跃	500,000.00	--	--	500,000.00
合计	800,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00	800,000.00

2019 年 1-6 月向关联方资金拆入

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额
韦向群	300,000.00	700,000.00	700,000.00	300,000.00
韦俊跃	500,000.00	--	--	500,000.00

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额
合计	800,000.00	700,000.00	700,000.00	800,000.00

向关联方资金拆出

2018 年度向关联方资金拆出

关联方	期初金额	本期拆出	本期收回	期末余额
杭州天浩建筑劳务有限公司	-1,831,529.30	6,518,938.00	1,818,696.00	2,868,712.70

2019 年 1-6 月向关联方资金拆出

关联方	期初金额	本期拆出	本期收回	期末余额
杭州天浩建筑劳务有限公司	2,868,712.70	--	2,032,050.85	836,661.85
杭州天驰建筑设备租赁有限公司	--	150,000.00	--	150,000.00
合计	2,868,712.70	150,000.00	2,032,050.85	986,661.85

说明：本公司与杭州天浩建筑劳务有限公司在 2018 年度发生资金拆借利息 433,607.78 元，2019 年 1-6 月发生资金拆借利息 253,812.34 元，截至 2019 年 6 月 30 日，尚未收回利息合计 687,420.12 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.06.30		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州天浩建筑劳务有限公司	4,968,338.92	1,126,322.43	5,030,345.92	851,414.55
预付款项	东阳市恒铝建筑劳务有限公司	100,000.00	--	--	--
其他应收款	杭州天浩建筑劳务有限公司	1,524,081.97	201,703.38	3,302,320.48	165,116.02
其他应收款	贾海彬	191,028.17	38,205.63	191,028.17	9,551.41
其他应收款	杭州天驰建筑设备租赁有限公司	150,000.00	7,500.00	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.06.30	2018.12.31
应付账款	杭州天浩建筑劳务有限公司	1,479,890.00	1,479,890.00
其他应付款	韦向群	300,000.00	300,000.00
其他应付款	韦俊跃	500,000.00	500,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

本公司于 2017 年与中航建筑工程有限公司签订铝模板租赁合同，公司履行了合同规定的交货义务，但中航建筑工程有限公司没有按合同约定履行付款义务，公司于 2019 年 8 月提起诉讼，要求中航建筑工程有限公司支付铝模板租赁费及违约金。截至本报告日，此案正在审理过程中，该款项尚未收回，公司已将应收款余额 1,215,142.74 元全额计提坏账准备。

截至 2019 年 10 月 16 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
“小升规”奖励政策	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
创业先进奖	财政拨款	--	20,000.00	其他收益	与收益相关
规模企业培育奖	财政拨款	--	10,000.00	其他收益	与收益相关
合 计	--	--	130,000.00	--	--

2、股东股权质押及冻结情况

拉萨经济技术开发区聚盛设备租赁有限公司将其持有的本公司 800.00 万股权质押给浙商银行股份有限公司，登记编号为(东市监)股质登记设字[2019]第 0019 号，质押期限自 2019 年 3 月 18 日起至申请解除质押登记为止。

韦向群持有本公司 1,120.00 万股权被东阳人民法院冻结，冻结期限自 2019 年 1 月 14 日至 2021 年 1 月 13 日止。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.06.30	2018.12.31
1 年以内	22,800,938.28	12,950,377.64

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年	6,526,742.00	4,388,971.66
小 计	29,327,680.28	17,339,349.30
减：坏账准备	4,844,067.88	1,525,313.21
合 计	24,483,612.40	15,814,036.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.06.30					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)
	金额	比例(%)	金额	账面价值		金额	比例(%)	金额	账面价值	
按单项计提坏账准备	1,215,142.74	4.15	1,215,142.74	100.00		--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	28,112,537.54	95.85	3,628,925.14	17.86	24,483,612.40	17,339,349.30	13.50	2,340,695.65	--	14,998,653.65
其中：										
应收国企客户	1,098,007.83	3.74	50,618.16	4.61	1,047,389.67	238,945.32	4.61	11,015.38	--	227,929.94
应收民企客户	27,014,529.71	92.11	3,578,306.98	13.25	23,436,222.73	17,100,403.98	13.62	2,329,680.27	--	14,770,723.71
合 计	29,327,680.28	100.00	4,844,067.88	16.52	24,483,612.40	17,339,349.30	13.50	2,340,695.65	--	14,998,653.65

