

宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

审计报告

大华审字[2019]0010869号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年10月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-35

审计报告

大华审字[2019]0010869号

宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司(以下简称宜昌熔纺公司)财务报表,包括2019年10月31日的资产负债表,2019年1-10月的利润表、现金流量表、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,公允反映了宜昌熔纺公司2019年10月31日的财务状况以及2019年1-10月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,我们独立于宜昌熔纺公司,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

宜昌熔纺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，宜昌熔纺公司管理层负责评估宜昌熔纺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宜昌熔纺公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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，就可能对宜昌熔纺公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结

论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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宜昌熔纺公司不能持续经营。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年十一月二十七日

资产负债表

编制单位：宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2019年10月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	1,293,352.80	943,919.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2		964,776.67
应收款项融资			
预付款项	注释3		44,049.07
其他应收款	注释4	188,085.00	173,182.93
存货	注释5		933,119.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6		1,937.74
流动资产合计		1,481,437.80	3,060,985.94
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释7	15,730,873.81	18,331,773.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释8	1,831,032.09	1,870,555.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,561,905.90	20,202,329.80
资产总计		19,043,343.70	23,263,315.74

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019年10月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释9		559,886.55
预收款项	注释10		176,029.55
应付职工薪酬	注释11		19,085.40
应交税费	注释12	444,097.75	125,731.23
其他应付款	注释13	315,399.57	34,353,024.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		759,497.32	35,233,757.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		759,497.32	35,233,757.65
所有者权益：			
实收资本	注释14	71,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释15	2,095,294.14	2,095,294.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	注释16	-54,811,447.76	-54,065,736.05
所有者权益合计		18,283,846.38	-11,970,441.91
负债和所有者权益总计		19,043,343.70	23,263,315.74

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-10月	2018年度
一、营业收入	注释17	7,323,147.46	7,440,294.08
减：营业成本	注释17	6,658,868.11	7,188,555.15
税金及附加	注释18	420,250.83	527,545.38
销售费用	注释19	378,409.41	386,279.39
管理费用	注释20	637,292.57	1,160,037.03
研发费用			
财务费用	注释21	1,281.72	-399.51
其中：利息费用			
利息收入		1,621.48	3,807.91
加：其他收益	注释22	95.13	2,400.00
投资收益	注释23		46,784.38
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释24	9,378.71	7,601,724.90
资产减值损失			
资产处置收益	注释25		-46,324.06
二、营业利润		<u>-763,481.34</u>	<u>5,782,861.86</u>
加：营业外收入	注释26	18,069.63	10,119.48
减：营业外支出	注释27	300.00	5,050.00
三、利润总额		<u>-745,711.71</u>	<u>5,787,931.34</u>
减：所得税费用			
四、净利润		<u>-745,711.71</u>	<u>5,787,931.34</u>
(一) 持续经营净利润		-745,711.71	5,787,931.34
(二) 终止经营净利润			
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净变动额			
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. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额			
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		<u><u>-745,711.71</u></u>	<u><u>5,787,931.34</u></u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2019年1-10月	2018年度
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		7,792,779.47	9,461,906.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释28	8,969.19	26,406,801.00
经营活动现金流入小计		7,801,748.66	35,868,707.62
购买商品、接受劳务支付的现金		5,674,319.25	7,425,368.69
支付给职工以及为职工支付的现金		849,650.74	967,031.26
支付的各项税费		625,973.26	797,890.89
支付其他与经营活动有关的现金	注释28	302,372.51	30,738,323.43
经营活动现金流出小计		7,452,315.76	39,928,614.27
经营活动产生的现金流量净额		349,432.90	-4,059,906.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			14,380,000.00
取得投资收益收到的现金			46,784.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,120,000.00
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			18,546,784.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			91,800.00
投资支付的现金			14,380,000.00
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			14,471,800.00
投资活动产生的现金流量净额			4,074,984.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		349,432.90	15,077.73
加：期初现金及现金等价物余额		943,919.90	928,842.17
六、期末现金及现金等价物余额		1,293,352.80	943,919.90

