

江苏索普化工股份有限公司
2019 年度财务报表审计报告
天衡审字（2020）01124 号



0000202004007749
报告文号：天衡审字[2020]01124号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

天衡审字（2020）01124 号

江苏索普化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏索普化工股份有限公司（以下简称“江苏索普公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了江苏索普公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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，我们独立于江苏索普公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。

我们在审计中识别的关键审计事项为：

（一）收入确认

1、事项描述

如本附注三、25 所示，江苏索普公司根据与客户签订的订单发货，经客户验收合格后确认销售收入。

由于收入是江苏索普公司的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，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，因此我们将江苏索普公司收入确认的真实性、完整性作为关键审计事项。营业收入披露详见本附注五、35。

2、审计应对

我们了解江苏索普公司与收入确认相关的内部控制，并测试与收入确认相关的关键内部

控制执行的有效性。通过审阅销售订单及与管理层的访谈，了解和评估江苏索普公司的收入确认政策。对江苏索普公司的收入确认进行抽样测试，核对收入确认的支持性单据。根据交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额。针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

江苏索普公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

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

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

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

治理层负责监督江苏索普公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。

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，就可能导致对江苏索普公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截止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江苏索普公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别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。



2020年4月28日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江苏索普化工股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	147,460,019.73	75,645,824.37
交易性金融资产	五、2	79,058,587.50	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	21,878,619.39	49,023,475.91
应收账款	五、4	51,989,243.24	3,486,572.19
应收款项融资	五、5	115,712,455.59	-
预付款项	五、6	101,762,929.85	5,991,190.02
其他应收款	五、7	326,496.58	163,565.53
存货	五、8	270,498,670.13	32,586,343.86
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五、9	23,077,008.80	64,534,942.90
其他流动资产	五、10	2,971,682.67	103,000,000.00
流动资产合计		814,735,713.48	334,431,914.78
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	4,423,307.88
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款	五、11	-	37,762,833.60
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	五、12	56,462,463.34	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、13	2,164,016,533.56	131,366,044.51
在建工程	五、14	271,311,228.07	7,577,566.96
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、15	201,872,591.57	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、16	2,015,110.86	2,479,445.97
递延所得税资产	五、17	66,172,122.72	12,441,705.85
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,761,850,050.12	196,050,904.77
资产总计		3,576,585,763.60	530,482,819.55

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：江苏索普化工股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、18	15,000,000.00	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、19	24,326,717.52	-
应付账款	五、20	143,556,536.58	38,768,999.10
预收款项	五、21	61,743,551.01	4,754,570.44
应付职工薪酬	五、22	15,880,043.21	8,322,895.02
应交税费	五、23	19,806,985.64	1,713,397.30
其他应付款	五、24	677,546,054.65	945,335.37
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、25	35,702,333.87	-
其他流动负债	五、26	13,031,516.69	-
流动负债合计		1,006,593,739.17	54,505,197.23
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	五、27	83,000,000.00	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、28	35,755,731.96	4,180,000.00
递延所得税负债	五、17	13,370,935.75	1,617,209.75
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		132,126,667.71	5,797,209.75
负债合计		1,138,720,406.88	60,302,406.98
股东权益：			
股本	五、29	998,347,262.00	306,421,452.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、30	1,303,924,812.51	62,072,373.39
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、31	39,543,866.59	420,000.00
专项储备	五、32	-	-
盈余公积	五、33	46,350,390.14	46,308,390.14
未分配利润	五、34	49,699,025.48	54,958,197.04
所有者权益合计		2,437,865,356.72	470,180,412.57
负债和所有者权益总计		3,576,585,763.60	530,482,819.55

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：江苏索普化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、35	590,528,502.55	474,331,785.40
减：营业成本	五、35	536,303,600.80	441,349,827.68
税金及附加	五、36	4,526,742.66	3,559,494.69
销售费用	五、37	15,916,502.39	13,402,723.15
管理费用	五、38	25,387,252.31	20,015,739.85
研发费用	五、39	26,564,358.39	21,388.35
财务费用	五、40	656,492.45	768,921.97
其中：利息费用		939,825.00	-
利息收入		251,146.36	1,052,279.22
加：其他收益	五、41	1,077,470.08	957,850.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	8,120,243.47	7,716,157.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	198,587.50	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	1,166,772.26	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-802,267.98	309,897.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-	7,047.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,065,641.12	4,204,643.03
加：营业外收入	五、47	38,469.48	317,875.48
减：营业外支出	五、48	832,853.62	287,669.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,860,025.26	4,234,848.58
减：所得税费用	五、49	-4,222,853.70	651,632.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,637,171.56	3,583,215.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,637,171.56	3,583,215.90
（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		623,374.93	-2,625.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		623,374.93	-
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	五、50	623,374.93	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-2,625.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-2,625.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		-5,013,796.63	3,580,590.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	十四、2	-0.0184	0.0117
（二）稀释每股收益		-	-

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：江苏索普化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	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		551,450,134.94	406,047,615.13
收到的税费返还		-	280,306.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	6,146,094.60	1,787,005.13
现金流入小计		557,596,229.54	408,114,927.13
购买商品、接受劳务支付的现金		453,161,849.38	341,187,157.44
支付给职工以及为职工支付的现金		59,659,018.73	59,347,397.34
支付的各项税费		9,935,010.16	26,010,709.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、51（2）	3,751,205.44	3,454,252.89
现金流出小计		526,507,083.71	429,999,517.18
经营活动产生的现金流量净额		31,089,145.83	-21,884,590.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		381,126,000.00	593,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,474,865.87	7,716,157.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,321,418.17	15,329,727.91
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、51（3）	34,477,098.00	-
现金流入小计		439,399,382.04	616,045,885.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,069,820.84	8,179,855.40
投资支付的现金		361,110,000.00	696,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
现金流出小计		411,179,820.84	704,179,855.40
投资活动产生的现金流量净额		28,219,561.20	-88,133,969.73
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		15,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51（4）	35,348,958.44	-
现金流入小计		50,348,958.44	-
偿还债务支付的现金		20,800,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,189,174.16	36,770,698.80
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51（5）	18,746,000.00	-
现金流出小计		42,735,174.16	36,770,698.80
筹资活动产生的现金流量净额		7,613,784.28	-36,770,698.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		81,704.05	-1,543,032.01
五、现金及现金等价物净增加额		67,004,195.36	-148,332,290.59
加：期初现金及现金等价物余额		75,645,824.37	223,978,114.96
六、期末现金及现金等价物净余额		142,650,019.73	75,645,824.37

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：江苏素普化工股份有限公司

项 目	2019年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债	其他			
一、上期期末余额	306,421,452.00		62,072,373.39	-	420,000.00	-	470,180,412.57
加：会计政策变更	-		-	-	38,500,491.66	-	38,920,491.66
前期差错更正	-		-	-	-	-	-
其他	-		-	-	-	-	-
二、本期年初余额	306,421,452.00	-	62,072,373.39	-	38,920,491.66	-	509,100,904.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	691,925,810.00	-	1,241,852,439.12	-	623,374.93	-	1,928,764,452.49
（一）综合收益总额					623,374.93	-	-5,013,796.63
（二）所有者投入和减少资本	691,925,810.00	-	1,200,051,442.23	-	-	-	1,891,977,252.23
1、股东投入的普通股	691,925,810.00		1,200,051,442.23	-	-	-	1,891,977,252.23
2、其他权益工具持有者投入资本	-		-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-		-	-	-	-	-
4、其他	-		-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-		-	-	-	-	-
2、对所有者分配	-		-	-	-	-	-
3、其他	-		-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-		-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-		-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-		-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-		-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-		-	-	-	-	-
6、其他	-		-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-		-	-	-	5,536,529.03	5,536,529.03
2、本期使用	-		-	-	-	5,536,529.03	41,800,996.89
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	998,347,262.00	-	1,303,924,812.51	-	39,543,866.59	-	2,437,865,356.72