按单项计提坏账准备：

名 称	2019.06.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中航建筑工程有限公司	1,215,142.74	1,215,142.74	100.00	回收可能性

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收国企客户

项目	2019.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,098,007.83	50,618.16	4.61

组合计提项目：应收民企客户

项目	2019.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	20,919,366.55	2,196,533.49	10.50

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年	6,095,163.16	1,381,773.49	22.67
合 计	27,014,529.71	3,578,306.98	13.25

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09
其中：账龄组合	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09
组合小计	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09

账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	12,950,377.64	74.69	647,518.88	5.00	12,302,858.76
1 至 2 年	4,388,971.66	25.31	877,794.33	20.00	3,511,177.33
合 计	17,339,349.30	100.00	1,525,313.21	8.80	15,814,036.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	1,525,313.21
首次执行新金融工具准则的调整金额	815,382.44
2019.01.01	2,340,695.65
本期计提	2,503,372.23
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.06.30	4,844,067.88

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,123,318.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,939,721.81 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

2、其他应收款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,079,220.62	3,610,033.95
合 计	2,079,220.62	3,610,033.95

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.06.30	2018.12.31
1 年以内	1,202,364.42	3,732,667.32
1 至 2 年	1,121,098.02	80,000.00
2 至 3 年	80,000.00	--
小 计	2,403,462.44	3,812,667.32
减：坏账准备	324,241.82	202,633.37
合 计	2,079,220.62	3,610,033.95

②按款项性质披露

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
资金拆借	1,674,081.97	209,203.38	1,464,878.59	3,302,320.48	165,116.02	3,137,204.46
备用金	421,952.44	52,888.05	369,064.39	354,936.17	17,746.83	337,189.34
保证金及押金	292,500.00	61,500.00	231,000.00	152,500.00	19,625.00	132,875.00
其他	14,928.03	650.39	14,277.64	2,910.67	145.52	2,765.15
合 计	2,403,462.44	324,241.82	2,079,220.62	3,812,667.32	202,633.37	3,610,033.95

③坏账准备计提情况

A 截至 2019 年 6 月 30 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
按组合计提坏账准备					

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
应收押金和保证金	140,000.00	5.00	7,000.00	133,000.00	回收可能性
应收合并关联方	2,000.00	0.20	4.00	1,996.00	回收可能性
应收其他款项	1,060,364.42	5.00	53,018.22	1,007,346.20	回收可能性
合 计	1,202,364.42	4.99	60,022.22	1,142,342.20	--

B 截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

C 截至 2019 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款

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
按组合计提坏账准备					
应收押金和保证金	152,500.00	35.74	54,500.00	98,000.00	回收可能性
应收其他款项	1,048,598.02	20.00	209,719.60	838,878.42	回收可能性
合 计	1,201,098.02	22.00	264,219.60	936,878.42	--

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95
其中：账龄组合	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95
组合小计	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95

账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2018.12.31					
账 龄	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,732,667.32	97.90	186,633.37	5.00	3,546,033.95
1 至 2 年	80,000.00	2.10	16,000.00	20.00	64,000.00

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
合 计	3,812,667.32	100.00	202,633.37	5.31	3,610,033.95

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	202,633.37
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	202,633.37
本期计提	121,608.45
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.06.30	324,241.82

