

审计报告

安徽金禾实业股份有限公司
容诚审字[2020]230Z0142 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9 - 10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14 - 15
10	财务报表附注	16 - 146

审计报告

容诚审字[2020]230Z0142 号

安徽金禾实业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽金禾实业股份有限公司（以下简称金禾实业）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金禾实业 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

关键审计事项	审计应对
--------	------

(一) 收入确认	
2019 年度金禾实业合并财务报表中营业收入金额为 3,971,856,106.18 元，由于收入是上市公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。 关于收入确认会计政策见附注“三、26、收入确认原则和计量方法”；关于营业收入发生额见附注“五、41、营业收入及营业成本”。	与收入确认相关的审计程序主要包括以下： 1、了解、评价了公司营业收入相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制运行的有效性； 2、执行细节测试，选取样本，检查公司与营业收入相关的销售合同、销售发票、客户签收单、报关单等资料； 3、选取样本，对客户的交易额及往来余额进行函证； 4、查询主要客户的工商信息，了解并确认公司与客户的交易背景、是否存在关联关系等事项； 5、对公司营业收入和毛利率的构成及波动实施实质性分析程序； 6、实施营业收入截止测试，对公司资产负债表日前后确认的营业收入，核对销售合同、客户签收单、报关单等资料，以评估销售收入是否记录于恰当的会计期间。
(二) 货币资金	
截止 2019 年 12 月 31 日，金禾实业合并财务报表中货币资金余额 1,775,557,859.03 元，占合并财务报表资产总额的 28.87%，对财务报表影响较为重大，为此我们将货币资金作为关键审计事项。	与货币资金相关的审计程序主要包括以下： 1、询问管理层及相关人员，了解、评价了公司资金营运相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制运行的有效性； 2、获取已开立银行账户清单，并与账面核算的账户进行比较核对，检查银行账户的完整性； 3、检查银行账户的对账单，确认各银行账户期末余额是否正确，同时执行函证程序；

	4、选取样本执行流水核查程序，关注发生额是否存在异常，同时执行了截止测试程序； 5、选取样本检查现金日记账及银行日记账相关大额收支的原始凭证，并对金额较大的收支业务进行测试； 6、检查定期存款凭据原件。
--	--

四、其他信息

金禾实业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金禾实业 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金禾实业的持续经营能力，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金禾实业、终止运营或别无其他现实的选择。

金禾实业治理层（以下简称治理层）负责监督金禾实业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金禾实业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金禾实业不能持续经营。

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020 年 3 月 4 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,775,557,859.03	1,975,822,838.74	短期借款	五、21	100,144,404.22	180,000,000.00
交易性金融资产	五、2	950,322,035.29		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、3		240,172,710.33	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、4		655,158,274.84	应付票据	五、22	372,697,894.76	524,301,668.67
应收账款	五、5	220,175,392.95	165,605,640.13	应付账款	五、23	343,788,058.18	254,901,858.48
应收款项融资	五、6	519,321,413.50		预收款项	五、24	38,632,251.03	35,618,994.86
预付款项	五、7	65,467,702.29	77,225,854.94	应付职工薪酬	五、25	103,994,784.00	102,068,859.71
其他应收款	五、8	7,816,924.28	10,653,911.88	应交税费	五、26	126,786,024.90	138,924,399.11
其中：应收利息			4,181,015.76	其他应付款	五、27	5,050,418.15	4,072,264.77
应收股利				其中：应付利息			589,676.44
存货	五、9	372,637,433.61	310,556,716.07	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	606,364.00	606,364.00
其他流动资产	五、10	89,120,051.91	405,298,078.41	其他流动负债	五、29	32,945,916.51	46,110,396.94
流动资产合计		4,000,418,812.86	3,840,494,025.34	流动负债合计		1,124,646,115.75	1,286,604,806.54
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、30	606,360.00	1,212,724.00
可供出售金融资产	五、11		93,100,000.00	应付债券	五、31	499,185,823.56	467,837,521.27
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	五、12	3,532,229.19	2,959,619.16	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产	五、13	123,845,023.70		递延收益	五、32	38,213,455.74	18,175,477.06
投资性房地产				递延所得税负债	五、19	4,515,303.68	910,906.55
固定资产	五、14	1,774,429,048.46	1,314,734,079.24	其他非流动负债			
在建工程	五、15	53,149,504.09	226,857,526.95	非流动负债合计		542,520,942.98	488,136,628.88
生产性生物资产				负债合计		1,667,167,058.73	1,774,741,435.42
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、16	101,796,130.53	91,136,671.02	股本	五、33	558,771,351.00	558,768,374.00
开发支出				其他权益工具	五、34	154,789,328.51	154,801,311.27
商誉	五、17	1,806,108.45		其中：优先股			
长期待摊费用	五、18	51,876,159.10	37,788,940.81	永续债			
递延所得税资产	五、19	7,568,405.45	8,539,514.28	资本公积	五、35	394,748,478.85	411,112,811.13
其他非流动资产	五、20	30,904,978.93	79,035,521.02	减：库存股	五、36	28,590,165.09	
非流动资产合计		2,148,907,587.90	1,854,151,872.48	其他综合收益	五、37	4,285,571.54	3,693,496.89
				专项储备	五、38	32,507,917.58	38,547,209.48
				盈余公积	五、39	358,648,008.88	358,151,328.61
				未分配利润	五、40	3,006,904,138.36	2,394,829,931.02
				归属于母公司所有者权益合计		4,482,064,629.63	3,919,904,462.40
				少数股东权益		94,712.40	
				所有者权益合计		4,482,159,342.03	3,919,904,462.40
资产总计		6,149,326,400.76	5,694,645,897.82	负债和所有者权益总计		6,149,326,400.76	5,694,645,897.82

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：罗道兵

合并利润表

2019年度

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		3,971,856,106.18	4,132,796,434.32
其中：营业收入	五、41	3,971,856,106.18	4,132,796,434.32
二、营业总成本		3,095,236,224.43	3,134,648,992.48
其中：营业成本	五、41	2,729,284,328.80	2,767,152,987.71
税金及附加	五、42	31,895,424.91	37,734,678.77
销售费用	五、43	130,757,583.80	129,695,809.01
管理费用	五、44	85,556,786.08	79,736,302.87
研发费用	五、45	136,639,528.51	85,827,198.40
财务费用	五、46	-18,897,427.67	34,502,015.72
其中：利息费用		39,789,138.48	40,268,931.76
利息收入		48,595,191.95	20,625,548.28
加：其他收益	五、47	43,875,800.75	14,164,824.73
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	29,425,673.53	57,758,707.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		572,610.03	464,850.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	6,210,260.17	9,457,838.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-3,947,489.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-13,033,788.64	-16,615,947.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	668,812.52	276,920.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		939,819,150.53	1,063,189,785.36
加：营业外收入	五、53	5,667,297.50	1,418,916.39
减：营业外支出	五、54	8,339,249.17	7,075,814.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		937,147,198.86	1,057,532,887.01
减：所得税费用	五、55	128,791,184.66	145,953,772.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		808,356,014.20	911,579,114.10
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		808,356,014.20	911,579,114.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		808,761,301.80	911,579,114.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-405,287.60	
六、其他综合收益的税后净额		592,074.65	1,692,722.87
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		592,074.65	1,692,722.87
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		592,074.65	1,692,722.87
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		592,074.65	1,692,722.87
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		808,948,088.85	913,271,836.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		809,353,376.45	913,271,836.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-405,287.60	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.45	1.62
（二）稀释每股收益（元/股）		1.43	1.59

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：罗道兵

合并现金流量表

2019年度

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,442,712,193.37	4,648,183,856.43
收到的税费返还		2,247,047.63	2,122,168.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、57（1）	67,491,349.67	12,402,445.95
经营活动现金流入小计		4,512,450,590.67	4,662,708,470.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,961,856,841.09	2,980,473,391.29
支付给职工以及为职工支付的现金		337,360,995.81	325,282,677.33
支付的各项税费		253,471,616.24	348,509,705.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、57（2）	54,012,087.75	45,172,183.36
经营活动现金流出小计		3,606,701,540.89	3,699,437,957.97
经营活动产生的现金流量净额		905,749,049.78	963,270,512.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		565,928,385.45	3,290,592,764.65
取得投资收益收到的现金		28,853,063.50	57,293,857.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		854,730.96	170,641.61
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、57（3）	50,410,281.32	23,639,982.26
投资活动现金流入小计		646,046,461.23	3,371,697,245.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		415,366,923.82	506,747,007.70
投资支付的现金		1,448,210,081.43	3,267,017,075.91
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19,049,989.86	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,882,626,995.11	3,773,764,083.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,236,580,533.88	-402,066,837.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000,000.00	485,611,958.50
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57（4）		56,194,120.00
筹资活动现金流入小计		100,500,000.00	541,806,078.50
偿还债务支付的现金		180,606,364.00	694,704,588.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		209,986,208.09	351,758,973.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57（5）	46,566,950.72	100,667,210.66
筹资活动现金流出小计		437,159,522.81	1,147,130,772.16
筹资活动产生的现金流量净额		-336,659,522.81	-605,324,693.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,144,372.65	-12,461,557.75
五、现金及现金等价物净增加额		-657,346,634.26	-56,582,576.56
加：期初现金及现金等价物余额		1,242,328,098.90	1,298,910,675.46
六、期末现金及现金等价物余额		584,981,464.64	1,242,328,098.90

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：罗道兵

合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：安徽金采实业股份有限公司

项 目	2019年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	558,768,374.00			154,801,311.27	411,112,811.13		3,693,496.89	38,547,209.48	358,151,328.61	2,394,829,931.02		3,919,904,462.40	
加：会计政策变更									496,680.27	4,470,122.46		4,966,802.73	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	558,768,374.00			154,801,311.27	411,112,811.13		3,693,496.89	38,547,209.48	358,648,008.88	2,399,300,053.48		3,924,871,265.13	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,977.00			-11,982.76	-16,364,332.28	28,590,165.09	592,074.65	-6,039,291.90		607,604,084.88	94,712.40	557,288,076.90	
(一) 综合收益总额							592,074.65			808,761,301.80	-405,287.60	808,948,088.85	
(二) 所有者投入和减少资本	2,977.00			-11,982.76	-16,364,332.28	28,590,165.09					500,000.00	-44,463,503.13	
1. 所有者投入的普通股											500,000.00	-46,066,950.72	
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,977.00			-11,982.76	66,123.00							57,117.24	
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,546,330.35							1,546,330.35	
4. 其他													
(三) 利润分配										-201,157,216.92		-201,157,216.92	
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配										-201,157,216.92		-201,157,216.92	
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								-6,039,291.90				-6,039,291.90	
1. 本期提取								12,485,337.44				12,485,337.44	
2. 本期使用								18,524,629.34				18,524,629.34	
(六) 其他													
四、本期期末余额	558,771,351.00			154,789,328.51	394,748,478.85	28,590,165.09	4,285,571.54	32,507,917.58	358,648,008.88	3,006,904,138.36	94,712.40	4,482,159,342.03	

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：罗道兵

合并所有者权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度													
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
			优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	564,236,186.00		154,802,644.62		505,446,409.79		2,000,774.02	42,275,415.06	271,041,272.33	1,908,902,584.80		3,448,705,286.62	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	564,236,186.00		154,802,644.62		505,446,409.79		2,000,774.02	42,275,415.06	271,041,272.33	1,908,902,584.80		3,448,705,286.62	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-5,467,812.00		-1,333.35		-94,333,598.66		1,692,722.87	-3,728,205.58	87,110,056.28	485,927,346.22		471,199,175.78	
(一) 综合收益总额							1,692,722.87			911,579,114.10		913,271,836.97	
(二) 所有者投入和减少资本	-5,467,812.00		-1,333.35		-94,333,598.66							-99,802,744.01	
1. 所有者投入的普通股	-5,468,058.00				-94,339,152.66							-99,807,210.66	
2. 其他权益工具持有者投入资本	246.00		-1,333.35		5,554.00							4,466.65	
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									87,110,056.28	-425,651,767.88		-338,541,711.60	
1. 提取盈余公积									87,110,056.28	-87,110,056.28			
2. 对所有者（或股东）的分配									-338,541,711.60			-338,541,711.60	
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								-3,728,205.58				-3,728,205.58	
1. 本期提取								11,855,931.43				11,855,931.43	
2. 本期使用								15,584,137.01				15,584,137.01	
(六) 其他													
四、本期末余额	558,768,374.00		154,801,311.27		411,112,811.13		3,693,496.89	38,547,209.48	358,151,328.61	2,394,829,931.02		3,919,904,462.40	

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：罗道兵

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,654,363,124.55	1,731,767,692.55	短期借款		100,144,404.22	180,000,000.00
交易性金融资产		950,322,035.29		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			240,172,710.33	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			648,256,963.15	应付票据		372,989,833.06	540,996,405.84
应收账款	十五、1	157,855,153.60	136,228,173.56	应付账款		217,533,130.87	234,334,662.71
应收款项融资		498,734,252.84		预收款项		37,444,452.78	35,061,285.67
预付款项		59,761,083.44	60,569,247.94	应付职工薪酬		99,458,252.66	100,057,014.75
其他应收款	十五、2	588,359,946.41	554,786,427.92	应交税费		125,866,631.84	137,432,797.29
其中：应收利息			4,181,015.76	其他应付款		4,032,605.80	31,081,185.02
应收股利				其中：应付利息			589,676.44
存货		336,331,498.92	292,666,512.31	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		606,364.00	606,364.00
其他流动资产		27,140,731.49	360,031,329.38	其他流动负债		32,025,635.17	45,143,340.07
流动资产合计		4,272,867,826.54	4,024,479,057.14	流动负债合计		990,101,310.40	1,304,713,055.35
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		606,360.00	1,212,724.00
可供出售金融资产			93,100,000.00	应付债券		499,185,823.56	467,837,521.27
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	187,760,503.19	154,035,691.13	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产		123,845,023.70		递延收益		15,788,453.74	18,175,477.06
投资性房地产				递延所得税负债		3,031,413.94	910,906.55
固定资产		1,120,046,384.05	1,083,736,611.03	其他非流动负债			
在建工程		44,701,568.50	132,552,094.45	非流动负债合计		518,612,051.24	488,136,628.88
生产性生物资产				负债合计		1,508,713,361.64	1,792,849,684.23
油气资产				所有者权益：			
无形资产		72,272,173.37	64,179,277.02	股本		558,771,351.00	558,768,374.00
开发支出				其他权益工具		154,789,328.51	154,801,311.27
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		41,150,158.30	27,221,876.55	永续债			
递延所得税资产		20,441,542.37	15,027,023.61	资本公积		401,451,329.99	417,815,662.27
其他非流动资产		22,928,029.94	43,924,977.27	减：库存股		28,590,165.09	
非流动资产合计		1,633,145,383.42	1,613,777,551.06	其他综合收益			
				专项储备		40,539,408.96	30,187,902.11
				盈余公积		358,648,008.88	358,151,328.61
				未分配利润		2,911,690,586.07	2,325,682,345.71
				所有者权益合计		4,397,299,848.32	3,845,406,923.97
资产总计		5,906,013,209.96	5,638,256,608.20	负债和所有者权益总计		5,906,013,209.96	5,638,256,608.20