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：

所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 江苏索普化工股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	306,421,452.00			62,072,373.39	-	422,625.00	-	45,950,068.55	88,504,001.53	503,370,520.47
加: 会计政策变更	-			-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-			-	-	-	-	-	-	-
其他										-
二、本年期初余额	306,421,452.00	-	-	62,072,373.39	-	422,625.00	-	45,950,068.55	88,504,001.53	503,370,520.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-2,625.00	-	358,321.59	-33,545,804.49	-33,190,107.90
(一) 综合收益总额						-2,625.00			3,583,215.90	3,580,590.90
(二) 所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积								358,321.59	-37,129,020.39	-36,770,698.80
2、对所有者分配								358,321.59	-358,321.59	-
3、其他									-36,770,698.80	-36,770,698.80
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	306,421,452.00	-	-	62,072,373.39	-	420,000.00	-	46,308,390.14	54,953,197.04	470,180,412.57

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江苏索普化工股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

江苏索普化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 1996 年 6 月 3 日经江苏省人民政府苏政复[1996]57 号文批复，由江苏索普（集团）有限公司（以下简称“索普集团”）、镇江硫酸厂、镇江市第二化工厂、镇江精细化工有限责任公司和镇江江南化工厂等五家企业法人共同发起，以募集方式设立的股份有限公司。

1996 年 8 月 27 日公司向社会公开发行人民币普通股 1,500.00 万股，其中向内部职工配售 150.00 万股，向社会公众公开发行 1,350.00 万股。向社会公众公开发行 1,350.00 万股于 1996 年 9 月 18 日在上海证券交易所上市，向内部职工配售 150.00 万股于 1997 年 3 月 18 日上市。

公司注册资本为人民币 998,347,262.00 元，公司统一社会信用代码为 91321100134790773U；公司注册地：江苏省镇江市；总部地址：江苏省镇江市京口区求索路 88 号。

公司经营范围：（1）许可经营项目：危险化学品生产。（2）一般经营项目：化工原料及产品制造、销售。电力生产。蒸汽生产。自营和代理各类商品和技术的进出口。焊接气瓶检验。

本财务报表经本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日第八届第二十次会议决议批准报出。

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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、主要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”中各项描述。关于管理

层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、11 应收款项中各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

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) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的为实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或

多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益单独列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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款，

本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量:

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的,本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益,其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

本公司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,未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）金融工具的公允价值确定

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

（7）金融工具减值（不含应收款项）

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，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。

2) 除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，除了单项评估信用风险的应收票据外，将其划分为不同组合，在组合的基础上计算预期信用损失。具体如下：

项目	确定组合的依据	具体方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人和出票人的信用风险划分	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

② 应收账款

本公司对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或者转回金额，作为减值损失或者利得计入当期损益。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内（含一年，以下类推）	5.1%	5.1%
一至二年	15%	15%
二至三年	30%	30%
三年以上	50%	50%

③ 应收款项融资

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收款项融资的信用风险特征，在组合的基础上计算预期信用损失。具体如下：

项目	确定组合的依据	具体方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款相同。

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

13、存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

(2) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

14、持有待售资产

本公司将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

15、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，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长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于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资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩

余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

16、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

17、固定资产

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

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-40 年	3.00-5.00	4.85-2.38
运输设备	6-12 年	3.00-5.00	16.17-7.92
机器设备	3-16 年	3.00-5.00	32.33-5.94

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法
无。

18、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

19、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，

计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

20、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

① 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

② 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 无形资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 内部研究开发项目

① 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在

进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产

的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

22、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

无。

24、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

25、收入

（1）销售商品收入

①一般原则

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

②具体原则

公司根据与客户签订的订单发货，经客户验收合格后确认销售收入。

（2）提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、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。

B、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

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照其实现未来经济利益的消耗方式进行摊销，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，应当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。

27、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

28、租赁

(1) 经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和财会

(2019)6号的规定编制财务报表,企业2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表均按财会(2019)6号的规定编制执行。将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目;将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目;将利润表“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)”。2018年度财务报表受影响的报表项目和金额如下:

调整前		调整后	
报表科目	金额	报表科目	金额
应收票据及应收账款	52,510,048.10	应收票据	49,023,475.91
		应收账款	3,486,572.19
应付票据及应付账款	38,768,999.10	应付票据	-
		应付账款	38,768,999.10
资产减值损失	-309,897.22	资产减值损失(损失以“-”号填列)	309,897.22

②财政部于2017年颁布了修订后的《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)及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会[2017]14号),本公司于2019年1月1日起执行上述新金融会计准则。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的财务报表未予重述。

首次实施新金融工具准则的影响:

项目	2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计算	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产	-	103,686,000.00		103,686,000.00
应收票据	49,023,475.91	-49,023,475.91		-
应收款项融资	-	49,023,475.91		49,023,475.91
其他流动资产	103,000,000.00	-103,000,000.00		-
可供出售金融资产	4,423,307.88	-686,000.00	-3,737,307.88	-
其他权益工具投资	-		55,631,296.76	55,631,296.76
递延所得税负债	1,617,209.75		12,973,497.22	14,590,706.97
其他综合收益	420,000.00		38,500,491.66	38,920,491.66
盈余公积	46,308,390.14		42,000.00	46,350,390.14
未分配利润	54,958,197.04		378,000.00	55,336,197.04

(2) 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情况:

资产负债表

资产	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	75,645,824.37	75,645,824.37	
交易性金融资产	-	103,686,000.00	103,686,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	49,023,475.91	-	-49,023,475.91
应收账款	3,486,572.19	3,486,572.19	
应收款项融资	-	49,023,475.91	49,023,475.91
预付款项	5,991,190.02	5,991,190.02	
其他应收款	163,565.53	163,565.53	
存货	32,586,343.86	32,586,343.86	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	64,534,942.90	64,534,942.90	
其他流动资产	103,000,000.00	-	-103,000,000.00
流动资产合计	334,431,914.78	335,117,914.78	686,000.00
非流动资产:			
债权投资	-	-	
可供出售金融资产	4,423,307.88	-	-4,423,307.88
其他债权投资	-	-	
持有至到期投资	-	-	
长期应收款	37,762,833.60	37,762,833.60	
长期股权投资	-	-	
其他权益工具投资	-	55,631,296.76	55,631,296.76

资产	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	131,366,044.51	131,366,044.51	
在建工程	7,577,566.96	7,577,566.96	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
无形资产	-	-	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	2,479,445.97	2,479,445.97	
递延所得税资产	12,441,705.85	12,441,705.85	
其他非流动资产	-	-	
非流动资产合计	196,050,904.77	247,258,893.65	51,207,988.88
资产总计	530,482,819.55	582,376,808.43	51,893,988.88
流动负债：		-	
短期借款	-	-	
交易性金融负债	-	-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	38,768,999.10	38,768,999.10	
预收款项	4,754,570.44	4,754,570.44	
应付职工薪酬	8,322,895.02	8,322,895.02	
应交税费	1,713,397.30	1,713,397.30	
其他应付款	945,335.37	945,335.37	
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	-	-	
其他流动负债	-	-	
流动负债合计	54,505,197.23	54,505,197.23	
非流动负债：		-	
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬	-	-	
预计负债	-	-	

资产	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
递延收益	4,180,000.00	4,180,000.00	
递延所得税负债	1,617,209.75	14,590,706.97	12,973,497.22
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	5,797,209.75	18,770,706.97	12,973,497.22
负债合计	60,302,406.98	73,275,904.20	12,973,497.22
所有者权益：		-	
股本	306,421,452.00	306,421,452.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	62,072,373.39	62,072,373.39	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	420,000.00	38,920,491.66	38,500,491.66
专项储备	-	-	
盈余公积	46,308,390.14	46,350,390.14	42,000.00
未分配利润	54,958,197.04	55,336,197.04	378,000.00
所有者权益合计	470,180,412.57	509,100,904.23	38,920,491.66
负债和所有者权益总计	530,482,819.55	582,376,808.43	51,893,988.88