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2019年1-10月								
	实收资本	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
一、上年年末余额	40,000,000.00		2,095,294.14					-54,065,736.05	-11,970,441.91
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	40,000,000.00		2,095,294.14					-54,065,736.05	-11,970,441.91
三、本年增减变动金额	31,000,000.00							-745,711.71	30,254,288.29
（一）综合收益总额								-745,711.71	-745,711.71
（二）所有者投入和减少资本	31,000,000.00								31,000,000.00
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	31,000,000.00								31,000,000.00
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
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. 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	71,000,000.00		2,095,294.14					-54,811,447.76	18,283,846.38

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2018年度								
	实收资本	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
一、上年年末余额	40,000,000.00		2,095,294.14					-59,853,667.39	-17,758,373.25
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	40,000,000.00		2,095,294.14					-59,853,667.39	-17,758,373.25
三、本年增减变动金额								5,787,931.34	5,787,931.34
（一）综合收益总额								5,787,931.34	5,787,931.34
（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. 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	40,000,000.00		2,095,294.14					-54,065,736.05	-11,970,441.91

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司

2019年1-10月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2004年11月08日经宜昌市宜都市工商行政管理局批准成立，公司现持有统一社会信用代码为91420581767413994J的营业执照。

截止2018年12月31日，注册资本为人民币4,000.00万元，实收资本为人民币4,000.00万元，其中：欣龙控股（集团）股份有限公司货币出资3,200.00万元，占注册资本的80.00%；海南欣龙熔纺新材料有限公司货币出资800.00万元，占注册资本的20.00%。

根据公司2019年10月31日股东会决议，同意欣龙控股（集团）股份有限公司以2019年10月31日的部分债权3,100.00万元转增股权。变更后的注册资本增至人民币7,100.00万元，其中：欣龙控股（集团）股份有限公司出资6,300.00万元，占注册资本的88.73%；海南欣龙熔纺新材料有限公司出资800.00万元，占注册资本的11.27%。

公司法定代表人：谭卫东；注册地址及办公地址：宜都市陆城杨守敬大道；母公司：欣龙控股（集团）股份有限公司，地址：澄迈县老城工业开发区。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司属于纺织行业。经营范围：非织造新材料及深加工制品、化学纤维、复合制品的生产、销售，非织造新材料技术开发、转让、咨询，非织造生产设备成套生产线的研制、开发、工程设计、销售，进出口贸易业务（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将

转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际

并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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，及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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见附注九、其他重要事项说明。相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(六) 应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注九、其他重要事项说明。本附注四 / (五) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额超过 100.00 万元的认定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

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)	1.00	1.00
1-2年	2.00	2.00
2-3年	8.00	8.00
3年以上	30.00	30.00

3. 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、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	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10-13	5	9.5-7.31
运输设备	年限平均法	8-10	5	11.875-9.5
办公及其他设备	年限平均法	5-8	5	19-11.875

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司无形资产均为使用寿命有限的无形资产，在预计使用年限内采用直线法摊销，其摊销年限如下：

法律有规定的按法律规定年限摊销；合同有规定的按合同规定年限摊销；法律、合同两者均有规定的按其中较短年限摊销；

土地使用权按使用年限摊销。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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，确认商誉的减值损失。

(十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

(十一) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(十三)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 本公司销售商品收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司内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交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。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，取得提单，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十四)政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十五) 财务报表列报项目变更说明

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定。

(十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	
增值税	销售货物、应税销售服务收入	16%，13%，5%	

税种	计税依据	税率	备注
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	1.5%	
房产税	按照房产原值的75%为纳税基准	1.2%	
土地使用税	按照土地面积为纳税基准	6元/平方米/年	

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率分别调整为13%、9%。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
库存现金	8,839.98	5,971.79
银行存款	1,284,512.82	937,948.11
合计	1,293,352.80	943,919.90

截止2019年10月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019年10月31日	2018年12月31日
1年以内		779,630.50
1-2年		155,696.86
2-3年		137.54
3年以上		215,134.52
小计		1,150,599.42
减：坏账准备		185,822.75
合计		964,776.67

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019年10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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

类别	2019年10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(%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款					
合计					

续:

类别	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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	157,658.78	13.70	157,658.78	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	992,940.64	86.30	28,163.97	2.84	964,776.67
合计	1,150,599.42	100.00	185,822.75	16.15	964,776.67

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少			2019年10月31日
			转回	转销	其他	
坏账准备	185,822.75		10,688.23		175,134.52	
合计	185,822.75		10,688.23		175,134.52	

说明: 其他减少详见本报告附注九之说明。

4. 本报告期无实际核销的应收账款。

5. 应收账款原值2019年10月31日余额比2018年12月31日减少115.06万元, 减少比例为100.00%, 详见本报告附注九之说明。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年10月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			1,862.07	4.23
1至2年				
2至3年			103.84	0.24
3年以上			42,083.16	95.53
合计			44,049.07	100.00

预付账款 2019年10月31日余额比2018年12月31日减少4.40万元，减少比例为100.00%，详见本报告附注九之说明。

注释 4. 其他应收款

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
其他应收款	188,085.00	173,182.93
合 计	188,085.00	173,182.93

其他应收款

1. 按账龄披露

账 龄	2019年10月31日	2018年12月31日
1年以内	41,500.00	156,770.23
1—2年	150,000.00	7,017.00
2—3年		4,652.64
3年以上		9,303.00
小 计	191,500.00	177,742.87
减：坏账准备	3,415.00	4,559.94
合 计	188,085.00	173,182.93

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019年10月31日	2018年12月31日
保证金	150,000.00	150,000.00
备用金		10,000.00
代垫款		2,000.00
往来款		8,972.64
其他	41,500.00	6,770.23
合 计	191,500.00	177,742.87

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2019年10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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	191,500.00	100.00	3,415.00	1.78	188,085.00
合 计	191,500.00	100.00	3,415.00	1.78	188,085.00

续：

类别	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(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	6,822.64	3.84			6,822.64
按组合计提预期信用损失的其他应收款	170,920.23	96.16	4,559.94	2.67	166,360.29
合计	177,742.87	100.00	4,559.94	2.57	173,182.93

4. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2018年12月31日	本期变动情况				2019年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,559.94	1,309.52			2,454.46	3,415.00
合计	4,559.94	1,309.52			2,454.46	3,415.00

5. 本期无实际核销的其他应收款情况

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2019年8月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				400,782.40	15,426.87	385,355.53
库存商品				565,345.55	44,954.14	520,391.41
自制半成品				27,372.69		27,372.69
合计				993,500.64	60,381.01	933,119.63

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	15,426.87				15,426.87	
库存商品	44,954.14				44,954.14	
自制半成品						
合计	60,381.01				60,381.01	

3. 存货2019年10月31日余额比2018年12月31日减少99.35万元，减少比例为100.00%，详见本报告附注九之说明。

注释 6. 其他流动资产

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
增值税留抵税额		1,937.74
合 计		1,937.74

注释 7. 固定资产

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
固定资产	15,730,873.81	18,331,773.91
合 计	15,730,873.81	18,331,773.91

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日	19,239,622.00	35,759,204.34	193,743.50	244,062.13	55,436,631.97
2. 本期增加金额					
购置					
3. 本期减少金额		4,242,005.13	193,743.50	244,062.13	4,679,810.76
处置或报废		4,242,005.13	193,743.50	244,062.13	4,679,810.76
4. 2019年10月31日	19,239,622.00	31,517,199.21			50,756,821.21
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	4,634,587.97	26,167,422.07	94,147.55	241,637.54	31,137,795.13
2. 本期增加金额	380,751.90	306,588.02	19,172.90	520.8	707,033.62
本期计提	380,751.90	306,588.02	19,172.90	520.8	707,033.62
3. 本期减少金额		2,430,465.49	113,320.45	242,158.34	2,785,944.28
处置或报废		2,430,465.49	113,320.45	242,158.34	2,785,944.28
4. 2019年10月31日	5,015,339.87	24,043,544.60			29,058,884.47
三、减值准备					
1. 2018年12月31日		5,967,062.93			5,967,062.93
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2019年10月31日		5,967,062.93			5,967,062.93
四、账面价值					
1. 2019年10月31日账面价值	14,224,282.13	1,506,591.68			15,730,873.81
2. 2018年12月31日账面价值	14,605,034.03	3,624,719.34	99,595.95	2,424.59	18,331,773.91