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杭州天浩建 筑劳务有限 公司	资金拆借	1,524,081.97	1年以内687,42 0.12元; 1-2年83 6,661.85元	63.41	201,703.38
贾海彬	备用金	191,028.17	1-2年	7.95	38,205.63
杭州天驰建 筑设备租赁 有限公司	资金拆借	150,000.00	1年以内	6.24	7,500.00
三穗产业(工 业)园区建设 投资有限责 任公司	保证金及 押金	100,000.00	1年以内	4.16	5,000.00
山东华建铝 业集团有限 公司	保证金及 押金	120,000.00	2-3年	4.99	42,000.00
合 计	--	2,085,110.14	--	86.75	294,409.01

⑦本期无应收政府补助情况

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

浙江恒铝科技发展有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,700,699.79	4,705,524.29	28,071,413.69	5,660,627.49
其他业务	1,286,471.69	1,168,535.69	788,975.71	170,017.79

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业(或:业务) 名称	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁业务	34,700,699.79	4,705,524.29	28,071,413.69	5,660,627.49

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铝模板租赁	34,700,699.79	4,705,524.29	28,071,413.69	5,660,627.49

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	34,700,699.79	4,705,524.29	28,071,413.69	5,660,627.49

浙江恒铝科技发展有限公司

2019 年 10 月 16 日





姓名 Full name 李士龙
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-11-16
工作单位 Working unit 天健会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 413026198111166337

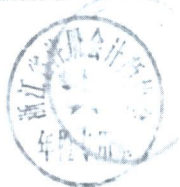
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
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: 330000012148
No. of Certificate 浙江省注册会计师协会
批准注册机构: 天健会计师事务所有限公司
Date of Issuance 二〇〇九年九月
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 to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 Full name 陈颖
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-06-04
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
身份证号码 Identity card No. 330523199006045621

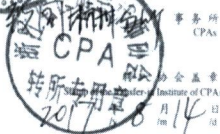
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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
年 月 日
/y /m /d



事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

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

证书编号: 310000060997
No. of Certificate

批准注册协会 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 30 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

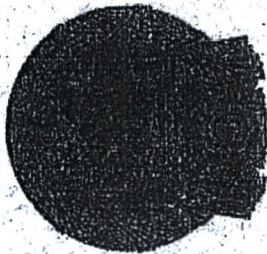


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

此件仅用于业务
报告专用。



会计师事务所

执业证书

名称：致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：徐华

办公场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010156

注册资本(出资额)：5000万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0130号

批准设立日期：2011-12-13

证书序号：NO. 019877

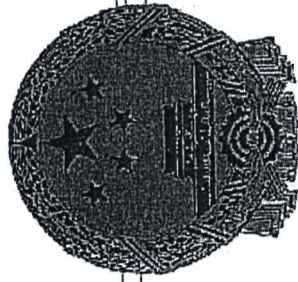
说明

- 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报
告专用，复印无
效。

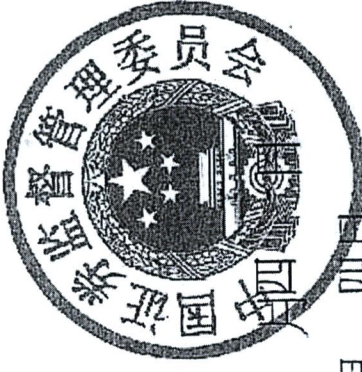
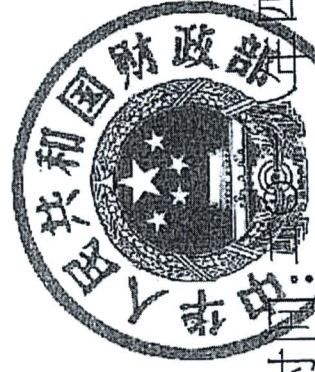


证书序号: 000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：徐华



证书号：11

发证时间：二〇一〇年四月

证书有效期至：二〇一〇年四月

编号: 1 05397489

此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层
执行事务合伙人 徐华
成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
经营范围 审计企业会计报表, 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。(下期出资时间为2019年12月31日。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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 12 月 21 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。