除上述外，本公司无重要的会计政策变更事项。

（3）会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更事项。

四、税项

税 种	计税依据	税率
增值税：		
1、化工产品和电	应税营业收入	税率为 16%、13%，产品出口收入免抵退增值税
2、水和蒸汽	应税营业收入	税率为 10%、9%
城建税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）分类情况

项 目	期末余额	期初余额
现 金	-	-
银行存款	142,650,019.73	55,645,824.37
其他货币资金	4,810,000.00	20,000,000.00
合 计	147,460,019.73	75,645,824.37
其中：存放在境外的款项总额		-

(2) 其他货币资金明细项目

项 目	期末余额	期初余额
结构性存款		20,000,000.00
电费专户资金	4,810,000.00	-
合 计	4,810,000.00	20,000,000.00

(3) 期末余额中，除其他货币资金外，无使用受到限制或存放在境外或有潜在回收风险的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资-成本	-	126,000.00
权益工具投资-公允价值变动	-	560,000.00
银行理财产品	79,058,587.50	103,000,000.00
合计	79,058,587.50	103,686,000.00

注：期初余额与上年期末余额差异详见附件三、29 会计政策变更内容。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,878,619.39	-
商业承兑汇票		-
合 计	21,878,619.39	-

(2) 本期未计提坏账准备；

(3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备；

(4) 期末公司无已质押的应收票据；

(5) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(7) 本报告期无实际核销的应收票据情况。

注：期初余额与上年期末余额差异详见附件三、30 会计政策变更内容。

4、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	账面余额
1 年以内	52,900,895.37
1 至 2 年	338,673.25
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	2,996,842.54
合计	56,236,411.16

(2) 应收账款分类情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收 账款					
按组合计提预期信用损失的应 收账款	56, 236, 411. 16	100. 00	4, 247, 167. 92	7. 55	51, 989, 243. 24
合 计	56, 236, 411. 16	100. 00	4, 247, 167. 92	7. 55	51, 989, 243. 24

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,091,838.24	100.00	1,605,266.05	31.53	3,486,572.19
合 计	5,091,838.24	100.00	1,605,266.05		3,486,572.19

①按单项计提坏账准备

无。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,900,895.37	2,697,945.66	5.10

1 至 2 年	338,673.25	50,800.99	15.00
2 至 3 年			
3 年以上	2,996,842.54	1,498,421.27	50.00
合 计	56,236,411.16	4,247,167.92	

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,094,995.70	106,844.78	5.10
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	2,996,842.54	1,498,421.27	50.00
合 计	5,091,838.24	1,605,266.05	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	合并增加	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	1,605,266.05	-1,165,546.75			3,807,448.62	4,247,167.92
合 计	1,605,266.05	-1,165,546.75			3,807,448.62	4,247,167.92

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 44,016,692.92 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 78.27%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,244,851.34 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	115,712,455.59	49,023,475.91
合 计	115,712,455.59	49,023,475.91

注：期初余额与上年期末余额差异详见附件三、29 会计政策变更内容。

6、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	101,155,692.35	99.40	5,357,484.90	89.42
1 至 2 年	161,285.00	0.16	588,970.00	9.83
2 至 3 年	388,970.00	0.38	-	-
3 年以上	56,982.50	0.06	44,735.12	0.75
合 计	101,762,929.85	100.00	5,991,190.02	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 81,240,134.74 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 79.83%。

7、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	326,496.58	163,565.53
合 计	326,496.58	163,565.53

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露:

账龄	账面余额
1 年以内	102,630.19
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 至 4 年	140,560.00
4 至 5 年	-
5 年以上	617,641.06
合计	860,831.25

注: 包含单项计提和组合计提。

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	期初余额
借款	300,000.00	300,000.00
备用金	58,510.19	42,180.00
往来款	502,321.06	280,461.06
合 计	860,831.25	622,641.06

3) 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)	
2018年12月31日余额	159,075.53		300,000.00	459,075.53
首次执行新金融工具准则的调整金额				
2019年1月1日余额	159,075.53		300,000.00	459,075.53
本期计提	-1,225.51			-1,225.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
本期合并增加	76,484.65			76,484.65
2019年12月31日余额	234,334.67		300,000.00	534,334.67

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
单项计提	300,000.00					300,000.00
按组合计提	159,075.53	-1,225.51			76,484.65	234,334.67
合计	459,075.53	-1,225.51			76,484.65	534,334.67

5) 本期无实际核销的其他应收款情况;

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	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
第1名	借款	300,000.00	3年以上	34.85	300,000.00
第2名	往来款	81,300.00	1年以内	9.44	4,146.30
第3名	往来款	80,000.00	3年以上	9.29	40,000.00
第4名	往来款	79,600.00	3年以上	9.25	39,800.00
第5名	往来款	58,840.00	3年以上	6.84	29,420.00
合 计		599,740.00		69.67	413,366.30

8、存货

(1) 分类情况

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	224,262,708.14	198,803.43	224,063,904.71

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	793,671.97		793,671.97
产成品	46,911,357.76	1,270,264.31	45,641,093.45
合 计	271,967,737.87	1,469,067.74	270,498,670.13

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,182,833.11	198,803.43	14,984,029.68
产成品	18,070,310.51	467,996.33	17,602,314.18
合 计	33,253,143.62	666,799.76	32,586,343.86

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	198,803.43				198,803.43
包装物	-				
产成品	467,996.33	802,267.98			1,270,264.31
合 计	666,799.76	802,267.98			1,469,067.74

(3) 存货跌价准备的计提依据为：按期末账面实存的存货，采用单项比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较，按可变现净值低于成本的差额计提。

可变现净值确定的依据为：在正常的生产经营过程中，以预计售价减去预计完工成本和销售所必需的预计税费后的净值。

9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
资产处置款项[注]	23,077,008.80	64,534,942.90

[注]公司分批处置与氯碱装置相关的资产形成的长期应收款重分类，详见附注五、11 注释。

10、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品及结构性存款		
待摊费用	2,971,682.67	
合 计	2,971,682.67	

11、长期应收款

项目	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	账面价值
资产处置款项	-		-

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
资产处置款项	37,762,833.60	-	37,762,833.60

[注]公司2017年分批处置与氯碱装置相关的资产形成的长期应收款。(1)将氯碱装置对应的不动产处置给镇江金港产业投资发展有限公司,处置固定资产账面价值为47,736,066.98元,处置相关税费为3,203,809.39元,交易对价为73,429,000.00元,处置净收益为22,489,123.63元;(2)将氯碱装置对应的设备、工程备料、材料出售给江苏索普(集团)有限公司,处置固定资产账面价值为61,866,933.55元、在建工程账面价值为16,557,651.39元、长期待摊费用账面价值为1,494,459.00元、存货账面价值为1,736,872.98元,处置相关税费13,862,416.60元,交易对价为85,183,967.70元,处置净损失为10,334,365.82元;(2)将在建工程水合肼项目处置给江苏东普新材料科技有限公司,处置在建工程账面价值为50,509,572.13元,处置相关税费为9,388,605.12元,交易对价为57,692,584.00元,处置净损失为2,205,593.25元。

12、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
上海同田生化技术有限公司	56,462,463.34	55,631,296.76
合计	56,462,463.34	55,631,296.76

注:期初余额与上年期末余额差异详见附件三、29 会计政策变更内容。

13、固定资产

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,164,016,533.56	131,366,044.51
固定资产清理	-	-
合计	2,164,016,533.56	131,366,044.51