2. 2019年10月31日暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
宜昌熔纺机器设备	28,753,576.49	21,362,642.79	5,967,062.93	1,423,870.77	
合计	28,753,576.49	21,362,642.79	5,967,062.93	1,423,870.77	

3. 2019年10月31日抵押或担保的固定资产账面价值为10,720,279.60元，用于抵押固定资产清单如下

固定资产名称	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
钢构厂房	13,115,818.90	3,504,336.87		9,611,482.03
变电房	618,294.11	165,198.54		453,095.57
水泵房	623,987.72	166,719.99		457,267.73
物流门房	51,687.65	13,810.29		37,877.36
大门门房	219,096.12	58,539.21		160,556.91
合计	14,628,884.50	3,908,604.90		10,720,279.60

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 2018年12月31日	2,371,428.13	2,371,428.13
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年10月31日	2,371,428.13	2,371,428.13
二. 累计摊销		
1. 2018年12月31日	500,872.24	500,872.24
2. 本期增加金额	39,523.80	39,523.80
本期计提	39,523.80	39,523.80
3. 本期减少金额		
4. 2019年10月31日	540,396.04	540,396.04
三. 减值准备		
1. 2018年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年10月31日		
四. 账面价值		
1. 2019年10月31日账面价值	1,831,032.09	1,831,032.09
2. 2018年12月31日账面价值	1,870,555.89	1,870,555.89

2. 年末用于抵押的无形资产账面原值为 2,371,428.13 元，累计摊销 540,396.04 元，账面价值 1,831,032.09 元，用于抵押的无形资产清单如下：

序号	土地使用证号	地址	面积 (平方米)	抵押权人
1	鄂(2019)宜都市不动产权第000489号	宜都市陆城西湖二路	15,544.00	湖北宜都农村商业银行股份有限公司
2	鄂(2019)宜都市不动产权第000490号	宜都市陆城西湖二路	44,211.20	湖北宜都农村商业银行股份有限公司

3. 抵押借款情况如下

借款人	贷款人	借款额	借款合同	抵押合同	抵押土地号
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	湖北宜都农村商业银行股份有限公司	40,000,000.00	编号 YD3301020190376 授信合同	YDYD3301020190376-1 抵押合同	鄂(2019)宜都市不动产权第 000489、490 号

注释 9. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款		226,811.55
应付设备款		333,075.00
合计		559,886.55

应付账款 2019 年 10 月 31 日余额比 2018 年 12 月 31 日减少 55.99 万元，减少比例为 100.00%，详见本报告附注九之说明。

注释 10. 预收款项

预收账款情况

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款		176,029.55
合计		176,029.55

预收账款 2019 年 10 月 31 日余额比 2018 年 12 月 31 日减少 17.60 万元，减少比例为 100.00%，详见本报告附注九之说明。

注释 11. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 10 月 31 日
短期薪酬	19,085.40	764,393.54	783,478.94	
离职后福利-设定提存计划		66,171.80	66,171.80	
合计	19,085.40	830,565.34	849,650.74	

2. 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	19,085.40	669,656.78	688,742.18	
职工福利费		54,757.00	54,757.00	
社会保险费		39,979.76	39,979.76	
其中：基本医疗保险费		30,859.20	30,859.20	
工伤保险费		7,259.36	7,259.36	
生育保险费		1,861.20	1,861.20	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合 计	19,085.40	764,393.54	783,478.94	

3. 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
基本养老保险		63,566.40	63,566.40	
失业保险费		2,605.40	2,605.40	
合 计		66,171.80	66,171.80	

注释 12. 应交税费

税费项目	2019年10月31日	2018年12月31日
应交增值税	366,237.83	
城建税	25,636.64	
房产税	12,269.49	36,808.48
土地使用税	23,473.08	88,024.05
教育费及其他附加费	16,480.71	
个人所得税		898.70
合 计	444,097.75	125,731.23