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：罗道兵

母公司利润表

2019年度

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	3,719,438,282.59	4,060,760,319.98
减：营业成本	十五、4	2,501,371,464.77	2,742,430,631.85
税金及附加		29,130,080.55	36,069,977.14
销售费用		122,654,749.67	123,191,084.61
管理费用		60,769,685.37	61,052,207.51
研发费用		140,085,392.63	88,466,986.49
财务费用		-17,864,009.09	34,615,430.45
其中：利息费用		39,789,138.48	40,215,403.43
利息收入		47,557,970.96	20,460,423.93
加：其他收益		43,148,802.75	14,149,824.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	30,378,466.30	55,131,975.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		572,610.03	464,850.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		6,210,260.17	9,457,838.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-42,949,490.53	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,033,788.64	-37,312,416.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		628,553.33	276,920.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		907,673,722.07	1,016,638,144.60
加：营业外收入		5,503,632.31	1,385,416.39
减：营业外支出		8,330,784.24	7,074,693.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		904,846,570.14	1,010,948,867.82
减：所得税费用		122,151,235.32	139,848,305.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		782,695,334.82	871,100,562.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		782,695,334.82	871,100,562.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		782,695,334.82	871,100,562.77
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：罗道兵

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,187,340,932.07	4,690,074,302.85
收到的税费返还		2,247,047.63	
收到其他与经营活动有关的现金		43,775,671.48	12,080,820.22
经营活动现金流入小计		4,233,363,651.18	4,702,155,123.07
购买商品、接受劳务支付的现金		2,726,903,038.12	3,033,510,501.87
支付给职工以及为职工支付的现金		319,276,973.49	306,471,837.43
支付的各项税费		249,761,090.42	343,829,601.21
支付其他与经营活动有关的现金		42,343,714.55	37,353,366.61
经营活动现金流出小计		3,338,284,816.58	3,721,165,307.12
经营活动产生的现金流量净额		895,078,834.60	980,989,815.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		479,823,856.79	3,065,507,602.40
取得投资收益收到的现金		28,133,360.12	54,667,125.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		854,730.96	170,641.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,672,496.15	
收到其他与投资活动有关的现金		49,373,060.33	23,386,106.37
投资活动现金流入小计		559,857,504.35	3,143,731,475.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		154,803,631.10	273,219,084.69
投资支付的现金		1,401,692,545.98	3,150,561,392.40
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		1,556,496,177.08	3,423,780,477.09
投资活动产生的现金流量净额		-996,638,672.73	-280,049,001.45
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		100,000,000.00	477,611,958.50
收到其他与筹资活动有关的现金			69,219,146.65
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	546,831,105.15
偿还债务支付的现金		180,606,364.00	686,704,588.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		209,986,208.09	351,705,444.81
支付其他与筹资活动有关的现金		151,877,027.90	437,173,609.53
筹资活动现金流出小计		542,469,599.99	1,475,583,642.70
筹资活动产生的现金流量净额		-442,469,599.99	-928,752,537.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,543,215.57	-14,114,760.45
五、现金及现金等价物净增加额		-534,486,222.55	-241,926,483.50
加：期初现金及现金等价物余额		998,272,952.71	1,240,199,436.21
六、期末现金及现金等价物余额		463,786,730.16	998,272,952.71

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：罗道兵

2019年度

单位: 元 币种: 人民币

主管会计工作负责人：袁金林

罗道兵

母公司所有者权益变动表

2018年度

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	564,236,186.00			154,802,644.62	512,149,260.93			33,916,107.69	271,041,272.33	1,880,233,550.82	3,416,379,022.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	564,236,186.00			154,802,644.62	512,149,260.93			33,916,107.69	271,041,272.33	1,880,233,550.82	3,416,379,022.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-5,467,812.00			-1,333.35	-94,333,598.66			-3,728,205.58	87,110,056.28	445,448,794.89	429,027,901.58
(一) 综合收益总额										871,100,562.77	871,100,562.77
(二) 所有者投入和减少资本	-5,467,812.00			-1,333.35	-94,333,598.66						-99,802,744.01
1. 所有者投入的普通股	-5,468,058.00				-94,339,152.66						-99,807,210.66
2. 其他权益工具持有者投入资本	246.00			-1,333.35	5,554.00						4,466.65
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									87,110,056.28	-425,651,767.88	-338,541,711.60
2. 对所有者(或股东)的分配									87,110,056.28	-87,110,056.28	
3. 其他										-338,541,711.60	-338,541,711.60
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								-3,728,205.58			-3,728,205.58
1. 本期提取								11,855,931.43			11,855,931.43
2. 本期使用								15,584,137.01			15,584,137.01
(六) 其他											
四、本期期末余额	558,768,374.00			154,801,311.27	417,815,662.27			30,187,902.11	358,151,328.61	2,325,682,345.71	3,845,406,923.97

法定代表人：杨乐

主管会计工作负责人：袁金林

会计机构负责人：

罗道兵

安徽金禾实业股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽金禾实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由安徽金瑞投资集团有限公司（由皖东金瑞化工有限责任公司更名而来，以下简称“金瑞投资”）、安徽省定远县大江医疗用品有限责任公司（以下简称“大江医疗”）、来安县长安混凝土外加剂有限公司（以下简称“长安混凝土外加剂”）共同发起设立的股份有限公司，于 2006 年 12 月 25 日在滁州市工商行政管理局办理注册登记，注册资本为人民币 8,000 万元，其中金瑞投资以其与化工产品相关的生产经营净资产按经安徽国信资产评估有限责任公司皖国信评报字（2006）第 194 号《资产评估报告书》评定的价值（评估基准日为 2006 年 11 月 30 日）出资 15,530.64 万元，并按 1: 0.503778338 的折股比例折为股本 7,824 万元，大江医疗以现金出资 198.50 万元，按 1: 0.503778338 的折股比例折为股本 100 万元，长安混凝土外加剂以现金出资 150.86 万元，按 1:0.503778338 的折股比例折为股本 76 万元。

2008 年 5 月，根据大江医疗、长安混凝土外加剂与杨迎春、戴世林等 23 位自然人签订的股权转让协议，大江医疗、长安混凝土外加剂将所持本公司股权全部转让给杨迎春、戴世林等 23 位自然人。

2010 年 6 月，经公司股东大会决议批准，上海复星谱润股权投资企业（有限合伙）（以下简称“上海复星”）向公司增资 582 万元、上海谱润股权投资企业（有限合伙）（以下简称“上海谱润”）向公司增资 388 万元、大连獐子岛投资有限公司（以下简称“大连獐子岛”）向公司增资 290 万元、绍兴平安创新投资有限责任公司（以下简称“绍兴平安”）向公司增资 250 万元、芜湖达成创业投资中心（有限合伙）（以下简称“芜湖达成”）向公司增资 240 万元、武汉玉源投资管理中心（有限合伙）（以下简称“武汉玉源”）向公司增资 150 万元、平安财智投资管理有限公司（以下简称“平安

财智”)向公司增资 50 万元、尹锋向公司增资 30 万元、南京优龙投资中心(有限合伙)(以下简称“南京优龙”)向公司增资 20 万元。至此,公司股本增至 10,000 万元。

根据公司 2010 年第五次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]964 号文《关于核准安徽金禾实业股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,本公司于 2011 年 7 月向社会公开发行人民币普通股股票 3,350 万股。至此,公司股本增至 13,350 万元。

根据公司 2011 年度股东大会决议,本公司以 2011 年末总股本 13,350 万股为基数,向全体股东以资本公积按每 10 股转增 6 股转增股本,共转增 8,010 万股,转增后公司股本变更为 21,360 万元。

根据公司 2012 年度股东大会决议,本公司以 2012 年末总股本 21,360 万元为基数,向全体股东以资本公积按每 10 股转增 3 股转增股本,共转增 6,408 万股,转增后公司股本变更为 27,768 万元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议,本公司授予激励对象限制性股票,增加股本 648 万股,变更后注册资本为 28,416.00 万元。

根据公司 2014 年度股东大会决议,本公司审议通过《2014 年度利润分配预案》,同意进行资本公积转增股本,以 2014 年末总股本 28,416 万股为基数向全体股东每 10 股转增 10 股,共计转增 28,416 万股,转增后公司总股本增加至 56,832 万股。2015 年 5 月 22 日,公司注册资本变更为 56,832.00 万元。

根据公司 2015 年第三届董事会第二十次会议决议,公司对股权激励对象谭金成、程贺氢、范文俊以及熊寿俊已获授权但尚未解锁的 0.72 万股、0.60 万股、1.08 万股及 4.20 万股限制性股票按原授予价格回购注销。2015 年 10 月 21 日,公司注册资本变更为 56,825.40 万元。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议,本公司审议通过《关于在 1 亿元人民币额度内回购公司部分社会公众股份方案的议案》,2015 年 10 月 17 日至 2016 年 1 月 17 日,公司累计回购 3,655,614 股股份,并于 2016 年 2 月在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了回购股份的注销手续。2016 年 4 月 5 日,公司注册资本变更为 56,459.8386 万元。

根据公司 2016 年第四届董事会第十一次会议，本公司审议通过《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票的议案》，公司对因部分激励对象发生职务变更、离职和 2015 年度个人绩效考核事宜之部分激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票合计 27.82 万股进行回购，并于 2016 年 11 月在中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成了上述 27.82 万股限制性股票的注销手续。2016 年 11 月 29 日，公司注册资本变更为 56,432.0186 万元。

根据公司 2017 年第四届董事会第二十二次会议，本公司审议通过《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票的议案》，公司对因部分激励对象发生职务变更及 2016 年度个人绩效考核事宜的已获授但尚未解锁的部分限制性股票合计 8.40 万股进行回购注销，并于 2017 年 9 月在中国证券结算有限责任公司深圳分公司完成了上述 8.40 万股限制性股票的回购注销手续。2017 年 9 月 28 日，公司注册资本变更为 56,423.6186 万元。

根据公司分别于 2018 年 7 月 2 日、2018 年 7 月 20 日召开的第四届董事会第三十三次会议、2018 年第三次临时股东大会，公司审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份预案的议案》，截至 2018 年 8 月 31 日，公司累计回购股份 5,468,058 股份，并于 2018 年 9 月 11 日办理完毕回购股份的注销手续。2018 年 11 月 7 日，公司注册资本变更为 55,876.8128 万元。

2018 年 9 月和 2018 年 11 月，本公司发行的可转换公司债券合计转股 246 股，公司注册资本变更为 55,876.8374 万元。

2019 年 3 月、2019 年 6 月、2019 年 9 月和 2019 年 12 月，本公司发行的可转换公司债券合计转股 2,977 股，公司注册资本变更为 55,877.1351 万元。

本公司企业法人统一社会信用代码为 91341100796433177T，注册地址为来安县城东大街 127 号，法定代表人为杨乐。

公司主要的经营活动为食品添加剂、食品用香精、复配食品添加剂、饮料、调味品、危险化学品有机类、液体无水氨、工业甲醇、工业硝酸、甲醛、浓硫酸、二氧化硫、三氧化硫、双乙烯酮、丙酮、双氧水、二氧化碳、氯甲烷、盐酸、甲酸的生产、销售（上述经营范围凭许可在有效期内经营，涉及专项审批的除外）；三氯蔗糖、三聚氰胺、季戊四醇、甲酸钠、尿素、碳酸氢铵、吡啶盐酸盐、乙酰乙酸甲酯、乙酰乙

酸乙酯、新戊二醇、元明粉、氯化铵、乙酸钠、六水合氯化镁、工业氢氧化镁、氧化镁、氯化钠、4-氯乙酰乙酸乙酯、阿洛酮糖、4-氯乙酰乙酸甲酯的生产、销售（涉及专项审批的除外）；化工原料（除危险化学品）、机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务（国家限定和禁止进出口的商品和技术除外）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 4 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	Jinhe USA LLC	美国金禾	100	—
2	金之穗（南京）国际贸易有限公司	南京金之穗	100	—
3	金之穗国际贸易（香港）有限公司	香港金之穗	—	100
4	来安县金弘新能源科技有限公司	金弘新能源	100	—
5	南京金禾益康生物科技有限公司	南京金禾益康	100	—
6	安徽金轩科技有限公司	金轩科技	100	—
7	滁州金盛环保科技有限公司	金盛环保	100	—
8	定远县金轩新能源有限公司	金轩新能源	—	100
9	安徽金禾化学材料研究所有限公司	金禾研究所	100	—
10	金禾益康（北京）生物科技有限公司	北京金禾益康	—	40
11	合肥金禾安瑞新材料有限公司	安瑞新材料	100	—
12	滁州金沃生物科技有限公司	滁州金沃	90	—
13	安徽金禾工业技术有限公司	金禾工业	—	100

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围原因
1	合肥金禾安瑞新材料有限公司	安瑞新材料	新设
2	滁州金沃生物科技有限公司	滁州金沃	新设
3	安徽金禾工业技术有限公司	金禾工业	非同一控制下企业合并

本报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	未纳入合并范围原因
1	滁州金源化工有限责任公司	金源化工	吸收合并

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所

有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

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

的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，

在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公

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

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

入当期损益。

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

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶

段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额

外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实

际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转

移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用

之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

④可供出售金融资产

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

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

（2）金融负债的分类

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

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

（3）金融资产的重分类

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

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

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权

利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水

平。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

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

本公司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。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多

种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

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

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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

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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的

应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

13. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

（5）周转材料的摊销方法

周转材料按照使用次数分次计入成本费用，金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

②可收回金额。

（3）列报

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

15. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方

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

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

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

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

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

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

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司对除常年处于高腐蚀状态的机器设备外的固定资产，在其达到预定可使用

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-45	5.00	6.33-2.11
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.50-6.33
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50

本公司对常年处于高腐蚀状态的机器设备按双倍余额递减法计提折旧，机器设备预计使用年限为 10-15 年、预计残值率 5%。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达

到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的

资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会

经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相

匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬

负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益

工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

25. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他

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，则分类为权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

本公司收入确认的具体原则如下：

国内销售：本公司送货方式，以客户完成产品验收并签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的销售发货单后确认收入。客户自提方式，以客户提货并签收作为收入确认时点，在取得经客户验收并签字确认的销售发货单后确认收入。

国外销售：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单后确认收入。

供电销售：公司之子公司金弘新能源、金轩新能源供电收入在满足以下条件时确认收入：

①电力已经供出并经用户确认抄表用量；已取得电费或取得收取电费的凭据且能够合理地确信电费可以收回；②供出的电力成本可以可靠确认。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经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。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（3）让渡资产使用权收入