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	142,038,762.56	358,952,186.41	1,507,382.36	502,498,331.33
2. 本期增加金额	1,071,223,338.16	4,464,309,197.60	3,110,887.72	5,538,643,423.48
(1) 购置	2,311,390.15	2,358,183.81	39,827.59	4,709,401.55
(2) 在建工程转入	1,907,289.12	1,137,418.55	-	3,044,707.67
(3) 企业合并增加	1,067,004,658.89	4,460,813,595.24	3,071,060.13	5,530,889,314.26
3. 本期减少金额	1,668,833.20	8,166,478.31	181,200.00	10,016,511.51
(1) 处置或报废	1,668,833.20	8,166,478.31	181,200.00	10,016,511.51
4. 期末余额	1,211,593,267.52	4,815,094,905.70	4,437,070.08	6,031,125,243.30
二、累计折旧				

项 目	房屋及建筑物	机器及办公设备	运输设备	合计
1. 期初余额	61,411,135.41	272,801,692.55	758,615.49	334,971,443.45
2. 本期增加金额	536,858,038.92	2,966,006,783.14	1,938,606.66	3,504,803,428.72
(1) 计提	8,215,584.50	33,696,440.37	145,298.19	42,057,323.06
(2) 企业合并增加	528,642,454.42	2,932,310,342.77	1,793,308.47	3,462,746,105.66
3. 本期减少金额	1,519,280.21	7,131,961.59	175,764.00	8,827,005.80
(1) 处置或报废	1,519,280.21	7,131,961.59	175,764.00	8,827,005.80
4. 期末余额	596,749,894.12	3,231,676,514.10	2,521,458.15	3,830,947,866.37
三、减值准备				
1. 期初余额	17,893,591.15	18,267,252.22	-	36,160,843.37
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	17,893,591.15	18,267,252.22	-	36,160,843.37
四、账面价值				
1. 期末账面价值	596,949,782.25	1,565,151,139.38	1,915,611.93	2,164,016,533.56
2. 期初账面价值	62,734,036.00	67,883,241.64	748,766.87	131,366,044.51

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	35,062.71

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	57,579,607.27	历史原因部分房产暂未办理产权证书，公司正在处理中

14、在建工程

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	271,311,228.07	7,577,566.96
工程物资	-	-
合 计	271,311,228.07	7,577,566.96

(2) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
ADC 技术提升项目	7,999,817.06		7,999,817.06

空分项目	50,002,830.19		50,002,830.19
粉尘防爆改造	999,376.74		999,376.74
醋酸 3#装置 18 区改造项目	3,409,156.45		3,409,156.45
气化水煤浆提浓项目	5,526,807.80		5,526,807.80
仓库扩建简易库房项目	2,375,604.46		2,375,604.46
醋酸造气工艺节能减排技改	110,616,241.88	-	110,616,241.88
10000 吨/天污水处理改扩建工程	57,978,424.37	-	57,978,424.37
中水回收项目	20,808,061.12	-	20,808,061.12
醋酸初期雨水收集池	5,731,618.82	-	5,731,618.82
VOCs 治理项目	825,000.00	-	825,000.00
其他技改项目	5,038,289.18	-	5,038,289.18
合 计	271,311,228.07	-	271,311,228.07

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
厂区增加备用电源	850,396.53	-	850,396.53
ADC 技术提升项目	606,408.13	-	606,408.13
建设初期雨水收集池项目	1,624,390.11	-	1,624,390.11
ADC 清污分流及应急系统改造	155,957.09	-	155,957.09
空分项目	4,340,415.10	-	4,340,415.10
合 计	7,577,566.96	-	7,577,566.96

(3) 在建工程变动情况

项 目	预算数 (万元)	期 初 数	本期外购增加	企业合并增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少
厂区增加备用电源	60.00	850,396.53	-	-	850,396.53	-
ADC 技术提升项目	4,900.00	606,408.13	7,393,408.93	-	-	-
建设初期雨水收集池项目	129.39	1,624,390.11	-	-	1,624,390.11	-
ADC 清污分流及应急系统改造	60.00	155,957.09	413,963.94	-	569,921.03	-
空分项目	23,245.00	4,340,415.10	47,055,811.32	-	-	1,393,396.23
粉尘防爆改造	112.6	-	999,376.74	-	-	-
醋酸 3#装置 18 区改造项目	720.00	-	-	3,409,156.45	-	-
气化水煤浆提浓项目	287.00	-	-	5,526,807.80	-	-

项 目	预算数 (万元)	期 初 数	本期外购增加	企业合并增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少
仓库扩建简易库 房项目	254.00	-	-	2,375,604.46	-	-
醋酸造气工艺节 能减排技改	84,000.00	-	802,557.87	109,813,684.01	-	-
10000 吨/天污水 处理改扩建工程	5,996.68	-	504,291.67	57,474,132.70	-	-
中水回收项目	2,700.00	-	-	20,808,061.12	-	-
醋酸初期雨水收 集池	950.00	-	-	5,731,618.82	-	-
VOCs 治理项目	600.00	-	-	825,000.00	-	-
其他技改项目	-	-	1,616,969.00	3,421,320.18	-	-
合 计		7,577,566.96	58,786,379.47	209,385,385.54	3,044,707.67	1,393,396.23

(续上表)

项 目	期 末 数	工程投入占 预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计数	资金 来源
厂区增加备用电源	-	141.73	100.00	-	自筹
ADC 技术提升项目	7,999,817.06	16.33	10.00	-	自筹
建设初期雨水收集池项目	-	125.54	100.00	-	自筹
ADC 清污分流及应急系统改造	-	94.99	100.00	-	自筹
空分项目	50,002,830.19	21.51	10.00	-	自筹
粉尘防爆改造	999,376.74	88.75	100.00	-	自筹
醋酸 3#装置 18 区改造项目	3,409,156.45	47.35	20.00	-	自筹
气化水煤浆提浓项目	5,526,807.80	192.57	100.00	-	自筹
仓库扩建简易库房项目	2,375,604.46	93.53	100.00	-	自筹
醋酸造气工艺节能减排技改	110,616,241.88	13.17	10.00	2,535,075.01	自筹+ 贷款
10000 吨/天污水处理改扩建工程	57,978,424.37	96.68	100.00	2,290,291.68	自筹+ 贷款
中水回收项目	20,808,061.12	77.07	100.00	-	自筹
醋酸初期雨水收集池	5,731,618.82	60.33	100.00	-	自筹
VOCs 治理项目	825,000.00	13.75	15.00	-	自筹
其他技改项目	5,038,289.18	-	-	-	自筹
合 计	271,311,228.07			4,825,366.69	

(4) 期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

15、无形资产

项 目	土地使用权	商用软件	非专利技术	技术使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	-	-	-	11,684,007.20	11,684,007.20

项 目	土地使用权	商用软件	非专利技术	技术使用权	合计
2. 本期增加金额	325,858,750.26	12,766,214.99	34,155,000.00	-	372,779,965.25
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	325,858,750.26	12,766,214.99	34,155,000.00	-	372,779,965.25
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	325,858,750.26	12,766,214.99	34,155,000.00	11,684,007.20	384,463,972.45
二、累计摊销					
1. 期初余额	-	-	-	11,684,007.20	11,684,007.20
2. 本期增加金额	133,009,008.56	3,743,365.12	34,155,000.00	-	170,907,373.68
(1) 计提	726,356.52	106,385.14	-	-	832,741.66
(2) 企业合并增加	132,282,652.04	3,636,979.98	34,155,000.00	-	170,074,632.02
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	133,009,008.56	3,743,365.12	34,155,000.00	11,684,007.20	182,591,380.88
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	192,849,741.70	9,022,849.87	-	-	201,872,591.57
2. 期初账面价值	-	-	-	-	-

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修	373,847.05	979,290.87	345,052.62	-	1,008,085.30
更新改造费	2,105,598.92	-	1,098,573.36	-	1,007,025.56
合计	2,479,445.97	979,290.87	1,443,625.98	-	2,015,110.86

17、递延所得税资产/递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
一、递延所得税资产		
应收款项坏账准备	1,195,375.65	516,085.39