应交税费 2019年10月31日余额比2018年12月31日增加31.84万元，增长比例为253.21%，主要系2019年10月计提税费尚未缴纳所致。

注释 13. 其他应付款

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
其他应付款	315,399.57	34,353,024.92
合 计	315,399.57	34,353,024.92

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019年10月31日	2018年12月31日
单位往来款	315,399.57	34,215,612.67
押金		19,700.25
借款		500.00
其他		117,212.00
合计	315,399.57	34,353,024.92

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019年10月31日	未偿还或结转的原因
欣龙控股(集团)股份有限公司	315,399.57	关联方往来款
合计	315,399.57	

其他应付款 2019年10月31日余额比2018年12月31日减少3,403.76万元，减少比例为99.08%，主要系本期对欣龙控股(集团)股份有限公司债权转为股权3,100.00万元所致。

注释 14. 实收资本

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
欣龙控股(集团)股份有限公司	32,000,000.00	31,000,000.00		63,000,000.00
海南欣龙熔纺新材料有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
合计	40,000,000.00	31,000,000.00		71,000,000.00

说明：本期增加实收资本3,100.00万元，详见本报告附注一之说明。

注释 15. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
其他	2,095,294.14			2,095,294.14
合计	2,095,294.14			2,095,294.14

注释 16. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前2018年12月31日未分配利润	-54,065,736.05	—
调整2018年12月31日未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后2018年12月31日未分配利润	-54,065,736.05	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-745,711.71	—
2019年10月31日未分配利润	-54,811,447.76	

注释 17. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2019年1-10月		2018年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	6,541,004.73	6,073,471.19	7,404,999.01	7,186,113.22
其他业务	782,142.73	585,396.92	35,295.07	2,441.93
合 计	7,323,147.46	6,658,868.11	7,440,294.08	7,188,555.15

2. 公司前五名客户的营业收入情况

单位名次	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
江苏鑫奕安新型材料科技有限公司	667,267.20	9.11
江西昊瑞工业材料有限公司	551,133.31	7.52
仙桃市银宏防护用品有限公司	449,502.19	6.14
仙桃市开利无纺布制品有限公司	302,618.11	4.13
广州市仕环诚无纺布制品有限公司	250,898.19	3.43
合 计	2,221,419.00	30.33

注释 18. 税金及附加

项 目	2019年1-10月	2018年度
城市维护建设税	36,534.75	14,968.10
教育费附加	23,486.65	9,622.36
房产税	122,694.93	147,233.92
土地使用税	234,730.80	352,096.20
车船使用税	720.00	1,140.00
印花税	2,083.70	2,484.80
合 计	420,250.83	527,545.38

注释 19. 销售费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
职工薪酬费用	158,758.46	129,862.89
办公费	1,035.00	-
业务接待费	4,062.00	15,912.00
差旅费	2,910.28	3,752.00
通讯费	2,998.40	3,271.00
广告宣传费	19,648.11	50.00
运杂费	188,997.16	232,068.93
其他		1,362.57
合 计	378,409.41	386,279.39

注释 20. 管理费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
职工薪酬	154,524.79	346,697.32
办公费	1,903.00	170.00
业务接待费	6,725.88	10,040.93
差旅费	675.05	7,150.50
通讯费	1,700.00	6,300.14
折旧、摊销支出	415,101.39	679,209.63
其他	56,662.46	110,468.51
合 计	637,292.57	1,160,037.03

注释 21. 财务费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
利息支出		
减：利息收入	1,621.48	3,807.91
加：手续费及其他	2,903.20	3,408.40
合 计	1,281.72	-399.51

注释 22. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019年1-10月	2018年度
政府补助		2,400.00
个税返还	95.13	
合 计	95.13	2,400.00

2. 计入其他收益的政府补助

项 目	2019年1-10月	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
其他		2,400.00	与收益相关
合 计		2,400.00	

注释 23. 投资收益

项 目	2019年1-10月	2018年度
其他-理财产品		46,784.38
合 计		46,784.38

注释 24. 信用减值损失

项 目	2019年1-10月	2018年度
坏账损失	9,378.71	7,601,724.90
合 计	9,378.71	7,601,724.90

注释 25. 资产处置收益

项 目	2019年1-10月	2018年度
固定资产处置损失		-46,324.06
合 计		-46,324.06

注释 26. 营业外收入

项 目	2019年1-10月	2018年度
罚款收入	100.00	
其他	17,969.63	10,119.48
合 计	18,069.63	10,119.48