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

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

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资

产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当

期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的

影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内

很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

29. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将

租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

租赁收入。

30. 安全生产费用

根据财政部、安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）以及财政部《企业会计准则解释第3号》（财会[2009]8号）的规定，本公司自2012年1月1日起按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月计提安全生产费用：

- （1）全年实际销售收入在1,000万元及以下的，按照4%提取；
- （2）全年实际销售收入在1,000万元至10,000万元（含）的部分，按照2%提取；
- （3）全年实际销售收入在10,000万元至100,000万元（含）的部分，按照0.5%提取；
- （4）全年实际销售收入在100,000万元以上的部分，按照0.2%提取。

公司提取的安全生产费用在成本费用中列支，同时记入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

31. 回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

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

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

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

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

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

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币

性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

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

上述会计政策变更分别经本公司于 2019 年 3 月 17 日召开的第四届董事会第三十七次会议、于 2019 年 8 月 29 日召开的第五届董事会第六次会议、及于 2019 年 10 月 29 日召开的第五届董事会第七次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,975,822,838.74	1,975,822,838.74	—
交易性金融资产	不适用	610,172,710.33	610,172,710.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	240,172,710.33	不适用	-240,172,710.33
应收票据	655,158,274.84	—	-655,158,274.84
应收账款	165,605,640.13	165,605,640.13	—
应收款项融资	不适用	655,158,274.84	655,158,274.84
预付款项	77,225,854.94	77,225,854.94	—
其他应收款	10,653,911.88	10,653,911.88	—
其中：应收利息	4,181,015.76	4,181,015.76	—
应收股利	—	—	—
存货	310,556,716.07	310,556,716.07	—
其他流动资产	405,298,078.41	35,298,078.41	-370,000,000.00
流动资产合计	3,840,494,025.34	3,840,494,025.34	—

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动资产：			
可供出售金融资产	93,100,000.00	不适用	-93,100,000.00
长期股权投资	2,959,619.16	2,959,619.16	—
其他非流动金融资产	不适用	98,943,297.33	98,943,297.33
固定资产	1,314,734,079.24	1,314,734,079.24	—
在建工程	226,857,526.95	226,857,526.95	—
无形资产	91,136,671.02	91,136,671.02	—
长期待摊费用	37,788,940.81	37,788,940.81	—
递延所得税资产	8,539,514.28	8,539,514.28	—
其他非流动资产	79,035,521.02	79,035,521.02	—
非流动资产合计	1,854,151,872.48	1,859,995,169.81	5,843,297.33
资产总计	5,694,645,897.82	5,700,489,195.15	5,843,297.33
流动负债：			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	—
应付票据	524,301,668.67	524,301,668.67	—
应付账款	254,901,858.48	254,901,858.48	—
预收款项	35,618,994.86	35,618,994.86	—
应付职工薪酬	102,068,859.71	102,068,859.71	—
应交税费	138,924,399.11	138,924,399.11	—
其他应付款	4,072,264.77	4,072,264.77	—
其中：应付利息	589,676.44	589,676.44	—
应付股利	—	—	—
一年内到期的非流动负债	606,364.00	606,364.00	—
其他流动负债	46,110,396.94	46,110,396.94	—
流动负债合计	1,286,604,806.54	1,286,604,806.54	—
非流动负债：			
长期借款	1,212,724.00	1,212,724.00	—
应付债券	467,837,521.27	467,837,521.27	—
递延收益	18,175,477.06	18,175,477.06	—
递延所得税负债	910,906.55	1,787,401.15	876,494.60
非流动负债合计	488,136,628.88	489,013,123.48	876,494.60
负债合计	1,774,741,435.42	1,775,617,930.02	876,494.60
所有者权益（或股东权益）：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
实收资本（或股本）	558,768,374.00	558,768,374.00	—
其他权益工具	154,801,311.27	154,801,311.27	—
资本公积	411,112,811.13	411,112,811.13	—
其他综合收益	3,693,496.89	3,693,496.89	—
专项储备	38,547,209.48	38,547,209.48	—
盈余公积	358,151,328.61	358,648,008.88	496,680.27
未分配利润	2,394,829,931.02	2,399,300,053.48	4,470,122.46
归属于母公司所有者权益合计	3,919,904,462.40	3,924,871,265.13	4,966,802.73
少数股东权益	—	—	—
所有者权益（或股东权益）合计	3,919,904,462.40	3,924,871,265.13	4,966,802.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,694,645,897.82	5,700,489,195.15	5,843,297.33

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,731,767,692.55	1,731,767,692.55	—
交易性金融资产	不适用	600,172,710.33	600,172,710.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	240,172,710.33	不适用	-240,172,710.33
应收票据	648,256,963.15	—	-648,256,963.15
应收账款	136,228,173.56	136,228,173.56	—
应收款项融资	不适用	648,256,963.15	648,256,963.15
预付款项	60,569,247.94	60,569,247.94	—
其他应收款	554,786,427.92	554,786,427.92	—
其中：应收利息	4,181,015.76	4,181,015.76	—
应收股利	—	—	—
存货	292,666,512.31	292,666,512.31	—
其他流动资产	360,031,329.38	31,329.38	-360,000,000.00
流动资产合计	4,024,479,057.14	4,024,479,057.14	—
非流动资产：			
可供出售金融资产	93,100,000.00	不适用	-93,100,000.00
长期股权投资	154,035,691.13	154,035,691.13	—
其他非流动金融资产	不适用	98,943,297.33	98,943,297.33

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
固定资产	1,083,736,611.03	1,083,736,611.03	—
在建工程	132,552,094.45	132,552,094.45	—
无形资产	64,179,277.02	64,179,277.02	—
长期待摊费用	27,221,876.55	27,221,876.55	—
递延所得税资产	15,027,023.61	15,027,023.61	—
其他非流动资产	43,924,977.27	43,924,977.27	—
非流动资产合计	1,613,777,551.06	1,619,620,848.39	5,843,297.33
资产总计	5,638,256,608.20	5,644,099,905.53	5,843,297.33
流动负债：			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	—
应付票据	540,996,405.84	540,996,405.84	—
应付账款	234,334,662.71	234,334,662.71	—
预收款项	35,061,285.67	35,061,285.67	—
应付职工薪酬	100,057,014.75	100,057,014.75	—
应交税费	137,432,797.29	137,432,797.29	—
其他应付款	31,081,185.02	31,081,185.02	—
其中：应付利息	589,676.44	589,676.44	—
应付股利	—	—	—
一年内到期的非流动负债	606,364.00	606,364.00	—
其他流动负债	45,143,340.07	45,143,340.07	—
流动负债合计	1,304,713,055.35	1,304,713,055.35	—
非流动负债：			
长期借款	1,212,724.00	1,212,724.00	—
应付债券	467,837,521.27	467,837,521.27	—
递延收益	18,175,477.06	18,175,477.06	—
递延所得税负债	910,906.55	1,787,401.15	876,494.60
非流动负债合计	488,136,628.88	489,013,123.48	876,494.60
负债合计	1,792,849,684.23	1,793,726,178.83	876,494.60
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	558,768,374.00	558,768,374.00	—
其他权益工具	154,801,311.27	154,801,311.27	—
资本公积	417,815,662.27	417,815,662.27	—
其他综合收益	—	—	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
专项储备	30,187,902.11	30,187,902.11	—
盈余公积	358,151,328.61	358,648,008.88	496,680.27
未分配利润	2,325,682,345.71	2,330,152,468.17	4,470,122.46
所有者权益（或股东权益）合计	3,845,406,923.97	3,850,373,726.70	4,966,802.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,638,256,608.20	5,644,099,905.53	5,843,297.33

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
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	240,172,710.33	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	240,172,710.33
应收票据	摊余成本	655,158,274.84	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	655,158,274.84
其他流动资产	摊余成本	405,298,078.41	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	370,000,000.00
			其他流动资产	摊余成本	35,298,078.41
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	93,100,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且变动计入当期损益	98,943,297.33

B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
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	240,172,710.33	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	240,172,710.33
应收票据	摊余成本	648,256,963.15	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	648,256,963.15

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他流动资产	摊余成本	360,031,329.38	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	360,000,000.00
			其他流动资产	摊余成本	31,329.38
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	93,100,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且变动计入当期损益	98,943,297.33

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

A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
----	----------------------------	-----	------	--------------------------

一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

应收票据（按原金融工具准则列示金额）	655,158,274.84			
减：转出至应收款项融资		655,158,274.84		
重新计量：预期信用损失			—	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				—

二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	240,172,710.33			
加：从其他流动资产转入		370,000,000.00		
交易性金融资产（按新金融工具准则列示金额）				610,172,710.33
可供出售金融资产（按原金融工具准则列示金额）	93,100,000.00			
减：转入其他非流动金融资产		93,100,000.00		
加：公允价值重新计量			5,843,297.33	
其他非流动金融资产（按新				98,943,297.33

项目	2018年12月31日的账面价值(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
金融工具准则列示金额)				

B. 母公司财务报表

项 目	2018年12月31日的账面价值(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
-----	----------------------------	-----	------	--------------------------

一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

应收票据(按原金融工具准则列示金额)	648,256,963.15			
减: 转出至应收款项融资		648,256,963.15		
重新计量: 预期信用损失			—	
应收票据(按新金融工具准则列示金额)				—

二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(按原金融工具准则列示金额)	240,172,710.33			
加: 从其他流动资产转入		360,000,000.00		
交易性金融资产(按新金融工具准则列示金额)				600,172,710.33
可供出售金融资产(按原金融工具准则列示金额)	93,100,000.00			
减: 转入其他非流动金融资产		93,100,000.00		
加: 公允价值重新计量			5,843,297.33	
其他非流动金融资产(按新金融工具准则列示金额)				98,943,297.33

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

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	12,162,548.84	—	—	12,162,548.84
其中：应收账款减值准备	11,547,211.02	—	—	11,547,211.02
其他应收款减值准备	615,337.82	—	—	615,337.82

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	54,669,491.11	—	—	54,669,491.11
其中：应收账款减值准备	8,815,752.14	—	—	8,815,752.14
其他应收款减值准备	45,853,738.97	—	—	45,853,738.97

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	6%、10%、9%、16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	5%、7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	*

2018年4月4日，财政部、税务总局下发《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），规定自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

2019年3月20日，财政部、税务总局、海关总署联合下发《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），规定自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%和9%。

注*：本公司及子公司执行企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
安徽金禾实业股份有限公司	15.00%
Jinhe USA LLC	30.50%
金之穗（南京）国际贸易有限公司	25.00%
金之穗国际贸易（香港）有限公司	16.50%
来安县金弘新能源科技有限公司	免征
南京金禾益康生物科技有限公司	25.00%
安徽金轩科技有限公司	25.00%
滁州金盛环保科技有限公司	25.00%
定远县金轩新能源有限公司	25.00%
安徽金禾化学材料研究所有限公司	25.00%
金禾益康（北京）生物科技有限公司	25.00%
合肥金禾安瑞新材料有限公司	25.00%
滁州金沃生物科技有限公司	25.00%
安徽金禾工业技术有限公司	25.00%

2. 税收优惠

（1）2018 年 7 月 24 日本公司通过高新技术企业重新认定，并取得高新技术企业证书（证书编号：GR201834000039），自 2018 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

（2）《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令 2007 年第 512 号）第一百条的规定，企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

（3）根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）的规定，公司根据财务会计核算和研发项目的实际情况，对发生的研发费用进行收益化或资本化处理的，可按下述规定计算加计扣除：研发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许再按其当年研发费用实际发生额的 75%，直接抵扣当年的应纳税所得额；研发费用形成无形

资产的，按照该无形资产成本的 175%在税前摊销。

(4) 国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及实施条例第八十七条的规定，企业从事规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知》（财税[2008]116 号）和《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]46 号），光伏发电新建项目在相关优惠目录中。

子公司金弘新能源建设的 20MW 光伏发电项目符合上述规定，经备案，该光伏发电项目的投资经营所得自 2017 年至 2019 年免征企业所得税，自 2020 年至 2022 年减半征收企业所得税。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	36,322.03	138,899.42
银行存款	581,797,141.16	1,161,658,572.33
其他货币资金	1,191,358,469.45	814,025,366.99
应收利息	2,365,926.39	—
合计	1,775,557,859.03	1,975,822,838.74
其中：存放在境外的款项总额	5,732,582.34	9,619,660.72

(1) 其他货币资金中使用受限的资金为银行承兑汇票保证金 38,210,468.00 元、定期存款 1,150,000,000.00 元，除此之外，期末货币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 应收利息 2,365,926.39 元系计提的定期存款利息，按照财政部发布的《关

于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号）的要求，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

2. 交易性金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	950,322,035.29	—
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
合计	950,322,035.29	—

（1）期末交易性金融资产包括：财通证券资管财鑫 78 号定向资产管理计划 31,984,671.80 元，中泰资管 8077 号定向资产管理计划 101,174,008.82 元，金禾新动力全天候稳健组合一号私募基金 28,494,097.47 元，钧富湖畔 1 号私募证券投资基金 31,139,075.93 元，星成 2 号 FOF 单一资产管理计划 10,215,758.13 元，盛世丰盈投资产品 671,169.99 元，财通证券财慧道 101 号 20180321 期基金 194,257,697.60 元，理财产品 552,385,555.55 元。

（2）交易性金融资产 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要原因是公司自 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，按照最新报表格式要求，将原在“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”中列报的金融资产、原在“其他流动资产”中列报的金融资产重分类至“交易性金融资产”列报。交易性金融资产 2019 年末余额较重分类之后的期初余额增长 55.75%，主要原因是本期增加对财通证券财慧道 101 号 20180321 期基金投资 9,282.90 万元、增加对中泰资管 8077 号投资 5,122.99 万元、以及增加理财产品投资 18,238.56 万元。

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
交易性金融资产	—	240,172,710.33
其中：债务工具投资	—	239,070,762.83
衍生金融资产	—	1,101,947.50
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	—	—
合计	—	240,172,710.33

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 2019 年末较 2018 年末大幅下

降，具体原因见本附注五、2。

4. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	—	—	—	655,158,274.84	—	655,158,274.84
商业承兑票据	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	655,158,274.84	—	655,158,274.84

(2) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	转应收账款金额
银行承兑票据	200,000.00

(3) 应收票据 2019 年末较 2018 年末大幅下降，主要原因是公司自 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，将“应收票据”重分类至“应收款项融资”列报。

5. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	221,947,937.35	172,680,754.44
1 至 2 年	10,292,786.57	2,685,983.10
2 至 3 年	1,066,366.62	258,440.13
3 至 4 年	0.40	34,603.73
4 至 5 年	0.14	21,927.03
5 年以上	1,271,931.39	1,471,142.72
小计	234,579,022.47	177,152,851.15
减：坏账准备	14,403,629.52	11,547,211.02
合计	220,175,392.95	165,605,640.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,232,359.64	0.95	2,232,359.64	100.00	—
按组合计提坏账准备	232,346,662.83	99.05	12,171,269.88	5.24	220,175,392.95
1.应收客户货款	232,346,662.83	99.05	12,171,269.88	5.24	220,175,392.95
合计	234,579,022.47	100.00	14,403,629.52	6.14	220,175,392.95