项 目	期末余额	期初余额
存货跌价准备	367,266.93	166,699.94
固定资产减值准备	9,040,210.84	9,040,210.84
递延收益	8,938,932.99	1,045,000.00
三年以上应付款项	500,069.15	516,944.15
停工损失		26,391.21
未弥补亏损	4,677,611.90	1,130,374.32
重组购买资产导致计税基数增加	41,452,655.26	
合 计	66,172,122.72	12,441,705.85
二、递延所得税负债		
交易性金融资产公允价值变动	189,646.88	
其他权益工具投资公允价值变动	13,181,288.87	
可供出售的金融资产公允价值变动		140,000.00
机器设备一次性扣除		1,477,209.75
合 计	13,370,935.75	1,617,209.75

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
应收款项坏账准备	4,781,502.59	1,195,375.65	2,064,341.58	516,085.39
存货跌价准备	1,469,067.74	367,266.93	666,799.76	166,699.94
固定资产减值准备	36,160,843.37	9,040,210.84	36,160,843.37	9,040,210.84
递延收益	35,755,731.96	8,938,932.99	4,180,000.00	1,045,000.00
三年以上应付款项	2,000,276.61	500,069.15	2,067,776.61	516,944.15
停工损失			105,564.83	26,391.21
未弥补亏损	18,710,447.61	4,677,611.90	4,521,497.29	1,130,374.32
重组购买资产导致计税基数增加	165,810,621.00	41,452,655.26		
合 计	264,688,490.88	66,172,122.72	49,766,823.44	12,441,705.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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	758,587.50	189,646.88		
其他权益工具投资公允价值变动	52,725,155.46	13,181,288.87		
可供出售金融资产公允价值变动			560,000.00	140,000.00
机器设备一次性扣除			5,908,838.98	1,477,209.75
合 计	53,483,742.96	13,370,935.75	6,468,838.98	1,617,209.75

18、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
担保借款	15,000,000.00	
合 计	15,000,000.00	

19、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,326,717.52	-
商业承兑汇票		-
合 计	24,326,717.52	-

截至报告期末无到期未付的应付票据。

20、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	137,210,990.25	29,844,498.78
应付工程款	5,017,278.75	7,512,218.21
应付其他款项	1,328,267.58	1,412,282.11
合 计	143,556,536.58	38,768,999.10

期末余额中无账龄超过一年的重要应付账款。

21、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	61,743,551.01	4,754,570.44

(2) 期末账龄超过一年的预收款项 2,229,557.50 元，主要是未结算货款。

22、应付职工薪酬**①应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,322,895.02	61,382,851.23	53,825,703.04	15,880,043.21
二、离职后福利-设定提存计划		5,824,879.03	5,824,879.03	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,322,895.02	67,207,730.26	59,650,582.07	15,880,043.21

②短期薪酬列示

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,066,337.68	50,495,928.60	43,076,144.04	13,486,122.24
2、职工福利费	-	3,131,966.01	3,131,966.01	
3、社会保险费	-	3,647,220.66	3,647,220.66	
其中：医疗保险费	-	3,015,127.93	3,015,127.93	
工伤保险费	-	465,675.59	465,675.59	
生育保险费	-	166,417.14	166,417.14	
4、住房公积金	-	3,354,519.00	3,354,519.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,256,557.34	753,216.96	615,853.33	2,393,920.97
6、短期带薪缺勤	-			
7、短期利润分享计划	-			
8、其他短期薪酬	-			
合 计	8,322,895.02	61,382,851.23	53,825,703.04	15,880,043.21

③设定提存计划列示

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、基本养老保险	-	5,654,504.79	5,654,504.79	-
2、失业保险费	-	170,374.24	170,374.24	-
3、企业年金缴纳	-			-
合 计	-	5,824,879.03	5,824,879.03	-

23、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	16,932,743.37	1,221,811.69
城建税	1,187,571.90	132,221.47
教育费附加	848,265.65	94,443.90
房产税	244,088.96	239,789.47
印花税	505,473.15	
个人所得税	16,694.11	25,130.77
环保税	72,148.50	
合 计	19,806,985.64	1,713,397.30

24、其他应付款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,272,055.24	-
应付股利		-

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	676,273,999.41	945,335.37
合 计	677,546,054.65	945,335.37

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	676,273,999.41	945,335.37

期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	35,702,333.87	
合 计	35,702,333.87	

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	13,031,516.69	-
合 计	13,031,516.69	-

27、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	83,000,000.00	
专项应付款		
合 计	83,000,000.00	

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	期末余额	期初余额
江苏索普（集团）有限公司	83,000,000.00	
合 计	83,000,000.00	

说明：期末余额系资产交割时带入对应的银行长期借款，该款项暂挂江苏索普（集团）有限公司往来。

28、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,080,000.00	32,652,583.33	1,056,851.37	35,675,731.96

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	100,000.00		20,000.00	80,000.00
合 计	4,180,000.00	32,652,583.33	1,076,851.37	35,755,731.96

[注] 其他是根据与镇江市三江装卸服务有限公司签订的《谏壁闸长江侧引河西岸码头电房合作改造协议书》，西岸码头电房由公司负责改造，镇江市三江装卸服务有限公司承担 20 万元的改造费，将递延收益按 10 年平均转入当期损益。

其中涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额（合并增 加）	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
胥提纯缩合工艺技术项目[注 1]	2,928,000.00	-	732,000.00	-	2,196,000.00	与资产相关
码头搬迁[注 2]	1,080,000.00	-	180,000.00	-	900,000.00	与资产相关
ADC 废渣处理项目[注 3]	72,000.00	-	9,000.00	-	63,000.00	与资产相关
醋酸造气工艺节能减排技术改造项目 [注 4]		20,000,000.00			20,000,000.00	与资产相关
锅炉定连排节能利用项目[注 5]		81,250.00	6,250.00		75,000.00	与资产相关
脱硫脱硝项目补贴[注 6]		12,571,333.33	129,601.37		12,441,731.96	与资产相关
合 计	4,080,000.00	32,652,583.33	1,056,851.37	-	35,675,731.96	

[注 1] 2009 年、2010 年，公司收到政府补助款 732 万元，用于胥提纯缩合工艺技术项目，工程竣工后按资产的预计使用年限，将递延收益按 10 年平均分摊转入当期损益。

[注 2] 2013 年、2014 年，为了保证谏壁节制闸拆除重建工程建设项目顺利进行，公司收到码头拆迁补偿款 180 万元，工程竣工后按资产的预计使用年限，将递延收益按 10 年平均分摊转入当期损益。

[注 3] 2016 年，根据镇财教[2015]54 号、镇科计[2015]127 号《关于下达镇江市 2015 年度第四批科技计划（重点研发计划-社会发展）项目和经费的通知》，公司获得 ADC 废渣处理项目获得资金补助 9 万元，工程竣工后按资产的预计使用年限，将递延收益按 10 年平均分摊转入当期损益。

[注 4] 2018 年，根据镇财工贸[2018]21 号《关于拨付技术改造专项补助资金的通知》，公司获得醋酸造气技能减排项目技术改造专项补助资金 2000 万元，待工程竣工后按资产预计使用年限进行分摊。

[注 5] 2018 年，根据镇财工贸[2018]26 号《关于下达 2018 年度第二批市场经济和信息化专项资金指标的通知》，公司获得锅炉定连排节能利用项目补助 30 万元。该项目由公司委托第三方实施，工程竣工结算后按双方约定的节能效益分享期限，将递延收益按 4 年平均分摊转入当期损益。

[注 6] 根据苏财建[2016]132 号《关于下达 2016 年度省级脱硫考核补助项目资金的通知》，公司获得 3# 燃煤发电机组烟气脱硫改造项目补助资金 504 万元；根据镇财建[2019]26 号《关于下达 2018 年大气污染防治引导资金的通知》，公司获得燃煤锅炉脱硫除尘提标改造项目补助 880 万元。脱硫脱硝项目补贴该项目自 2019 年 1 月起，将递延收益按 10 年平均分摊转入当期损益。