注释 27. 营业外支出

项 目	2019年1-10月	2018年度
其他	300.00	5,050.00
合 计	300.00	5,050.00

注释 28. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度
内部往来款	5,670.00	26,398,510.64
利息收入	1,621.48	3,807.91
政府补助	95.13	2,400.00
其他	1,582.58	2,082.45
合 计	8,969.19	26,406,801.00

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度
付现销售费用	212,076.01	283,702.14
付现管理费用	59,115.22	53,267.46
内部往来款		30,401,353.83
其他费用	31,181.28	
合 计	302,372.51	30,738,323.43

注释 29. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-10月	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-745,711.71	5,787,931.34
加：信用减值损失	-9,378.71	-7,601,724.90
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	707,033.62	999,368.07
无形资产摊销	39,523.80	47,428.56
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)		46,324.06
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)		
投资损失(收益以“-”号填列)		-46,784.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	993,500.64	-272,493.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,180,891.36	62,785,193.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,816,426.10	-65,805,149.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	349,432.90	-4,059,906.65
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	1,293,352.80	943,919.90
减：现金的期初余额	943,919.90	928,842.17
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	349,432.90	15,077.73

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
一、现金		
其中：库存现金	8,839.98	5,971.79
可随时用于支付的银行存款	1,284,512.82	937,948.11
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,293,352.80	943,919.90

六、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
欣龙控股(集团)股份有限公司	澄迈	纺织行业	53,839.50	直接持股： 88.73%，间接持股 11.27%	100.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	同一控制下关联方
海南欣龙无纺制品有限公司	同一控制下关联方

(三) 关联方交易

1. 关联方担保情况

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
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	20,000,000.00	2019.06.09	2024.06.09	否
合 计	20,000,000.00			

2019年6月9日，关联方宜昌市欣龙卫生材料有限公司与湖北宜都农村商业银行股份有限公司签订授信合同40,000,000.00元，授信期限自2019年6月9日至2024年6月9日，公司以其拥有地上建筑物和土地使用权作为抵押物，同时公司和欣龙控股(集团)股份有限公司为该项授信合提供保证。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易其他关联方情况

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度
海南欣龙无纺制品有限公司	原材料	3,780.00	
合 计		3,780.00	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度
海南欣龙无纺制品有限公司	仓库租赁	5,670.00	1,890.00
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	原材料	526,994.48	
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	产成品	305,658.09	
合计		838,322.57	1,890.00

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	机器设备、运输设备、办公设备等	1,893,866.48	4,046,324.13

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019年10月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宜昌市欣龙卫生材料有限公司			6,822.64	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019年10月31日	2018年12月31日
其他应付款	欣龙控股(集团)股份有限公司	315,399.57	34,186,864.25

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

2019年11月21日，宜都市场监督管理局（宜都市监）登记内变字[2019]第1153号准予公司宜昌熔纺变更登记，注册资本变更为7,100.00万元。

九、其他重要事项说明

根据公司、欣龙控股(集团)股份有限公司及宜昌市欣龙卫生材料有限公司三方签订的“资产及债权转移协议”及2019年10月31日公司股东会决议，为了盘活资产，经三方同意，将公司的熔喷生产线及相关业务及资产剥离，并入宜昌市欣龙卫生材料有限公司，其中有形实物资产以销售方式转让，债权债务以2019年10月31日账面值转让。本次债权债务转让减少有关资产、负债情况如下表。

单位：人民币元。

科目	账面余额	坏账准备	净额
应收账款	703,113.53	175,134.52	527,979.01
预付账款	31,236.00		31,236.00
其他应收款	19,450.23	2,454.46	16,995.77
应付账款	521,542.63		521,542.63
预收账款	134,028.08		134,028.08
应付职工薪酬			-
其他应付款	28,719.75		28,719.75

宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司
(公章)
二〇一九年十一月二十七日