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,256,493.84	0.71	1,256,493.84	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	174,728,516.51	98.63	9,122,876.38	5.22	165,605,640.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,167,840.80	0.66	1,167,840.80	100.00	—
合计	177,152,851.15	100.00	11,547,211.02	6.52	165,605,640.13

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
淄博益得医药化工厂	1,256,493.84	1,256,493.84	100.00	预计无法收回
灌云金安化工有限公司	975,865.80	975,865.80	100.00	预计无法收回
合计	2,232,359.64	2,232,359.64	100.00	

②2019 年 12 月 31 日，按应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	221,939,912.35	11,096,995.61	5.00
1-2 年	10,292,786.57	1,029,278.66	10.00
2-3 年	98,525.82	29,557.75	30.00
3-4 年	0.40	0.20	50.00
4-5 年	0.14	0.11	80.00

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	15,437.55	15,437.55	100.00
合计	232,346,662.83	12,171,269.88	5.24

本期坏账准备计提金额的依据：按应收客户货款计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

③2018 年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
淄博益得医药化工厂	1,256,493.84	1,256,493.84	100.00	预计无法收回

④2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	172,480,754.44	8,624,037.72	5.00
1 至 2 年	1,718,142.31	171,814.25	10.00
2 至 3 年	258,440.13	77,532.04	30.00
3 至 4 年	34,603.73	17,301.87	50.00
4 至 5 年	21,927.03	17,541.62	80.00
5 年以上	214,648.87	214,648.88	100.00
合计	174,728,516.51	9,122,876.38	5.22

⑤2018 年单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
灌云金安化工有限公司	967,840.80	967,840.80	100.00	预计无法收回
南京恒康肥业有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,167,840.80	1,167,840.80	100.00	

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,424,334.64	—	2,424,334.64	8,025.00	-200,000.00	—	2,232,359.64

类 别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	9,122,876.38	—	9,122,876.38	3,769,749.64	—	721,356.14	12,171,269.88
合计	11,547,211.02	—	11,547,211.02	3,777,774.64	-200,000.00	721,356.14	14,403,629.52

本期收回或转回的坏账准备 200,000.00 元，系 2018 年末按单项全额计提坏账准备的应收账款于本期收回。

本期无收回以前年度核销的应收账款。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	721,356.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
第一名	75,081,656.70	32.01%	4,196,077.23
第二名	9,162,777.15	3.91%	458,138.86
第三名	9,100,121.53	3.88%	455,006.08
第四名	5,780,479.32	2.46%	289,023.97
第五名	5,048,675.94	2.15%	252,433.80
合计	104,173,710.64	44.41%	5,650,679.94

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

6. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收票据	519,321,413.50	—

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	519,321,413.50	—	—	

类 别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
1.商业承兑汇票	—	—	—	
2.银行承兑汇票	519,321,413.50	—	—	
合计	519,321,413.50	—	—	

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据。

③按银行承兑汇票组合计提坏账准备：于 2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 期末本公司已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑票据	157,470,424.43

(4) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	404,297,192.36	—

本公司用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(5) 应收款项融资 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要原因是公司自 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，将“应收票据”重分类至“应收款项融资”列报。

7. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	62,860,276.77	96.02	73,959,841.77	95.77

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	1,881,408.71	2.87	2,388,782.58	3.09
2 至 3 年	487,311.61	0.75	771,668.85	1.00
3 年以上	238,705.20	0.36	105,561.74	0.14
合计	65,467,702.29	100.00	77,225,854.94	100.00

本公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
山西品佳商贸有限公司	13,687,061.11	20.91
沁水县沁星煤炭运销有限公司	9,367,281.21	14.31
河南能源化工集团销售有限公司	5,435,119.76	8.30
永煤集团股份有限公司	3,364,621.20	5.14
中国石化炼油销售有限公司	2,580,680.89	3.94
合计	34,434,764.17	52.60

8. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	4,181,015.76
应收股利	—	—
其他应收款	7,816,924.28	6,472,896.12
合计	7,816,924.28	10,653,911.88

(2) 应收利息

①分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
定期存款	—	4,181,015.76
减：坏账准备	—	—
合计	—	4,181,015.76

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	—	—	—	—
2019 年 1 月 1 日应收利息账面余 额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2019 年 12 月 31 日余额	—	—	—	—

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	4,787,409.94	6,022,071.04
1 至 2 年	3,163,221.16	574,275.56
2 至 3 年	453,247.52	72,234.63
3 至 4 年	84,997.67	368,815.99
4 至 5 年	311,068.50	542.20
5 年以上	2,032.22	50,294.52
小计	8,801,977.01	7,088,233.94
减：坏账准备	985,052.73	615,337.82
合计	7,816,924.28	6,472,896.12

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	2,600,000.00	2,600,000.00
备用金	3,333,676.01	2,241,186.31
保证金	2,368,301.00	—
借款	500,000.00	—
出口退税款	—	2,247,047.63

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
小计	8,801,977.01	7,088,233.94
减：坏账准备	985,052.73	615,337.82
合计	7,816,924.28	6,472,896.12

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,801,977.01	985,052.73	7,816,924.28
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	8,801,977.01	985,052.73	7,816,924.28

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	8,801,977.01	11.19	985,052.73	7,816,924.28	信用风险未显著增加
合计	8,801,977.01	11.19	985,052.73	7,816,924.28	

A1.1 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 截止 2019 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,787,409.94	239,370.49	5.00
1-2 年	3,163,221.16	316,322.12	10.00
2-3 年	453,247.52	135,974.26	30.00
3-4 年	84,997.67	42,498.84	50.00
4-5 年	311,068.50	248,854.80	80.00
5 年以上	2,032.22	2,032.22	100.00
合计	8,801,977.01	985,052.73	11.19

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,088,233.94	100.00	615,337.82	8.68	6,472,896.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	7,088,233.94	100.00	615,337.82	8.68	6,472,896.12

B1. 2018 年 12 月 31 日无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,022,071.04	301,103.60	5.00
1-2 年	574,275.56	57,427.55	10.00
2-3 年	72,234.63	21,670.39	30.00
3-4 年	368,815.99	184,408.00	50.00
4-5 年	542.20	433.76	80.00
5 年以上	50,294.52	50,294.52	100.00
合计	7,088,233.94	615,337.82	8.68

B3. 2018 年 12 月 31 日无按单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	615,337.82	—	615,337.82	369,714.91	—	—	985,052.73
合计	615,337.82	—	615,337.82	369,714.91	—	—	985,052.73

⑤本公司本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的 性质	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
------	-----------	------	----	----------------------	------

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备
滁州市绿港商贸有限公司	往来款	2,600,000.00	1-2 年	29.54%	260,000.00
安徽来安经济开发区管理委员会	押金	2,050,000.00	1 年以内	23.29%	102,500.00
李健敏	借款	500,000.00	1 年以内	5.68%	25,000.00
李强	备用金	225,100.00	1 年以内	2.56%	11,255.00
王帮霞	备用金	200,000.00	0-2 年	2.27%	15,000.00
合计		5,575,100.00		63.34%	413,755.00

⑦期末无涉及政府补助的应收款项。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

9. 存货

(1) 存货分类

项 目	2019 年 12 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	179,090,380.90	52,124.68	179,038,256.22	159,272,578.05	10,051,572.02	149,221,006.03
库存商品	178,206,763.40	902,715.11	177,304,048.29	156,574,325.29	4,257,341.98	152,316,983.31
自制半成品	12,917,370.09	—	12,917,370.09	4,845,950.92	—	4,845,950.92
发出商品	3,377,759.01	—	3,377,759.01	4,172,775.81	—	4,172,775.81
合计	373,592,273.40	954,839.79	372,637,433.61	324,865,630.07	14,308,914.00	310,556,716.07

(2) 存货跌价准备

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,051,572.02	2,842,845.99	—	12,842,293.33	—	52,124.68
库存商品	4,257,341.98	5,402,433.17	—	8,757,060.04	—	902,715.11
合计	14,308,914.00	8,245,279.16	—	21,599,353.37	—	954,839.79

10. 其他流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	83,369,394.04	33,006,173.50
美国短期国库券	4,833,991.20	1,370,521.26

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待摊费用	916,666.67	921,383.65
理财产品	—	370,000,000.00
合计	89,120,051.91	405,298,078.41

其他流动资产 2019 年末较 2018 年末下降 78.01%，主要原因是执行新金融工具准则将理财产品调整至交易性金融资产列报。

11. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
可供出售权益工具	—	—	—	93,100,000.00	—	93,100,000.00
其中：按成本计量的	—	—	—	93,100,000.00	—	93,100,000.00
合计	—	—	—	93,100,000.00	—	93,100,000.00

(2) 期初无按公允价值计量的可供出售金融资产

(3) 期初按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）	50,900,000.00	—	7,800,000.00	43,100,000.00
上海欣金禾汇投资合伙企业（有限合伙）	42,846,210.00	—	42,846,210.00	—
上海谱润四期股权投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00
江苏惠泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00
合计	143,746,210.00	—	50,646,210.00	93,100,000.00

（续上表）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日		
上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	10.00	—
上海欣金禾汇投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	—	—
上海谱润四期股权投资	—	—	—	—	14.71	—

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日		
合伙企业（有限合伙）						
江苏趵泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）	—	—	—	—	7.92	—
合计	—	—	—	—	10.00	—

(4) 可供出售金额资产 2019 年末较 2018 年末大幅下降，主要原因是公司于 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，将原在可供出售金额资产中列报并按成本计量的上述投资，调整至以公允价值计量且变动计入当期损益的“其他非流动金融资产”列报。

12. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
来安县金晨包装实业有限公司	2,959,619.16	—	—	572,610.03	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
来安县金晨包装实业有限公司	—	—	—	3,532,229.19	—

13. 其他非流动金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
债务工具投资	123,845,023.70	—
其中：上海谱润四期股权投资合伙企业（有限合伙）	56,774,760.68	—
上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）	36,076,359.22	—
江苏趵泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）	30,993,903.80	—

其他非流动金融资产 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要原因见本附注五、11。本期公司向上海谱润四期股权投资合伙企业（有限合伙）、江苏趵泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）分别增加投资 2,000.00 万元和 1,199.35 万元。

14. 固定资产**(1) 分类列示**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	1,774,429,048.46	1,314,734,079.24
固定资产清理	—	—
合计	1,774,429,048.46	1,314,734,079.24

(2) 固定资产**① 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2018 年 12 月 31 日	466,280,086.94	1,859,505,417.03	25,633,015.46	174,697,529.21	2,526,116,048.64
2.本期增加金额	233,634,598.20	404,828,695.50	2,321,945.18	71,527,318.37	712,312,557.25
（1）购置	—	54,089,633.03	2,321,945.18	29,996,940.46	86,408,518.67
（2）在建工程转入	224,492,795.13	350,739,062.47	—	41,530,377.91	616,762,235.51
（3）企业合并增加	9,141,803.07	—	—	—	9,141,803.07
3.本期减少金额	3,573,804.63	41,616,079.47	817,922.09	31,285.85	46,039,092.04
（1）处置或报废	3,573,804.63	41,616,079.47	817,922.09	31,285.85	46,039,092.04
4.2019 年 12 月 31 日	696,340,880.51	2,222,718,033.06	27,137,038.55	246,193,561.73	3,192,389,513.85
二、累计折旧					
1. 2018 年 12 月 31 日	91,839,203.83	1,024,783,008.23	12,971,273.55	79,534,000.84	1,209,127,486.45
2.本期增加金额	27,553,018.13	172,929,717.92	3,385,616.87	23,895,027.87	227,763,380.79
（1）计提	25,267,686.37	172,929,717.92	3,385,616.87	23,895,027.87	225,478,049.03
（2）企业合并增加	2,285,331.76	—	—	—	2,285,331.76
3.本期减少金额	2,013,100.31	23,153,618.89	777,025.98	29,649.10	25,973,394.28
（1）处置或报废	2,013,100.31	23,153,618.89	777,025.98	29,649.10	25,973,394.28
4. 2019 年 12 月 31 日	117,379,121.65	1,174,559,107.26	15,579,864.44	103,399,379.61	1,410,917,472.96
三、减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日	848,607.83	1,381,757.07	5,012.10	19,105.95	2,254,482.95
2.本期增加金额	—	4,788,509.48	—	—	4,788,509.48
（1）计提	—	4,788,509.48	—	—	4,788,509.48
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2019 年 12 月 31 日	848,607.83	6,170,266.55	5,012.10	19,105.95	7,042,992.43

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
四、固定资产账面价值					
1. 2019年12月31日账面价值	578,113,151.03	1,041,988,659.25	11,552,162.01	142,775,076.17	1,774,429,048.46
2. 2018年12月31日账面价值	373,592,275.28	833,340,651.73	12,656,729.81	95,144,422.42	1,314,734,079.24

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况。

项 目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
科研楼	16,832,904.89	尚在办理中

⑥公司以部分机器设备为抵押物取得长期借款 667 万元。截止 2019 年 12 月 31 日止，该部分机器设备折旧期限届满，该长期借款余额为 121.27 万元（其中重分类至一年内到期的非流动负债为 60.64 万元）。

15. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	53,149,504.09	226,857,526.95
工程物资	—	—
合计	53,149,504.09	226,857,526.95

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
氧化镁回收项目	15,281,506.88	—	15,281,506.88	—	—	—
循环经济产业园一期项目	8,447,935.59	—	8,447,935.59	46,665,502.65	—	46,665,502.65
15000 吨氯甲烷新建项目	5,008,901.00	—	5,008,901.00	—	—	—
公用工程公司多相氧化项目	3,725,439.43	—	3,725,439.43	—	—	—

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
香料乙基格氏、氯化工段 DCS 控制技改项目	2,785,100.85	—	2,785,100.85	—	—	—
压力管道（GC2）安装项目	2,077,379.21	—	2,077,379.21	—	—	—
PO 中间件实施项目	1,953,662.01	—	1,953,662.01	—	—	—
三氯蔗糖技改扩建项目	1,942,196.53	—	1,942,196.53	71,795,079.88	—	71,795,079.88
废水改造扩建项目	1,732,430.90	—	1,732,430.90	—	—	—
消防管网改造项目	1,221,311.03	—	1,221,311.03	—	—	—
生物质热电联产项目	—	—	—	35,630,445.00	—	35,630,445.00
锅炉超低排放标准改造项目	—	—	—	30,182,122.43	—	30,182,122.43
光伏工程技改项目	—	—	—	12,009,484.85	—	12,009,484.85
新化工园区扩建基础设施	—	—	—	10,027,783.65	—	10,027,783.65
C 区 MVR 系统改造完善及二次蒸发扩产项目	—	—	—	6,303,208.46	—	6,303,208.46
变换装置改造项目	—	—	—	5,904,576.54	—	5,904,576.54
视频监控升级改造项目	—	—	—	2,894,563.12	—	2,894,563.12
合成氨节电节能项目	—	—	—	2,679,413.38	—	2,679,413.38
其他工程	8,973,640.66	—	8,973,640.66	2,765,346.99	—	2,765,346.99
合计	53,149,504.09	—	53,149,504.09	226,857,526.95	—	226,857,526.95