29、股本

项 目	期初余额	本期增减（+，-）					期末余额
	数量	发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量

项 目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
	数量	发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量
股份总数	306,421,452.00	691,925,810.00	-	-	-	-	998,347,262.00

说明：根据公司 2019 年第一次（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[2019]2659 号《关于核准江苏索普化工股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向江苏索普（集团）有限公司发行股份及支付现金购买其持有的醋酸业务模拟主体相关资产及负债。本次交易价格中的 371,564.16 万元由贵公司向江苏索普（集团）有限公司发行股份的方式支付，其中发行人民币普通股（A 股）691,925,810 股，发行价格为 5.37 元/股；其余 15,000 万元以现金支付。本次发行新股后公司注册资本变更为人民币 998,347,262.00 元。上述股本实收情况业经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》。

30、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,161,283.77	1,241,852,439.12		1,256,013,722.89
其他资本公积	47,911,089.62			47,911,089.62
合 计	62,072,373.39	1,241,852,439.12		1,303,924,812.51

说明：公司本年度向江苏索普（集团）有限公司发行股份及支付现金购买其持有的醋酸及衍生品业务相关经营性资产及负债，向镇江索普化工新发展有限公司支付现金的方式收购化工新发展经营性资产和负债，本期资本公积增加系购买相关经营性资产和负债时，交易价格和标的资产净值的差异。

31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		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	38,920,491.66	623,374.93			623,374.93		39,543,866.59
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	38,920,491.66	623,374.93			623,374.93		39,543,866.59
二、将重分类进损益的 其他综合收益							
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							
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	-						
外币财务报表 折算差额	-						
其他综合收益合计	38,920,491.66	623,374.93			623,374.93		39,543,866.59

32、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	5,536,529.03	5,536,529.03	-

33、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,350,390.14			46,350,390.14
任意盈余公积	-			-
储备基金	-			-
企业发展基金	-			-
合 计	46,350,390.14			46,350,390.14

34、未分配利润

项 目	金 额
调整前上年年末未分配利润	54,958,197.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	378,000.00
调整后年初未分配利润	55,336,197.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,637,171.56
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	49,699,025.48

35、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	532,786,123.47	479,266,400.99	428,518,536.08	396,055,731.02
其他业务收入	57,742,379.08	57,037,199.81	45,813,249.32	45,294,096.66
合 计	590,528,502.55	536,303,600.80	474,331,785.40	441,349,827.68

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,913,218.49	1,363,289.41
教育费附加	1,366,584.65	973,778.14
房产税	963,891.33	958,910.25
印花税	75,950.00	129,584.40

项 目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	207,098.19	133,932.49
合 计	4,526,742.66	3,559,494.69

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	1,205,180.59	1,146,924.09
运输费	14,567,179.81	11,935,505.61
业务招待费	44,252.00	174,666.19
其他	99,889.99	145,627.26
合 计	15,916,502.39	13,402,723.15

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	9,743,783.39	12,352,226.38
仓库经费	1,355,541.52	2,895,673.14
保险费	647,184.92	314,847.30
折旧及摊销	2,662,845.94	807,984.84
租赁费	261,509.20	281,181.82
中介服务咨询费	7,364,150.94	504,716.98
停工损失	-	556,264.79
绿化保洁费	803,113.21	235,754.70
其他	2,549,123.19	2,067,089.9
合 计	25,387,252.31	20,015,739.85

39、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	1,499,169.16	
材料消耗	22,671,171.56	21,388.35
折旧及摊销	474,434.00	
咨询费及其他	1,919,583.67	
合 计	26,564,358.39	21,388.35

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	939,825.00	-
减：利息收入	251,146.36	1,052,279.22
汇兑损益	-81,704.05	1,761,356.42

项 目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	49,517.86	59,844.77
合 计	656,492.45	768,921.97

41、其他收益

计入当期损益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
肼提纯缩合工艺技术项目	732,000.00	732,000.00	与资产相关
码头搬迁	180,000.00	180,000.00	与资产相关
ADC 废渣处理项目	9,000.00	9,000.00	与资产相关
电房改造费	20,000.00	20,000.00	与资产相关
锅炉定连排节能利用项目	6,250.00		与资产相关
脱硫脱硝项目补贴	129,601.37		与资产相关
代缴个税返手续费	618.71	16,850.43	与收益相关
合 计	1,077,470.08	957,850.43	

42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产投资收益		1,740,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	523,766.93	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,052,000.00	
理财产品投资收益	5,544,476.54	5,975,357.76
合 计	8,120,243.47	7,716,157.76

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	198,587.50	-
合 计	198,587.50	-

44、信用减值损失

项目	本期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	1,165,546.75
其他应收款坏账损失	1,225.51
债权投资减值损失	
合 计	1,166,772.26

45、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备		440,194.74
存货跌价准备	-802,267.98	-130,297.52
合 计	-802,267.98	309,897.22

46、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-	7,047.91

47、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	6,368.68	-	6,368.68
其他	32,100.80	317,875.48	32,100.80
合 计	38,469.48	317,875.48	38,469.48

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	808,593.62	268,581.95	808,593.62
罚款	5,000.00		5,000.00
其他	19,260.00	19,087.98	19,260.00
合 计	832,853.62	287,669.93	832,853.62

49、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用		-
递延所得税费用	-4,222,853.70	651,632.68
合 计	-4,222,853.70	651,632.68

本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-9,860,025.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,465,006.32
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-

非应税收入的影响	-513,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	50,097.20
研发费加计扣除	-1,294,944.58
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	-
所得税费用	-4,222,853.70

50、其他综合收益

详见附注五、31。

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	618.71	16,850.43
利息收入	251,146.36	1,052,279.22
其他	5,894,329.53	717,875.48
合 计	6,146,094.60	1,787,005.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
运杂费	311,099.87	768,933.98
办公费	288,163.62	152,845.60
审计咨询费	481,132.08	504,716.98
保险费	647,184.92	314,847.30
其他	2,023,624.95	1,712,909.03
合 计	3,751,205.44	3,454,252.89

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
现金购买化工新发展业务组交割时点的现金补偿	34,477,098.00	
合 计	34,477,098.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
发行股份及支付现金购买索普集团醋酸及衍生品业务交割时点的现金补偿	35,348,958.44	
合 计	35,348,958.44	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
发行股份及支付现金购买资产交易支付的中介机	18,746,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
构费用		
合 计	18,746,000.00	

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-5,637,171.56	3,583,215.90
加：资产减值准备	-364,504.28	-309,897.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,057,323.06	16,612,525.80
无形资产摊销	832,741.66	-
长期待摊费用摊销	1,443,625.98	1,968,005.75
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）	802,224.94	261,534.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-198,587.50	-
财务费用（收益以“-”号填列）	858,120.95	1,543,032.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,120,243.47	-7,716,157.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,795,290.83	-825,577.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,427,562.87	1,477,209.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,187,470.49	-99,034.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	37,589,200.44	40,311,256.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-62,138,201.18	-78,690,704.09
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	31,089,145.83	-21,884,590.05
二、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		-
三、现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	142,650,019.73	75,645,824.37
减：现金的期初余额	75,645,824.37	223,978,114.96
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	67,004,195.36	-148,332,290.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	142,650,019.73	75,645,824.37
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	142,650,019.73	55,645,824.37
可随时用于支付的其他货币资金		20,000,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		-
存放同业款项		-
拆放同业款项		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、现金及现金等价物余额	142,650,019.73	75,645,824.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

53、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金 额	受限制的原因
货币资金-其他货币资金	4,810,000.00	电费专用专户
交易性金融资产	24,326,717.52	质押作为保证金用于开具银行承兑汇票
固定资产-机器设备	246,418,379.81	说明

说明：根据公司与昆仑融资租赁（深圳）有限公司签订的融资租赁合同，公司将账面价值为 246,418,379.81 元的机器设备作为融资租赁标的资产。

54、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	49,346.26	6.9762	344,249.38