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
氧化镁回收项目	1,800.00	—	15,281,506.88	—	—	15,281,506.88
循环经济产业园一期项目	86,183.00	46,665,502.65	146,301,431.03	184,518,998.09	—	8,447,935.59
15000 吨氯甲烷新建项目	700.00	—	5,008,901.00	—	—	5,008,901.00
多相氧化项目	500.00	—	3,725,439.43	—	—	3,725,439.43
香料乙基格氏、氯化工段 DCS 控制技改项目	350.00	—	2,785,100.85	—	—	2,785,100.85
压力管道（GC2）安装项目	300.00	—	2,077,379.21	—	—	2,077,379.21
PO 中间件实施项	500.00	—	1,953,662.01	—	—	1,953,662.01

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
目						
三氯蔗糖技改扩建项目	25,287.31	71,795,079.88	47,317,431.46	117,170,314.81	—	1,942,196.53
废水改造扩建项目	585.00	—	1,732,430.90	—	—	1,732,430.90
消防管网改造项目	250.00	—	1,221,311.03	—	—	1,221,311.03
生物质热电联产项目	25,012.00	35,630,445.00	139,233,869.10	174,864,314.10	—	—
锅炉超低排放标准改造项目	3,500.00	30,182,122.43	2,541,953.46	32,724,075.89	—	—
光伏工程技改项目	1,500.00	12,009,484.85	2,072,684.59	14,082,169.44	—	—
新化工园区扩建基础设施	1,200.00	10,027,783.65	2,434,895.97	12,462,679.62	—	—
C区MVR系统改造完善及二次蒸发扩产项目	850.00	6,303,208.46	1,866,263.02	8,169,471.48	—	—
变换装置改造项目	800.00	5,904,576.54	2,872,770.77	8,777,347.31	—	—
视频监控升级改造项目	550.00	2,894,563.12	1,408,961.56	4,303,524.68	—	—
合成氨节电节能项目	200.00	2,679,413.38	—	2,679,413.38	—	—
香料废水MVR项目	1,700.00	—	16,601,445.14	16,601,445.14	—	—
其他工程	—	2,765,346.99	46,616,775.24	40,408,481.57	—	8,973,640.66
合计		226,857,526.95	443,054,212.65	616,762,235.51	—	53,149,504.09

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
氧化镁回收项目	84.90%	90%	—	—	—	自有资金
循环经济产业园一期项目	22.39%	30%	—	—	—	自有资金
15000吨氯甲烷新建项目	71.56%	75%	—	—	—	自有资金
多相氧化项目	74.51%	75%	—	—	—	自有资金
香料乙基格氏、氯化工段DCS控制技改项目	79.57%	80%	—	—	—	自有资金

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
压力管道（GC2）安装项目	69.25%	80%	—	—	—	自有资金
PO 中间件实施项目	39.07%	40%	—	—	—	自有资金
三氯蔗糖技改扩建项目	47.10%	90%	—	—	—	募集资金
废水改造扩建项目	29.61%	30%	—	—	—	自有资金
消防管网改造项目	61.07%	70%	—	—	—	自有资金
生物质热电联产项目	69.91%	100%	—	—	—	自有资金
锅炉超低排放标准改造项目	93.50%	100%	—	—	—	自有资金
光伏工程技改项目	93.88%	100%	—	—	—	自有资金
新化工园区扩建基础设施	103.86%	100%	—	—	—	自有资金
C 区 MVR 系统改造完善及二次蒸发扩产项目	96.11%	100%	—	—	—	自有资金
变换装置改造项目	109.72%	100%	—	—	—	自有资金
视频监控升级改造项目	78.25%	100%	—	—	—	自有资金
合成氨节电节能项目	133.97%	100%	—	—	—	自有资金
香料废水 MVR 项目	97.66%	100%	—	—	—	自有资金
其他工程	—	—	—	—	—	自有资金
合计			—	—	—	

③ 期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

④在建工程 2019 年末较 2018 年末下降 76.57%，主要原因是公司三氯蔗糖技改项目主体工程完工并投入使用，以及子公司金轩科技投建的循环经济产业园一期项目、生物质热电联产项目竣工并投入使用。

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	92,049,607.08	9,579,770.53	10,631,441.03	397,273.96	112,658,092.60
2. 本期增加金额	14,635,021.02	—	636,912.51	—	15,271,933.53
（1）购置	11,091,730.00	—	636,912.51	—	11,728,642.51
（2）企业合并增加	3,543,291.02	—	—	—	3,543,291.02

项 目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	其他	合计
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4. 2019 年 12 月 31 日	106,684,628.10	9,579,770.53	11,268,353.54	397,273.96	127,930,026.13
二、累计摊销					
1. 2018 年 12 月 31 日	9,016,306.10	9,579,770.53	2,559,004.27	366,340.68	21,521,421.58
2.本期增加金额	2,362,736.44	—	2,238,137.60	11,599.98	4,612,474.02
（1）计提	1,943,562.24	—	2,238,137.60	11,599.98	4,193,299.82
（2）企业合并增加	419,174.20	—	—	—	419,174.20
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4. 2019 年 12 月 31 日	11,379,042.54	9,579,770.53	4,797,141.87	377,940.66	26,133,895.60
三、减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4. 2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 2019 年 12 月 31 日账面价值	95,305,585.56	—	6,471,211.67	19,333.30	101,796,130.53
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	83,033,300.98	—	8,072,436.76	30,933.28	91,136,671.02

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
安徽金禾工业技术有限公司	—	1,806,108.45	—	—	—	1,806,108.45

本期新增商誉主要是子公司金禾研究所通过非同一控制下企业合并安徽致尚服饰有限公司所形成，具体形成过程详见附注六、1。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
安徽金禾工业技术有限公司	—	—	—	—	—	—

18. 长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
催化剂	21,637,643.99	7,448,603.12	3,821,934.67	—	25,264,312.44
土地租赁费	11,728,829.74	12,310,662.20	1,024,791.90	—	23,014,700.04
装卸费	974.30	—	974.30	—	—
变压吸附剂	4,421,492.78	—	824,346.16	—	3,597,146.62
合计	37,788,940.81	19,759,265.32	5,672,047.03	—	51,876,159.10

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提运费	29,131,176.26	4,369,676.44	39,139,052.83	5,870,857.92
资产减值准备	5,743,349.27	861,502.39	16,280,274.29	2,569,156.11
信用减值准备	9,596,251.51	1,439,437.73	—	—
未确认内部交易损益	1,480,461.21	222,069.18	663,334.99	99,500.25
股份支付-员工持股计划	2,421,639.60	363,245.95	—	—
交易性金融资产公允价值变动	2,083,158.39	312,473.76	—	—
合计	50,456,036.24	7,568,405.45	56,082,662.11	8,539,514.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	20,209,426.22	3,031,413.94	6,072,710.33	910,906.55
非同一控制企业合并资产评估增值	5,935,558.97	1,483,889.74	—	—
	26,144,985.19	4,515,303.68	6,072,710.33	910,906.55

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	22,539,423.87	12,696,628.21
递延收益	22,425,002.00	—
信用减值准备	5,792,430.74	—
资产减值准备	2,254,482.95	12,445,671.50
股份支付-员工持股计划	241,661.60	—
合计	53,253,001.16	25,142,299.71

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2020 年	—	—
2021 年	—	—
2022 年	90,931.80	428,267.90
2023 年	8,137,376.54	12,268,360.31
2024 年	14,311,115.53	—
合计	22,539,423.87	12,696,628.21

20. 其他非流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付工程、设备、土地款	30,904,978.93	79,035,521.02

其他非流动资产 2019 年末较 2018 年末下降 60.90%，主要原因是本期完工转入固定资产的工程项目金额较大，与其相关的预付工程设备款相应转销。

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	100,000,000.00	180,000,000.00
应计利息	144,404.22	—
合计	100,144,404.22	180,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款 2019 年末较 2018 年末下降 44.36%，主要原因是上年末短期借款在本期到期偿还，且本期新增借款减少。

22. 应付票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	372,697,894.76	524,301,668.67
商业承兑汇票	—	—
合计	372,697,894.76	524,301,668.67

期末无已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货款	127,719,905.78	97,557,107.54
工程设备款	166,131,358.97	86,666,973.58
运费	40,178,004.77	62,809,638.87
劳务及服务费	9,758,788.66	7,868,138.49
合计	343,788,058.18	254,901,858.48

应付账款 2019 年末较 2018 年末增长 34.87%，主要原因是子公司金轩科技投产，期末应付原材料采购款相应增加，以及金轩科技因工程项目投入较大，期末应付工程设备款相应大幅增加。

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	38,632,251.03	35,618,994.86

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

25. 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 12 月 31 日
一、短期薪酬	102,068,859.71	329,545,533.83	327,627,155.19	103,987,238.35
二、离职后福利-设定提存计划	—	20,107,345.98	20,099,800.33	7,545.65
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其	—	—	—	—

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
他福利				
合计	102,068,859.71	349,652,879.81	347,726,955.52	103,994,784.00

(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 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	87,897,415.52	291,328,444.41	289,438,808.61	89,787,051.32
二、职工福利费	—	20,705,241.66	20,705,241.66	—
三、社会保险费	—	10,521,051.26	10,517,941.49	3,109.77
其中：医疗保险费	—	8,558,239.16	8,555,808.86	2,430.30
工伤保险费	—	1,483,426.76	1,482,945.52	481.24
生育保险费	—	479,385.34	479,187.11	198.23
四、住房公积金	5,938.00	4,192,797.59	4,196,114.59	2,621.00
五、工会经费和职工教育经费	14,165,506.19	2,797,998.91	2,769,048.84	14,194,456.26
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
八、其他	—	—	—	—
合计	102,068,859.71	329,545,533.83	327,627,155.19	103,987,238.35

(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 12 月 31 日
1.基本养老保险	—	19,537,751.18	19,530,403.13	7,348.05
2.失业保险费	—	569,594.80	569,397.20	197.60
3.企业年金缴费	—	—	—	—
合计	—	20,107,345.98	20,099,800.33	7,545.65

26. 应交税费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	116,851,816.09	135,025,713.25
增值税	1,770,161.71	120,302.88
城市维护建设税	1,777,454.84	638,845.27
教育费附加	1,775,100.74	638,845.61
个人所得税	1,954,835.20	618,291.55
土地使用税	1,729,475.57	1,094,836.75
房产税	739,737.12	631,847.30

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
印花税	99,991.50	68,120.57
其他	87,452.13	87,595.93
合计	126,786,024.90	138,924,399.11

27. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	—	589,676.44
应付股利	—	—
其他应付款	5,050,418.15	3,482,588.33
合计	5,050,418.15	4,072,264.77

(2) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	—	49,332.39
企业债券利息	—	499,995.16
分期付息到期还本的长期借款利息	—	40,348.89
合计	—	589,676.44

期末无已逾期未支付的利息

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
代收代付款	3,681,462.35	2,253,524.46
往来款	—	103,695.47
押金	122,542.82	163,780.00
其他	1,246,412.98	961,588.40
合计	5,050,418.15	3,482,588.33

其他应付款 2019 年末较 2018 年末增长 45.02%，主要原因是期末代扣代缴社保公积金增加。

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	606,364.00	606,364.00

29. 其他流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预提运输装卸费	29,131,176.26	39,139,052.83
预提电费	3,814,740.25	6,971,344.11
合计	32,945,916.51	46,110,396.94

30. 长期借款**(1) 长期借款分类**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	利率区间
抵押借款	1,212,724.00	1,819,088.00	浮动利率
减：一年内到期的长期借款	606,364.00	606,364.00	浮动利率
合计	606,360.00	1,212,724.00	

(2) 长期借款分类的说明：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
来安县财政局	2006/4/15	2021/04/14	RMB	浮动利率	1,212,724.00	1,819,088.00

31. 应付债券**(1) 应付债券**

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
金禾转债	499,185,823.56	467,837,521.27

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018 年 12 月 31 日
金禾转债	600,000,000.00	2017/11/1	6 年	600,000,000.00	467,837,521.27

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	2019 年 12 月 31 日
金禾转债	—	1,250,034.58	32,667,436.87	69,100.00	499,185,823.56

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：

经中国证券监督管理委员会证监许可【2017】991 号文核准，公司发行总额为 6

亿元人民币可转换公司债券，每张面值 100 元，期限 6 年，债券票面利率第 1-6 年依次为 0.3%、0.5%、1%、1.3%、1.5%、1.8%，债券起息日是 2017 年 11 月 1 日，付息日是 2018 年至 2023 年每年的 11 月 1 日，本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满 9 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2018 年 8 月 7 日至 2023 年 11 月 1 日止。

2019 年度金禾转债因转股减少 69,100.00 元，转股数量 2,977 股。

32. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	18,175,477.06	23,000,000.00	2,962,021.32	38,213,455.74	政府补助

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
1500 吨三氯蔗糖基础设施补贴扶持	9,188,559.17	—	—	1,091,710.00	—	8,096,849.17	与资产相关
制造强省项目资金补助	5,241,931.44	—	—	49,686.44	—	5,192,245.00	与资产相关
15 万吨双氧水固定资产投资扶持资助	1,430,660.76	—	—	530,569.64	—	900,091.12	与资产相关
清洁生产项目扩大内需补助资金	387,500.00	—	—	387,500.00	—	—	与资产相关
双氧水及三聚氰胺前期征地及基础设施建设费用补助	810,000.00	—	—	135,000.00	—	675,000.00	与资产相关
城乡建设部分专项资金补助（三乙胺征地费用）	625,992.36	—	—	97,557.24	—	528,435.12	与资产相关
年产 15 万吨双氧水项目	390,833.33	—	—	70,000.00	—	320,833.33	与资产相关
HRS 项目资金	100,000.00	—	—	25,000.00	—	75,000.00	与资产相关

负债项目	2018年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2019年12月 31日	与资产相关 /与收益相 关
定远县工业园循环产业扶持资金	—	23,000,000.00	—	574,998.00	—	22,425,002.00	与资产相关
合计	18,175,477.06	23,000,000.00	—	2,962,021.32	—	38,213,455.74	

33. 股本

单位：万元

项 目	2018年12 月31日	本次增减变动（+、-）					2019年12 月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1.国家持股	—	—	—	—	—	—	—
2.国有法人持股	—	—	—	—	—	—	—
3.其他内资持股	471.81	—	—	—	-298.37	-298.37	173.44
其中：境内法人持股	—	—	—	—	—	—	—
境内自然人持股	471.81	—	—	—	-298.37	-298.37	173.44
4.外资持股	—	—	—	—	—	—	—
其中：境外法人持股	—	—	—	—	—	—	—
境外自然人持股	—	—	—	—	—	—	—
有限售条件股份合计	471.81	—	—	—	-298.37	-298.37	173.44
二、无限售条件流通股份							
1.人民币普通股	55,405.03	—	—	—	298.67	298.67	55,703.70
2.境内上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
3.境外上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
4.其他	—	—	—	—	—	—	—
无限售条件流通股份合计	55,405.03	—	—	—	298.67	298.67	55,703.70
三、股份总数	55,876.84	—	—	—	0.30	0.30	55,877.14

34. 其他权益工具

(1) 发行在外的可转换公司债券基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可【2017】991号文核准，公司发行总额为6亿元人民币可转换公司债券，每张面值100元，期限6年，债券票面利率第1-6年依次为0.3%、0.5%、1%、1.3%、1.5%、1.8%，债券起息日是2017年11月1日，付息

日是 2018 年至 2023 年每年的 11 月 1 日，本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满 9 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2018 年 8 月 7 日至 2023 年 11 月 1 日止。本次发行债券所募集的资金用于“1500 吨三氯蔗糖”和“年产 400 吨吡啶盐”项目（2018 年 6 月变更为三氯蔗糖技改扩建项目）。根据企业会计准则的相关规定，公司对可转换公司债券的负债与权益部分进行分拆，具体情况如下：

项目	负债部分	权益部分	合计
可转换公司债券发行金额	442,732,006.49	157,267,993.51	600,000,000.00
直接发行费用	6,940,311.49	2,465,348.89	9,405,660.38
于发行日余额	435,791,695.00	154,802,644.62	590,594,339.62
利息调整或转股	4,563,655.59	—	4,563,655.59
期末余额	440,355,350.59	154,801,311.27	595,157,995.21

(2) 发行在外的可转换公司债券变动情况表

发行在外的金融工具	2018 年 12 月 31 日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券（金禾转债）	5,999,942	154,801,311.27	—	—

（续上表）

发行在外的金融工具	本期减少		2019 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券（金禾转债）	691	11,982.76	5,999,251	154,789,328.51

2019 年度，公司发行在外的可转换公司债券中有 691 张可转换公司债券的持有人行使了转股权，使得其他权益工具金额减少 11,982.76 元。

35. 资本公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	405,228,804.75	66,123.00	17,976,785.63	387,318,142.12
其他资本公积	5,884,006.38	1,546,330.35	—	7,430,336.73
合计	411,112,811.13	1,612,453.35	17,976,785.63	394,748,478.85

（1）资本溢价（股本溢价）本期增加系公司可转债持有人在本期行使了转股权，转股数量 2,977 股，其中增加股本 2,977.00 元，增加资本公积 66,123.00 元。资本溢价（股本溢价）本期减少系本年度公司实施员工持股计划，公司通过在二级市场回购

股份用于员工持股计划，并将回购股份过户至员工持股平台，回购股份支付的金额与持股平台支付的购买价款的差额部分 17,976,785.63 元冲减资本溢价（股本溢价）。

（2）其他资本公积本期增加系员工持股计划确认的股份支付费用 1,369,928.00 元及可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产 176,402.35 元，合计增加其他资本公积 1,546,330.35 元。

36. 库存股

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
库存股	—	143,267,750.72	114,677,585.63	28,590,165.09

库存股本期增加系公司从二级市场回购 755.06 万股股份用于员工持股计划。库存股本期减少系将回购股份中的 604.38 万股授予第一期员工持股计划，期末结存的库存股计划用于以后期间的员工持股及股权激励等。

37. 其他综合收益

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期发生金额					2019 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其中：重新计量设定受益计划变动额	—	—	—	—	—	—	—
权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其他权益工具投资公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—
企业自身信用风险公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,693,496.89	592,074.65	—	—	592,074.65	—	4,285,571.54
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其他债权投资公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—

项 目	2018年12月 31日	本期发生金额					2019年12月 31日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
金融资产重 分类计入其 他综合收益 的金额	—	—	—	—	—	—	—
其他债权投 资信用减值 准备	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金 融资产公允 价值变动损 益	—	—	—	—	—	—	—
持有至到期 投资重分类 为可供出售 金融资产损 益	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套 期储备（现 金流量套期 损益的有效 部分）	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报 表折算差额	3,693,496.89	592,074.65	—	—	592,074.65	—	4,285,571.54
其他综合收 益合计	3,693,496.89	592,074.65	—	—	592,074.65	—	4,285,571.54

38. 专项储备

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	38,547,209.48	12,485,337.44	18,524,629.34	32,507,917.58

专项储备本期增加 12,485,337.44 元，系根据上述《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定计提的安全生产费用；本期减少 18,524,629.34 元，系本期实际使用的安全生产费用。

39. 盈余公积

项 目	2018年12月31 日	会计政策变更	2019年1月1日	本期 增加	本期 减少	2019年12月 31日
法定盈余公积	358,151,328.61	496,680.27	358,648,008.88	—	—	358,648,008.88

期初盈余公积调整系公司于 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，对金融工具的分类和计量进行追溯调整，对金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益。按照规定，公司将 2018 年末持有的按成本法核算的可供出售金融资产重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，该部分金融资产于 2019 年 1 月 1 日的公

允价值与原账面价值的差额 5,843,297.33 元扣除确认的递延所得税负债 876,494.60 元后的差额调整期初留存收益，其中调整期初未分配利润 4,470,122.46 元、调整期初盈余公积 496,680.27 元。

盈余公积 2019 年初余额已经超过股本 50%，根据《公司法》的相关规定，本期暂停提取法定盈余公积。

40. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	2,394,829,931.02	1,908,902,584.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	4,470,122.46	—
调整后期初未分配利润	2,399,300,053.48	1,908,902,584.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	808,761,301.80	911,579,114.10
减：提取法定盈余公积	—	87,110,056.28
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	201,157,216.92	338,541,711.60
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	3,006,904,138.36	2,394,829,931.02

期初未分配利润的调整原因见本附注五、39。

41. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,942,040,737.28	2,714,096,243.09	4,106,385,005.16	2,752,460,712.88
其他业务	29,815,368.90	15,188,085.71	26,411,429.16	14,692,274.83
合计	3,971,856,106.18	2,729,284,328.80	4,132,796,434.32	2,767,152,987.71

（1）主营业务（分行业）

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
基础化工	1,819,065,272.75	1,414,706,271.90	2,099,628,800.19	1,533,027,001.49
精细化工	1,870,569,558.35	1,064,014,929.87	1,770,946,835.47	1,011,484,447.88
贸易	182,070,881.34	182,346,321.28	203,255,028.23	196,240,429.22
其他	70,335,024.84	53,028,720.04	32,554,341.27	11,708,834.29

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	3,942,040,737.28	2,714,096,243.09	4,106,385,005.16	2,752,460,712.88

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
大宗化工原料	1,549,619,057.92	1,176,440,597.18	1,714,816,847.63	1,161,849,571.49
食品添加剂	1,850,772,598.44	1,054,160,113.02	1,753,230,186.25	1,003,588,394.76
功能性化工中间体原料	269,446,214.83	238,265,674.72	384,811,952.56	371,177,430.00
贸易	182,070,881.34	182,346,321.28	203,255,028.23	196,240,429.22
电	70,335,024.84	53,028,720.04	32,554,341.27	11,708,834.29
医药中间体	19,796,959.91	9,854,816.85	17,716,649.22	7,896,053.12
合计	3,942,040,737.28	2,714,096,243.09	4,106,385,005.16	2,752,460,712.88

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	2,947,836,047.23	2,151,822,404.44	3,121,043,230.33	2,154,910,577.42
外销	994,204,690.05	562,273,838.65	985,341,774.83	597,550,135.46
合计	3,942,040,737.28	2,714,096,243.09	4,106,385,005.16	2,752,460,712.88

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
第一名	116,865,094.15	2.94%
第二名	70,306,241.70	1.77%
第三名	62,742,182.05	1.58%
第四名	53,432,124.32	1.35%
第五名	44,702,995.88	1.13%
合计	348,048,638.10	8.77%

42. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	10,256,187.49	13,204,429.01
教育费附加	10,251,497.57	13,193,349.06

项 目	2019 年度	2018 年度
土地使用税	7,243,532.16	7,353,182.17
房产税	2,475,255.61	2,105,235.05
印花税	1,194,927.20	1,293,035.50
环保税	335,667.24	460,593.78
水利基金	109,374.50	108,258.00
其他	28,983.14	16,596.20
合计	31,895,424.91	37,734,678.77

43. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
运输装卸费	92,031,392.19	94,875,633.93
职工薪酬	13,858,018.59	15,756,572.04
业务招待费	4,063,564.28	3,315,915.64
差旅费	3,237,008.52	2,744,789.44
外销港杂运保费等	6,597,521.73	4,558,574.89
广告及业务宣传费	2,224,457.46	1,190,050.75
办公费	898,614.06	835,277.09
其他	7,847,006.97	6,418,995.23
合计	130,757,583.80	129,695,809.01

44. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	38,693,428.20	35,959,645.41
折旧与摊销	11,996,907.80	12,087,505.80
咨询费	9,657,876.36	4,438,789.85
办公费	1,965,343.83	4,063,200.64
业务招待费	3,127,675.08	3,669,403.32
车辆使用费	2,795,281.07	3,268,243.61
修理费	379,766.08	3,157,808.77
差旅费	1,084,276.91	1,926,353.97
水电费	1,653,707.29	1,578,556.19
技术服务费	3,589,560.29	1,123,190.19
股份支付	1,369,928.00	—
其他	9,243,035.17	8,463,605.12

项 目	2019 年度	2018 年度
合计	85,556,786.08	79,736,302.87

45. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
物料消耗	114,146,848.39	66,689,690.29
职工薪酬	9,357,579.52	4,776,320.63
折旧	10,328,889.42	3,777,694.92
其他	2,806,211.18	10,583,492.56
合计	136,639,528.51	85,827,198.40

研发费用 2019 年较 2018 年增长 59.20%，主要原因是公司对研发活动投入增加。

46. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	39,789,138.48	40,268,931.76
减：利息收入	48,595,191.95	20,625,548.28
利息净支出	-8,806,053.47	19,643,383.48
汇兑损失	8,640,072.49	20,103,280.34
减：汇兑收益	19,706,953.70	6,293,670.84
汇兑净损失	-11,066,881.21	13,809,609.50
银行手续费	975,507.01	1,049,022.74
合 计	-18,897,427.67	34,502,015.72

财务费用 2019 年较 2018 年下降 154.77%，主要原因是本期利息收入金额较大，以及美元汇率上升，确认汇兑净收益金额大幅增长。

47. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	2,962,021.32	3,349,189.99	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	40,536,808.02	10,815,634.74	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	376,971.41	—	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	376,971.41	—	与收益相关
合计	43,875,800.75	14,164,824.73	

其他收益 2019 年较 2018 年大幅增长，主要原因是本期收到稳岗补助等政府补助

增加所致。

48. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	572,610.03	464,850.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	741,108.07
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	1,682,727.77
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	2,785,083.34
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	8,734,425.17	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,896,647.35	—
应收款项融资贴现利息支出	-1,651,011.56	—
理财投资收益	6,873,002.54	54,296,537.94
期权组合收益	—	934,500.00
掉期收益	—	-3,146,100.00
合计	29,425,673.53	57,758,707.66

投资收益 2019 年较 2018 年下降 49.05%，主要原因是本期增加对基金产品投资，相应的投资收益尚未实现。

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	7,726,957.33	2,516,530.13
交易性金融负债	—	6,941,308.00
其他非流动金融资产	-1,516,697.16	—
合计	6,210,260.17	9,457,838.13

公允价值变动收益 2019 年较 2018 年下降 34.34%，主要原因是公司于 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则后，重分类至其他非流动金融资产并以公允价值计量的金融资产，于期末确认的公允价值变动损失所致。

50. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-3,577,774.64	—
其他应收款坏账损失	-369,714.91	—
合计	-3,947,489.55	—

51. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-2,307,033.52
二、存货跌价损失	-8,245,279.16	-14,308,914.00
三、固定资产减值损失	-4,788,509.48	—
合计	-13,033,788.64	-16,615,947.52

52. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	668,812.52	276,920.52
其中：固定资产	668,812.52	276,920.52

53. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,290.00	1,122,020.00	2,290.00
无需支付的应付账款	2,489,740.26	—	2,489,740.26
其他	3,175,267.24	296,896.39	3,175,267.24
合计	5,667,297.50	1,418,916.39	5,667,297.50

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
失业保险管理中心补贴	2,290.00	468,220.00	与收益相关
财政局再融资奖励	—	600,000.00	与收益相关
其他	—	53,800.00	与收益相关
合计	2,290.00	1,122,020.00	

54. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	889,458.12	4,387,600.00	889,458.12
非流动资产报废损失	6,205,831.35	2,684,207.18	6,205,831.35
其他	1,243,959.70	4,007.56	1,243,959.70
合计	8,339,249.17	7,075,814.74	8,339,249.17

55. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	126,408,218.48	144,365,149.87
递延所得税费用	2,382,966.18	1,588,623.04
合计	128,791,184.66	145,953,772.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度
利润总额	937,147,198.86
子公司企业所得税免税优惠利润抵减	19,119,897.48
调整后利润总额	918,027,301.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	137,704,095.21
子公司适用不同税率的影响	-2,662,985.76
非应税收入的影响	-231,552.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,929,252.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,131,434.80
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,803,739.19
研发费用、残疾人工资加计扣除	-15,812,077.42
节能节水、环保、安全生产专用设备投资额抵免应纳税额的影响	-1,807,852.54
所得税费用	128,791,184.66

56. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、37 其他综合收益。

57. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	63,916,069.43	11,937,654.74
其他	3,575,280.24	464,791.21
合计	67,491,349.67	12,402,445.95

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
办公费	2,863,957.89	4,898,477.73

项 目	2019 年度	2018 年度
业务招待费	7,191,239.36	6,985,318.96
差旅费	4,321,285.43	4,671,143.41
车辆使用费	2,795,281.07	3,268,243.61
咨询费	9,657,876.36	4,438,789.85
广告及业务宣传费	2,224,457.46	1,190,050.75
外销港杂运保费等	6,597,521.73	4,558,574.89
赞助及捐赠支出	889,458.12	4,387,600.00
技术服务费	3,589,560.29	1,123,190.19
其他	13,881,450.04	9,650,793.97
合计	54,012,087.75	45,172,183.36

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
利息收入	50,410,281.32	18,487,410.26
收到的掉期、期权交易保证金	—	5,152,572.00
合计	50,410,281.32	23,639,982.26

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
借款保证金	—	56,194,120.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
股份回购款	46,566,950.72	99,807,210.66
债券发行费用	—	860,000.00
合计	46,566,950.72	100,667,210.66

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	808,356,014.20	911,579,114.10
加：资产减值损失	13,033,788.64	16,615,947.52
信用减值损失	3,947,489.55	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	225,478,049.03	200,740,026.04