55、政府补助

种类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
肼提纯缩合工艺技术项目	732,000.00	其他收益	732,000.00
码头搬迁	180,000.00	其他收益	180,000.00
ADC 废渣处理项目	9,000.00	其他收益	9,000.00
电房改造费	20,000.00	其他收益	20,000.00
锅炉定连排节能利用项目	6,250.00	其他收益	6,250.00
脱硫脱硝项目补贴	129,601.37	其他收益	129,601.37
代缴个税返手续费	618.71	其他收益	618.71
合 计	1,077,470.08		1,077,470.08

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
醋酸及衍生品业务组	100%	交易双方在合并日前后均受同一方最终控制	2019年11月30日	经证监会核准并已办理资产交割手续
化工新发展业务组	100%	交易双方在合并日前后均受同一方最终控制	2019年11月30日	经证监会核准并已办理资产交割手续

(续上表)

被合并方名称	合并当年初至合并日被合并方的收入	合并当年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
醋酸及衍生品业务组	348,816.60 万元	43,790.69 万元	522,588.97 万元	144,500.48 万元
化工新发展业务组	13,871.82 万元	1,446.73 万元	16,341.19 万元	1,865.40 万元

说明：公司本年度向江苏索普（集团）有限公司（本公司控股股东）发行股份及支付现金购买其持有的醋酸及衍生品业务相关经营性资产及负债，向镇江索普化工新发展有限公司（本公司控股股东全资子公司）支付现金的方式收购化工新发展经营性资产和负债，本期发生的同一控制下企业合并系购买相关经营性资产及负债。本公司在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表，不需要编制合并财务报表，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整。

(2) 合并成本：

合并成本	醋酸及衍生品业务组	化工新发展业务组
一、现金	15,000.00 万元	18,587.99 万元
一、非现金资产的账面价值		
一、发行或承担的债务的账面价值		
一、发行的权益性证券的面值	371,564.16 万元	
或有对价		

(3) 被合并方的资产、负债账面价值

项目	醋酸及衍生品业务组	化工新发展业务组
	合并日	合并日
应收票据	77,791,716.48	6,804,558.09
应收账款	63,748,455.82	6,442,526.12
预付款项	62,370,944.94	541,982.65
其他应收款	153,755.35	
存货	253,850,220.07	13,051,844.67

项目	醋酸及衍生品业务组	化工新发展业务组
	合并日	合并日
其他流动资产	4,714,411.38	
固定资产	2,030,573,489.80	37,569,718.80
在建工程	211,963,844.32	63,011.60
无形资产	202,705,333.23	
长期待摊费用	979,290.87	
递延所得税资产	9,047,572.55	86,556.60
资产小计	2,917,899,034.81	64,560,198.53
减：短期借款	405,000,000.00	
应付票据	26,598,929.05	
应付账款	159,779,598.19	10,044,277.08
预收账款	41,446,847.81	934,474.11
应付职工薪酬	15,157,581.35	1,109,644.44
应交税费	84,761,527.51	1,551,981.00
其他应付款	5,453,118.52	1,905,967.70
1年内到期的非流动负债	45,402,686.41	
长期借款	83,000,000.00	
递延收益	32,652,583.33	
负债小计	899,252,872.17	15,546,344.33
净资产	2,018,646,162.64	49,013,854.20
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,018,646,162.64	49,013,854.20

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收票据、应收款项、应收款项融资、其他权益工具投资、应付账款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

(1) 外汇风险，外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元银行存款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元银行存款于本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	49,346.26	-	-	-

敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司美元外币与人民币汇率变动 5.00%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5.00%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

本年利润增加/减少	美元影响	
	本期金额	上期金额
人民币升值	-2,467.31	-
人民币贬值	2,467.31	-

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司银行借款金额为 15,000,000.00 元，利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(3) 其他价格风险

公司持有的其他权益工具投资主要是对被投资单位无实施控制、无重大影响，并且不形成合营企业的权益性投资。该部分金融资产金额很小，故受其他价格风险影响很小。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收款项及对外担保事项。

本公司的银行存款存放在信用评级较高的银行，故风险较小。

本公司应收票据均为银行承兑汇票，风险较小。

对于应收款项，本公司制定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务

状况、信用记录及其它因素控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

截止2019年12月31日，本公司已逾期未减值的金融资产的账龄分析（账面原值）：

项目名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
应收账款	-	-	-	-	-	2,996,842.54
其他应收款	-	-	-	-	-	317,641.06
合计	-	-	-	-	-	3,314,483.60

公司应收账款中已逾期未减值的应收账款主要是 5 年以上的账款，公司已计提充分的坏账准备。

截止到 2019 年 12 月 31 日，公司无对外担保事项。

3、流动风险

流动性风险，是指本公司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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
银行理财产品	79,058,587.50			79,058,587.50
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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			56,462,463.34	56,462,463.34

九、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元人民币)	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(%)	统一社会信用代码
江苏索普(集团)有限公司 [注]	有限公司	镇江市	胡宗贵	制造业	200,000.00	86.85	86.85	913211001414291426

[注] 以下简称“索普集团”。

本公司的最终控制方是镇江市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系	统一社会信用代码
江苏创普信息科技有限公司	受同一母公司控制	913211003137829121
江苏东普新材料科技有限公司	母公司有重大影响	91321191MA1MC3CY76
江苏索普工程科技有限公司	受同一母公司控制	91321100726657159R
江苏索普化工建设工程有限公司	受同一母公司控制	91321100050274317U
江苏索普环保科技有限公司	受同一母公司控制	913211020943747665
江苏索普实业开发有限公司	受同一母公司控制	91321100321162940L
江苏索普天辰气体有限公司	母公司有重大影响	913211005866302795
镇江创普产业发展有限公司	受同一母公司控制	91321100088258689F
镇江创普进出口有限公司	受同一母公司控制	91321100094374280B
镇江东辰环保科技工贸有限公司	母公司有重大影响	91321100302163964C
镇江国泰能源发展有限公司	母公司有重大影响	91321100692592499H
镇江海纳川物流产业发展有限责任公司	母公司有重大影响	91321100713278811C
镇江金港产业投资发展有限公司	公司高管任职	91321100094139926F
镇江凯林热能有限公司	受同一母公司控制	91321100566838902T
镇江市华普建设监理有限责任公司	母公司有重大影响	91321100720500118H
镇江索普化工新发展有限公司	受同一母公司控制	91321100772047079G
镇江索普新发展化工物资贸易有限公司	受同一母公司控制	91321100770500757Y
镇江振邦化工有限公司	受同一母公司控制	91321100608834505U
江苏索普赛瑞装备制造有限公司	受同一母公司控制	91321102MA1T4PGE1C
镇江市华达物资总公司	受同一母公司控制	91321100141401684K
镇江市华达物资总公司加油站	受同一母公司控制	913211009538556571
江苏兴普船务股份有限公司	母公司有重大影响	913211000914505914

3、关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
索普集团	原材料(水、电、蒸汽等)	5,831,795.04	15,091,421.02
索普集团	租赁费	413,509.18	
镇江市华达物资总公司	辅材	-	4,689,656.28
镇江市华达物资总公司加油站	汽油费	29,374.41	
镇江海纳川物流产业发展有限责任公司	运输、装卸费、仓储费等	6,886,429.32	6,722,474.40
镇江索普化工新发展有限公司	原材料(硫酸)	1,883,307.12	5,257,819.40
镇江凯林热能有限公司	原材料(除盐水)	8,007.76	111,389.68
江苏索普化工建设工程有限公司	维修、项目建设	21,999,013.69	4,485,652.78
江苏创普信息科技有限公司	服务费、维修费等	299,112.22	11,132.08
江苏东普新材料科技有限公司	原材料(液氯、离子膜液碱等)	47,817,256.79	72,173,295.14
江苏索普工程科技有限公司	工程设计费	1,259,433.96	386,792.45
江苏索普实业开发有限公司	保洁、绿化、公寓福利	-	239,354.70
镇江创普产业发展有限公司	原材料、服务费等	4,229,215.66	6,405.00
江苏兴普船务股份有限公司	运输、装卸费等	14,823,462.87	-
镇江东辰环保科技工贸有限公司	原材料	657,536.40	-