补充资料	2019 年度	2018 年度
无形资产摊销	4,193,299.82	3,626,498.25
长期待摊费用摊销	5,672,047.03	4,280,605.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-668,812.52	-276,920.52
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	6,205,831.35	2,684,207.18
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-6,210,260.17	-9,457,838.13
财务费用（收益以“—”号填列）	-18,382,657.46	34,001,050.20
投资损失（收益以“—”号填列）	-29,425,673.53	-57,758,707.66
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,147,511.18	1,211,143.52
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,235,455.00	377,479.52
存货的减少（增加以“—”号填列）	-70,325,996.70	-12,737,727.93
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	38,096,596.04	78,238,270.99
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-137,218,539.62	-146,089,084.31
其他*	60,614,907.94	-63,763,551.64
经营活动产生的现金流量净额	905,749,049.78	963,270,512.82
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	584,981,464.64	1,242,328,098.90
减：现金的期初余额	1,242,328,098.90	1,298,910,675.46
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	-657,346,634.26	-56,582,576.56

注*：“其他”明细如下：专项储备变动-6,039,291.90 元，票据保证金变动 65,284,271.84 元，员工持股计划确认的股份支付费用 1,369,928.00 元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	19,050,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	10.14
取得子公司支付的现金净额	19,049,989.86

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	584,981,464.64	1,242,328,098.90
其中：库存现金	36,322.03	138,899.42
可随时用于支付的银行存款	581,797,141.16	1,161,658,572.33
可随时用于支付的其他货币资金	3,148,001.45	80,530,627.15
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	584,981,464.64	1,242,328,098.90

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	38,210,468.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	1,150,000,000.00	定期存款
交易性金融资产	250,000,000.00	理财产品质押给银行开具银行承兑汇票
应收款项融资	157,470,424.43	银行承兑汇票质押给银行开具银行承兑汇票
合计	1,595,680,892.43	

60. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2019 年 12 月 31 日外 币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人 民币余额
货币资金			
其中：美元	25,902,674.64	6.9762	180,702,238.83
欧元	50,229.17	7.8155	392,566.08
瑞士法郎	6.75	7.2028	48.62
新加坡元	11,619.05	5.1739	60,115.80
应收账款			
其中：美元	12,805,177.37	6.9762	89,331,478.37
其他流动资产			
其中：美元	692,926.12	6.9762	4,833,991.20
应付账款			
其中：美元	85,416.00	6.9762	595,879.10

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

根据公司第三届董事会第七次会议决议，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（商境外投资证第 3400201400018 号）批准，公司在美国特拉华州惠灵顿独资设立“美

国金禾有限责任公司”（英文名称：Jinhe USA LLC），美国金禾注册资本为 500 万美元，经营范围为销售食品添加剂各类化工原料，记账本位币为美元。

根据公司第三届董事会第二十七次会议决议，由全资子公司金之穗（南京）国际贸易有限公司以自有资金 1 万元港币在香港设立全资子公司金之穗国际贸易（香港）有限公司。香港金之穗注册资本为 1 万元港币，经营范围为销售食品添加剂各类化工原料，记账本位币为人民币。

61. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	2019 年 12 月 31 日余额	资产负债表 报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益 的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
1500 吨三氯蔗糖基础设施补贴扶持	8,096,849.17	递延收益	1,091,710.00	1,091,710.00	其他收益
定远县循环经济园产业扶持资金	22,425,002.00	递延收益	574,998.00	—	其他收益
制造强省项目资金补助	5,192,245.00	递延收益	49,686.44	49,686.45	其他收益
15 万吨双氧水固定资产投资扶持资助	900,091.12	递延收益	530,569.64	530,569.62	其他收益
双氧水及三聚氰胺前期征地及基础设施建设费用补助	675,000.00	递延收益	135,000.00	135,000.00	其他收益
城乡建设部分专项资金补助（三乙胺征地费用）	528,435.12	递延收益	97,557.24	97,557.25	其他收益
年产 15 万吨双氧水项目	320,833.33	递延收益	70,000.00	70,000.00	其他收益
HRS 项目资金	75,000.00	递延收益	25,000.00	25,000.00	其他收益
清洁生产项目扩大内需补助资金	—	递延收益	387,500.00	930,000.00	其他收益
国债专项补助 2	—	递延收益	—	88,666.67	其他收益
节能技改项目补助资金 1	—	递延收益	—	331,000.00	其他收益
合计	38,213,455.74		2,962,021.32	3,349,189.99	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	2019 年度收到 金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益 的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
安徽省稳岗补助	20,902,500.00		20,902,500.00	—	其他收益
土地亩均税收贡献奖	3,387,602.00		3,387,602.00	—	其他收益
省科技厅重大专项计划补助	3,000,000.00		3,000,000.00	—	其他收益
制造强省建设资金	3,800,000.00		3,800,000.00	1,500,000.00	其他收益
商务局省级外贸资金	1,721,300.00		1,721,300.00	2,717,000.00	其他收益

项 目	2019 年度收到 金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益 的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
推动工业经济加快转型发展资金	2,203,000.00		2,203,000.00	—	其他收益
2018 年度科技创新奖励	1,005,200.00		1,005,200.00	—	其他收益
2018 年度第二批科技创新奖励	976,000.00		976,000.00	—	其他收益
2017 年度购买研发仪器设备补助（第二批）资金	545,000.00		545,000.00	—	其他收益
增值税返还	551,750.00		551,750.00	558,734.74	其他收益
个税手续费返还	376,971.41		376,971.41	—	其他收益
人社局岗位技能提升培训补助	275,200.00		275,200.00	—	其他收益
科技保险补助	269,000.00		269,000.00	186,000.00	其他收益
隐患整改政府补贴资金	250,000.00		250,000.00	—	其他收益
省经信委拨付 2018 年支持机器人产业发展政策资金	170,000.00		170,000.00	—	其他收益
滁州市科技创新政策奖补	170,000.00		170,000.00	—	其他收益
19 年度市级科技创新专项资金（第四批）发明专利维权资助	158,000.00		158,000.00	—	其他收益
安徽省名牌产品奖励	150,000.00		150,000.00	—	其他收益
院士工作站补助	150,000.00		150,000.00	—	其他收益
滁州市科技创新政策奖补	100,000.00		100,000.00	—	其他收益
其他与日常活动相关零星补助	752,256.02		752,256.02	125,500.00	其他收益
失业保险管理中心补贴	2,290.00		2,290.00	468,220.00	营业外收入
17 年外贸促进奖励资金	—		—	1,161,400.00	其他收益
工业奖励金	—		—	1,123,000.00	其他收益
收科技局科技创新奖励	—		—	809,200.00	其他收益
*特支计划*第四批入选人才支持经费	—		—	700,000.00	其他收益
商务局服务业奖励金	—		—	551,000.00	其他收益
科技成果转化市级奖励	—		—	387,000.00	其他收益
人社局岗位技能提升培训补助	—		—	297,000.00	其他收益
隐患整改政府补贴资金	—		—	250,000.00	其他收益
岗前技能培训补贴	—		—	164,800.00	其他收益
博士后工作经费项目	—		—	150,000.00	其他收益
2016 年省级专利资助	—		—	135,000.00	其他收益

项 目	2019 年度收到 金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益 的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
财政局再融资奖励	—		—	600,000.00	营业外收入
其他与日常活动无关零星补助	—		—	53,800.00	营业外收入
合计	40,916,069.43		40,916,069.43	11,937,654.74	

(3) 本期无政府补助退回情况

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
安徽致尚服饰有限公司	2019 年 12 月 12 日	19,050,000.00	100.00%	现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
安徽致尚服饰有限公司	2019 年 12 月 12 日	注*	—	-453,009.20

注*：2019 年 7 月 31 日，子公司金禾研究所与赵蓉、孙正友签订《股权转让协议》，金禾研究所评估值作价 19,050,000.00 元收购该 2 名自然人所持安徽致尚服饰有限公司 100.00%的股权。本次合并属于非同一控制下企业合并。金禾研究所分别于 2019 年 8 月、2019 年 9 月累计支付 500 万元购买价款，截至 2019 年 12 月 12 日金禾研究所已支付了全部购买价款，因此购买日确定为 2019 年 12 月 12 日。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	安徽致尚服饰有限公司
—现金	19,050,000.00
合并成本合计	19,050,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	17,243,891.55
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,806,108.45

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	安徽致尚服饰有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值

项 目	安徽致尚服饰有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	10.14	10.14
其他应收款	8,796,000.00	8,796,000.00
固定资产	6,856,471.31	2,740,633.42
无形资产	3,083,857.63	1,229,905.39
负债：	—	—
递延所得税负债	1,492,447.53	—
净资产	17,243,891.55	12,735,548.95
取得的净资产	17,243,891.55	12,735,548.95

上述资产公允价值业经安徽中联国信资产评估有限责任公司评估，并出具皖中联国信评报字（2019）第 220 号资产评估报告。

2、其他原因的合并范围变动

（1）新设子公司

①合肥金禾安瑞新材料有限公司由金禾实业于 2019 年 5 月 8 日出资设立，注册资本 3,000 万元，法定代表人：杨志健，经营范围：生态环境材料、高性能膜材料、食品添加剂、农药中间体（除危险品）、医药中间体及化工产品（除危险品）、香精香料、日化用品研发、生产与销售。

②滁州金沃生物科技有限公司由金禾实业和王永红于 2019 年 11 月 18 日出资设立，注册资本 2,000 万元，金禾实业认缴出资额 1,800 万元，持股比例 90%，王永红认缴出资额 200 万元，持股比例 10%，法定代表人：王从春，经营范围：生物领域内的技术研发、技术转让及技术咨询；食品添加剂、香精、香料的研发、生产和销售。

（2）减少子公司

子公司滁州金源化工有限责任公司被母公司金禾实业吸收合并后，于 2019 年 9 月 18 日注销，2019 年度仅合并其 1-9 月份利润表和现金流量表。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	------	-----	------	---------	------

	地			直接	间接	
Jinhe USA LLC	美国	美国	化工产品销售	100	—	设立
金之穗（南京）国际贸易有限公司	南京市	南京市	化工产品销售	100	—	设立
金之穗国际贸易（香港）有限公司	香港	香港	化工产品销售	—	100	设立
来安县金弘新能源科技有限公司	来安县	来安县	光伏、再生能源开发	100	—	设立
南京金禾益康生物科技有限公司	南京市	南京市	生物科技研发	100	—	设立
安徽金轩科技有限公司	定远县	定远县	化工制造	100	—	设立
定远县金轩新能源有限公司	定远县	定远县	生物质发电	—	100	设立
滁州金盛环保科技有限公司	来安县	来安县	固体化工废弃物处理、综合利用及环保技术研发	100	—	设立
安徽金禾化学材料研究所有限公司	合肥市	合肥市	化学材料技术研发	100	—	设立
金禾益康（北京）生物科技有限公司	北京市	北京市	生物科技研发	—	40	设立
合肥金禾安瑞新材料有限公司	合肥市	合肥市	化工产品销售	100	—	设立
滁州金沃生物科技有限公司	来安县	来安县	食品添加剂研发、生产和销售	90	—	设立
安徽金禾工业技术有限公司	合肥市	合肥市	食品类新材料生产和销售	—	100	非同一控制下企业合并

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
来安县金晨包装实业有限公司	来安县	来安县	编织袋等包装物的生产销售	45	—	权益法核算

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	39,006,238.72	28,736,424.23
非流动资产	13,273,006.74	13,811,475.21
资产合计	52,279,245.46	42,547,899.44
流动负债	43,772,027.59	35,388,536.68
非流动负债	657,819.67	582,431.30
负债合计	44,429,847.26	35,970,967.98

股东权益合计	7,849,398.20	6,576,931.46
按持股比例计算的净资产份额	3,532,229.19	2,959,619.16
对联营企业权益投资的账面价值	3,532,229.19	2,959,619.16
营业收入	51,075,609.13	49,694,506.06
净利润	1,272,466.74	1,033,001.20
其他综合收益	—	—
综合收益总额	1,272,466.74	1,033,001.20
本期收到的来自联营企业的股利	—	—

八、与金融工具相关的风险

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

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

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五、5 和 8。

2、流动性风险

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	100,144,404.22	—	—	—
应付票据	372,697,894.76	—	—	—
应付账款	343,788,058.18	—	—	—
其他应付款	5,050,418.15	—	—	—
一年内到期的非流动负债	606,364.00	—	—	—
长期借款	—	606,360.00	—	—

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付债券	—	—	—	499,185,823.56
合计	822,287,139.31	606,360.00	—	499,185,823.56

(续上表)

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	180,000,000.00	—	—	—
应付票据	524,301,668.67	—	—	—
应付账款	254,901,858.48	—	—	—
其他应付款	4,072,264.77	—	—	—
一年内到期的非流动负债	606,364.00	—	—	—
长期借款	—	606,364.00	606,360.00	—
应付债券	—	—	—	467,837,521.27
合计	963,882,155.92	606,364.00	606,360.00	467,837,521.27

3、市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、欧元、新加坡币和瑞士法郎计价的货币资金、应收账款和其他流动资产有关，除出口产品销售和境外的下属子公司使用美元、欧元、新加坡币和瑞士法郎计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2019 年 12 月 31 日							
	美元		新加坡元		欧元		瑞士法郎	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	25,902,674.64	180,702,238.83	11,619.05	60,115.80	50,229.17	392,566.08	6.75	48.62
应收账款	12,805,177.37	89,331,478.37	—	—	—	—	—	—
其他流动资产	692,926.12	4,833,991.20	—	—	—	—	—	—
应付账款	85,416.00	595,879.10	—	—	—	—	—	—

项目名称	2019 年 12 月 31 日							
	美元		新加坡元		欧元		瑞士法郎	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
合计	39,315,362.13	274,271,829.30	11,619.05	60,115.80	50,229.17	392,566.08	6.75	48.62

(续上表)

项目名称	2018 年 12 月 31 日							
	美元		新加坡元		欧元		瑞士法郎	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	22,594,739.17	155,072,213.87	11,709.05	58,617.85	4.98	39.08	6.75	46.91
应收账款	9,228,099.44	63,334,292.05	—	—	—	—	—	—
其他流动资产	199,691.29	1,370,521.26	—	—	—	—	—	—
合计	32,022,529.90	219,777,027.18	11,709.05	58,617.85	4.98	39.08	6.75	46.91

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

② 敏感性分析

于 2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，本公司当年的利润总额将增加或减少 2,742.72 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

截止 2019 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 4.39 万元。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入

值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2019年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	397,936,479.74	552,385,555.55	—	950,322,035.29
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	397,936,479.74	552,385,555.55	—	950,322,035.29
（1）债务工具投资	397,936,479.74	552,385,555.55	—	950,322,035.29
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	519,321,413.50	—	519,321,413.50
（三）其他非流动金融资产	—	123,845,023.70	—	123,845,023.70
持续以公允价值计量的资产总额	397,936,479.74	1,195,551,992.75	—	1,593,488,472.49

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末交易性金融资产公允价值确定依据：投资基金根据基金估值报告；货币基金根据公示的市场价格。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

其他非流动金融资产是对合伙企业投资，按照各合伙企业对外投资的底层资产情况分别进行估值确定公允价值。公司根据各合伙企业对外投资的底层资产情况以可比公司市盈率和市净率等指标为基础进行估值，然后按照本公司在合伙企业中所享有的份额计算本公司应享有的底层资产市值份额，确认债务工具公允价值。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1、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	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
安徽金瑞投资集团有限公司	来安县	化工、造纸、机械制造、房地产、商贸、运输等行业的投资	60,550,600.00	44.83%	44.83%

①本公司的母公司情况的说明：截止 2019 年 12 月 31 日，安徽金瑞投资集团有限公司（以下简称“金瑞投资”）持有公司 250,487,223.00 股，占公司股本的 44.83%。金瑞投资所持有的公司股份中有 77,750,000 股处于质押状态，占其持有公司股份总数的 31.04%，占公司股本的 13.91%。

②本公司最终控制方：截至 2019 年 12 月 31 日，杨迎春和杨乐父子合计持有金瑞投资 47.49%股权，同时杨迎春和杨乐父子合计直接持有公司 0.77%股权。杨迎春和杨乐父子通过直接及间接方式控制公司 45.60%股权，为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3、本公司联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
滁州金瑞水泥有限公司	同受金瑞投资控制
滁州金腾化工材料有限公司	同受金瑞投资控制
菏泽市华澳化工有限公司	同受金瑞投资控制
滁州金辰置业有限公司	同受金瑞投资控制

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
来安县金晨包装实业有限公司	包装袋	14,802,343.83	17,543,859.26
滁州金瑞水泥有限公司	水泥、石粉	13,370,584.36	9,920,444.42
滁州金辰置业有限公司	酒店服务	577,663.21	—
菏泽市华澳化工有限公司	糠醛	—	10,654,025.97
合计		28,750,591.40	38,118,329.65

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
滁州金瑞水泥有限公司	炉渣灰	1,009,705.16	946,492.90
滁州金辰置业有限公司	低值易耗品	400,142.52	—
滁州金腾化工材料有限公司	液氨、电、蒸汽等	—	277,834.28
合计		1,409,847.68	1,224,327.18

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：上述关联方之间交易价格均按照市场价格确定。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额（万元）	2018 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	890.39	746.55

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 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
应收账款	滁州金瑞水泥有限公司	—	—	1,084,397.04	54,219.85

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	滁州金瑞水泥有限公司	5,706,582.43	3,901,183.73
应付账款	来安县金晨包装实业有限公司	1,615,827.45	1,586,530.65

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	6,043,800.00
公司本期行权的各项权益工具总额	6,043,800.00
公司本期失效的各项权益工具总额	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	按照参与员工持股计划的员工实际购买的份额计算
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,369,928.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,369,928.00

2019 年 8 月 28 日，公司 2019 年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈第一期核心员工持股计划管理办法〉的议案》。员工持股计划持有人均在公司或下属子公司任职，并与公司或下属子公司签订劳动合同且领取报酬，包括公司董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员和其他员工，合计 719 人。本次员工持股计划股票来源为公司回购专用账户回购的公司股份，授予标的股票规模为 604.38 万股，授予价格为 16 元/股。员工认购股份款项已于 2019 年 11 月 13 日全部缴足，公司股票于 2019 年 11 月 25 日过户转入员工持股计划名下。

本员工持股计划通过法律法规许可的方式所获标的股票，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起 12 个月后开始分期解锁，锁定期最长 24 个月，具体如下：

第一批解锁时点：自公司公告股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 12 个月，解锁股份数为本次员工持股计划总数的 60%；

第二批解锁时点：自公司公告股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 24 个月，解锁股份数为本次员工持股计划总数的 40%。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据本公司第五届董事会第九次会议审议利润分配预案，以截至 2019 年 12 月 31 日公司总股本 558,771,351.00 股，扣除回购专户上已回购股份 1,776,882.00 股后的股份数为基数，向全体股东每 10 股派发现金人民币 5.40 元（含税），预计派发现金股利 300,777,013.26 元，剩余未分配利润结转以后年度。该利润分配预案尚待股东大会审议通过。

2、其他资产负债表日后事项说明

受新冠肺炎疫情影响，全国大部分地区实行了较为严格的交通管制，公司采购销售业务的正常运输受到一定影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本公司密切关注新冠肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告日，尚未发现重大不利影响。

截至 2020 年 3 月 4 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	164,863,752.85	141,838,944.70
1 至 2 年	1,370,322.77	1,422,867.80
2 至 3 年	1,854.10	258,439.73
3 至 4 年	—	30,603.73

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
4 至 5 年	0.14	21,927.03
5 年以上	1,271,931.39	1,471,142.71
小计	167,507,861.25	145,043,925.70
减：坏账准备	9,652,707.65	8,815,752.14
合计	157,855,153.60	136,228,173.56

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,256,493.84	0.75	1,256,493.84	100.00	—
按组合计提坏账准备	166,251,367.41	99.25	8,396,213.81	5.05	157,855,153.60
1.应收客户货款	166,251,367.41	99.25	8,396,213.81	5.05	157,855,153.60
合计	167,507,861.25	100.00	9,652,707.65	5.76	157,855,153.60

(续上表)

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,256,493.84	0.87	1,256,493.84	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	143,787,431.86	99.13	7,559,258.30	5.26	136,228,173.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	145,043,925.70	100.00	8,815,752.14	6.08	136,228,173.56

于 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
淄博益德医药化工厂	1,256,493.84	1,256,493.84	100.00	预计无法收回

于 2019 年 12 月 31 日，按应收客户货款计提坏账准备

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	164,863,752.85	8,243,187.64	5.00
1-2 年	1,370,322.77	137,032.28	10.00

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	1,854.10	556.23	30.00
3-4 年	—	—	—
4-5 年	0.14	0.11	80.00
5 年以上	15,437.55	15,437.55	100.00
合计	166,251,367.41	8,396,213.81	5.05

本期坏账准备计提金额的依据：按应收客户货款计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

于 2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
淄博益德医药化工厂	1,256,493.84	1,256,493.84	100.00	预计无法收回

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	141,838,944.70	7,091,947.23	5.00
1 至 2 年	1,422,867.80	142,286.78	10.00
2 至 3 年	258,439.73	77,531.92	30.00
3 至 4 年	30,603.73	15,301.87	50.00
4 至 5 年	21,927.03	17,541.62	80.00
5 年以上	214,648.87	214,648.88	100.00
合计	143,787,431.86	7,559,258.30	5.26

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	1,256,493.84	—	1,256,493.84	—	—	—	1,256,493.84
按组合计提 坏账准备	7,559,258.30	—	7,559,258.30	1,558,311.65	—	721,356.14	8,396,213.81
合计	8,815,752.14	—	8,815,752.14	1,558,311.65	—	721,356.14	9,652,707.65

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	721,356.14

(5) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
第一名	14,613,918.17	8.72%	730,695.91
第二名	9,162,777.15	5.47%	458,138.86
第三名	9,100,121.53	5.43%	455,006.08
第四名	5,780,479.32	3.45%	289,023.97
第五名	4,813,578.00	2.87%	240,678.90
合计	43,470,874.17	25.94%	2,173,543.72

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	4,181,015.76
应收股利	—	—
其他应收款	588,359,946.41	550,605,412.16
合计	588,359,946.41	554,786,427.92

(2) 应收利息

①分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
定期存款	—	4,181,015.76

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	—	—	—	—
2019 年 1 月 1 日应收利息账面余 额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2019 年 12 月 31 日余额	—	—	—	—

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	441,211,670.17	398,867,451.90
1 至 2 年	46,636,052.79	167,381,919.33
2 至 3 年	167,260,891.29	29,790,127.19
3 至 4 年	20,183,149.29	368,815.99
4 至 5 年	311,068.50	542.20
5 年以上	2,032.22	50,294.52
小计	675,604,864.26	596,459,151.13
减：坏账准备	87,244,917.85	45,853,738.97
合计	588,359,946.41	550,605,412.16

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	670,467,107.41	592,474,405.83
备用金	3,087,756.85	1,737,697.67
押金	2,050,000.00	—
出口退税款	—	2,247,047.63
合计	675,604,864.26	596,459,151.13

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	675,604,864.26	87,244,917.85	588,359,946.41
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	675,604,864.26	87,244,917.85	588,359,946.41

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	675,604,864.26	12.91	87,244,917.85	588,359,946.41	信用风险未 显著增加
合计	675,604,864.26	12.91	87,244,917.85	588,359,946.41	

A1.1 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 截止 2019 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	441,211,670.17	22,060,583.51	5.00
1-2 年	46,636,052.79	4,663,605.28	10.00
2-3 年	167,260,891.29	50,178,267.39	30.00
3-4 年	20,183,149.29	10,091,574.65	50.00
4-5 年	311,068.50	248,854.80	80.00
5 年以上	2,032.22	2,032.22	100.00
合计	675,604,864.26	87,244,917.85	12.91

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

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(%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合	596,459,151.13	100.00	45,853,738.97	7.69	550,605,412.16

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(%)	
计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	596,459,151.13	100.00	45,853,738.97	7.69	550,605,412.16

B1. 2018 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	398,867,451.90	19,943,372.60	5.00
1-2 年	167,381,919.33	16,738,191.93	10.00
2-3 年	29,790,127.19	8,937,038.16	30.00
3-4 年	368,815.99	184,408.00	50.00
4-5 年	542.20	433.76	80.00
5 年以上	50,294.52	50,294.52	100.00
合计	596,459,151.13	45,853,738.97	7.69

B2. 2018 年 12 月 31 日无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

④本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提 坏账准备	45,853,738.97	—	45,853,738.97	41,391,178.88	—	—	87,244,917.85
合计	45,853,738.97	—	45,853,738.97	41,391,178.88	—	—	87,244,917.85

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
安徽金轩科技有限公司	往来款	395,403,674.99	0-2 年	58.53%	21,023,308.75
来安县金弘新能源科技有限公司	往来款	209,193,176.06	0-4 年	30.96%	61,714,641.74
金之穗（南京）国际贸易有限公司	往来款	50,000,000.00	1 年以内	7.40%	2,500,000.00
南京金禾益康生物科技有限公司	往来款	12,767,256.36	0-2 年	1.89%	1,051,725.64
滁州市绿港商贸有限公司	往来款	2,600,000.00	1-2 年	0.38%	260,000.00
合计		669,964,107.41		99.16%	86,549,676.13

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	184,228,274.00	—	184,228,274.00	151,076,071.97	—	151,076,071.97
对联营企业投资	3,532,229.19	—	3,532,229.19	2,959,619.16	—	2,959,619.16
合计	187,760,503.19	—	187,760,503.19	154,035,691.13	—	154,035,691.13

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
滁州金源化工有限责任公司	15,472,101.97	—	15,472,101.97	—	—	—
JINHE USA LLC	30,603,970.00	—	—	30,603,970.00	—	—
金之穗（南京）国际贸易有限公司	5,000,000.00	25,006,346.67	—	30,006,346.67	—	—
来安县金弘新能源科技有限公司	20,000,000.00	12,217.33	—	20,012,217.33	—	—
南京金禾益康生物科技有限公司	30,000,000.00	19,493.33	—	30,019,493.33	—	—
安徽金轩科技有限公司	50,000,000.00	73,780.00	—	50,073,780.00	—	—
安徽金禾化学材料研究所有限公司	—	22,000,000.00	—	22,000,000.00	—	—
滁州金沃生物科技有限公司	—	1,500,000.00	—	1,500,000.00	—	—
定远县金轩新能源科技有限公司	—	12,466.67	—	12,466.67	—	—
合计	151,076,071.97	48,624,304.00	15,472,101.97	184,228,274.00	—	—

(2) 对联营企业投资

投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动
来安县金晨包装有限 责任公司	2,959,619.16	—	—	572,610.03	—	—

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日 减值准备余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
来安县金晨包装有限 责任公司	—	—	—	3,532,229.19	—

3. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,689,624,031.55	2,485,915,425.47	3,867,370,142.85	2,571,820,726.07
其他业务	29,814,251.04	15,456,039.30	193,390,177.13	170,609,905.78
合计	3,719,438,282.59	2,501,371,464.77	4,060,760,319.98	2,742,430,631.85

(2) 主营业务（分行业）

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
基础化工	1,823,856,143.42	1,419,497,142.57	2,103,977,515.06	1,551,677,601.12
精细化工	1,865,767,888.13	1,066,418,282.90	1,763,392,627.79	1,020,143,124.95
合计	3,689,624,031.55	2,485,915,425.47	3,867,370,142.85	2,571,820,726.07

(3) 主营业务（分产品类别）

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
食品添加剂	1,845,970,928.22	1,056,563,466.05	1,745,675,978.57	1,012,126,634.79
大宗化工原料	1,554,409,928.59	1,181,231,467.85	1,719,165,562.50	1,177,884,235.56
功能性化工中 间体原料	269,446,214.83	238,265,674.72	384,811,952.56	373,793,365.56
医药中间体	19,796,959.91	9,854,816.85	17,716,649.22	8,016,490.16
合计	3,689,624,031.55	2,485,915,425.47	3,867,370,142.85	2,571,820,726.07

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度	2018 年度
------	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
内销	2,698,493,423.97	1,923,684,580.78	2,889,615,337.10	1,974,397,905.80
外销	991,130,607.58	562,230,844.69	977,754,805.75	597,422,820.27
合计	3,689,624,031.55	2,485,915,425.47	3,867,370,142.85	2,571,820,726.07

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
第一名	116,865,094.15	3.14%
第二名	62,742,182.05	1.69%
第三名	53,432,124.32	1.44%
第四名	44,702,995.88	1.20%
第五名	44,526,529.47	1.20%
合计	322,268,925.87	8.67%

4. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	572,610.03	464,850.54
处置长期股权投资产生的投资收益	1,672,496.15	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	8,734,425.17	741,108.07
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	14,896,647.35	1,682,727.77
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	2,785,083.34
应收款项融资贴现利息支出	-1,651,011.56	—
理财产品投资收益	6,153,299.16	51,669,806.08
期权组合收益	—	934,500.00
掉期投资收益	—	-3,146,100.00
合计	30,378,466.30	55,131,975.80

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-5,537,018.83	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	43,878,090.75	
委托他人投资或管理资产的损益	6,873,002.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和	28,190,321.13	

项 目	2019 年度	说明
其他债权投资取得的投资收益。		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,531,589.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	76,935,985.27	
减：非经常性损益的所得税影响数	11,643,251.16	
非经常性损益净额	65,292,734.11	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	65,292,734.11	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.42%	1.45	1.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.85%	1.33	1.32

公司名称：安徽金禾实业股份有限公司

法定代表人：杨乐 主管会计工作负责人：袁金林 会计机构负责人：罗道兵

日期：2020 年 3 月 4 日