销售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
索普集团	出售产品及材料(高纯氢、碱、辅材、电等)	33,673,487.54	28,234,119.72
索普集团	出售设备资产	-	449,071.77
镇江市华达物资总公司	三废等	-	6,773,279.69
镇江振邦化工有限公司	辅材、工业水等	15,234.20	649,896.09
镇江海纳川物流产业发展有限责任公司	化工产品(碱、漂粉精)	-	38,461.54
镇江海纳川物流产业发展有限责任公司	让售材料(电、工业水等)	398,767.59	46,003.45
江苏东普新材料科技有限公司	让售材料(尿素、真空制盐)	-	854,948.84
江苏创普信息科技有限公司	辅材、自来水	742.15	-
江苏索普工程科技有限公司	辅材、自来水	2,385.63	-
江苏索普化工建设工程有限公司	辅材、工业水、等	41,905.63	-
江苏索普赛瑞装备制造有限公司	电、自来水等	78,613.96	-
江苏索普天辰气体有限公司	电、循环水等	1,611,339.39	-
镇江创普产业发展有限公司	自来水	1,116.94	-
镇江东辰环保科技工贸有限公司	电、循环水	187,018.43	-
镇江金港产业投资发展有限公司	电	8,102.67	-
镇江索普化工新发展有限公司	硫酸	47,787.61	-

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方：

无。

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
索普集团	土地	413,509.18	281,300.90
索普集团	漂粉精生产设备	-	102,564.10

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
索普集团	江苏索普化工股份有限公司	15,000,000.00	否

(4) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	237.12	232.69

(5) 其他关联交易

2019年1月9日，公司第八届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司发行股份支付及现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》、《关于审议〈江苏索普化工股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要的议案》等与本次重组相关的议案。本次交易对手方索普集团为上市公司控股股东，化工新发展为上市公司控股股东全资子公司，均是上市公司关联方，本次交易构成关联交易。江苏索普的独立董事就本次交易发表了独立意见。

2019年9月20日，江苏索普召开第八届董事会第十二次会议，审议通过了《关于发行股份购买资产暨关联交易之并购重组委审核意见的回复的议案》、《关于〈江苏索普化工股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司本次交易方案调整不构成重组方案重大调整的议案》等议案，该次董事会会议由全体董事出席，关联董事对涉及关联交易事项的有关议案回避表决，相关议案由非关联董事一致通过；独立董事事先认可了本次交易，并对本次交易的有关事项发表了独立意见。2019年12月11日，上市公司领取了中国证监会核发的《关于核准江苏索普化工股份有限公司向江苏索普（集团）有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监

许可[2019]2659号),核准公司向江苏索普(集团)有限公司发行691,925,810股股份购买相关资产,核准公司非公开发行股份募集配套资金不超过40,000万元。

2019年12月,上市公司与交易对方已签署《资产交割确认书》,约定本次交易的交割日为《资产交割确认书》签署日,即2019年12月18日。各方协商确定以2019年11月30日为交割审计基准日,聘请天衡会计师事务所对标的资产2019年6月1日至11月30日期间的净资产变化情况暨相关现金补偿情况进行专项审核,并由索普集团和化工新发展在专项审计报告出具十日内以现金方式全额向上市公司补足。根据天衡会计师事务所出具的《江苏索普化工股份有限公司重大资产重组标的资产过渡期净资产变动情况暨相关现金补偿的专项审计报告》(天衡专字(2019)01593号),索普集团应向上市公司支付的现金结算金额为35,348,958.44元,化工新发展应向上市公司支付的现金结算金额为34,477,098.00元。前述结算资金已全部由索普集团和化工新发展向上市公司支付完毕。

在资产交割过渡期间,由于部分客户和供应商与江苏索普(集团)有限公司签订的年度框架合同的原因,2019年度尚未执行完毕的合同仍由索普集团与第三方完成,导致2019年度公司存在由索普集团代收货款及代支付采购款行为。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	索普集团	-	-	2,094,995.70	106,844.78
应收账款	江苏索普天辰气体有限公司	11,862,104.02	604,967.31	-	-
应收账款	镇江索普化工新发展有限公司	54,000.00	2,754.00	-	-
应收账款	镇江振邦化工有限公司	60,574.97	3,089.32	-	-
应收账款	江苏索普赛瑞装备制造有限公司	88,760.13	4,526.77	-	-
长期应收款	江苏东普新材料科技有限公司	-	-	23,077,033.60	-
长期应收款	镇江金港产业投资发展有限公司	-	-	14,685,800.00	-
一年内到期的非流动资产	索普集团	-	-	32,683,967.70	-
一年内到期的非	江苏东普新材料科技有	23,077,008.80	-	17,307,775.20	-

流动资产	限公司				
一年内到期的非流动资产	镇江金港产业投资发展有限公司	-	-	14,543,200.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	镇江索普化工新发展有限公司	-	433,262.00
应付账款	镇江凯林热能有限公司	-	36,250.00
应付账款	江苏东普新材料科技有限公司	237,912.06	8,033,913.31
应付账款	江苏索普化工建设工程有限公司	9,683,532.04	1,637,169.66
应付账款	江苏索普工程科技有限公司	531,851.14	100,000.00
应付账款	镇江海纳川物流产业发展有限责任公司	7,948,757.38	516,563.25
应付账款	江苏创普信息科技有限公司	2,664,276.17	55,724.15
应付账款	江苏索普实业开发有限公司	161,588.50	-
应付账款	镇江创普产业发展有限公司	1,028,438.15	-
应付账款	镇江创普进出口有限公司	4,815,945.46	-
应付账款	镇江东辰环保科技工贸有限公司	539,217.44	-
应付账款	镇江市华普建设监理有限责任公司	58,951.00	-
应付账款	镇江索普新发展化工物资贸易有限公司	927.86	-
应付账款	镇江市华达物资总公司	13,978.06	-
应付账款	镇江市华达物资总公司加油站	742,207.46	-
应付账款	江苏兴普船务股份有限公司	16,112,694.55	-
预收款项	镇江金港产业投资发展有限公司	1,120,843.98	-
其他应付款	索普集团	485,950,433.87	-
其他应付款	江苏创普信息科技有限公司	113,564.86	-
其他应付款	镇江创普产业发展有限公司	36,751.00	-
其他应付款	镇江索普化工新发展有限公司	185,879,900.00	-
长期应付款	索普集团	83,000,000.00	-

十、或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

十一、承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无需要说明的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

- 1、根据公司的组织架构及内部管理要求，公司未设立业务分部。

十四、补充财务资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-802,224.94	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,077,470.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6,266,830.97	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,459.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,052,000.00	
所得税影响额	-2,150,633.90	
合 计	6,451,901.72	

[注]其他符合非经常性损益定义的损益项目为收到的被投资单位现金分红。

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（元）	
		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	-1.11	-0.0184	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.39	-0.0395	-

江苏索普化工股份有限公司

2020年4月28日



营业执照

(副本)

编号 320100000201912190008

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



统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭浪 游竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；经批准的其他项目。

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

登记机关



2019年12月19日

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

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号:000371

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
天衡会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



发证时间:二〇一一年十二月八日
证书有效期至:二〇一二年十二月八日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：余瑞玉

办公场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼8楼19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：32000010

注册资本(出资额)：1002万元

批准设立文号：苏财会[2013]39号

批准设立日期：2013-09-28

说明

证书序号：NO.010731

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

发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 闵志强

性别: 男

出生日期: 1974-03-13

工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 340826197403130018





证书编号: 320000100073
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 09 月 25 日
Date of Issuance

2014 05 16

年检登记
Annual Renewal Registration

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



闵志强(320000100073)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日