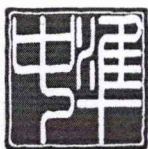


吉林艾卡粘胶纤维有限公司

2019 年度财务报表

审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

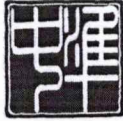
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

审 计 报 告

中准审字[2020]2027号

吉林艾卡粘胶纤维有限公司：

一、审计意见

我们审计了吉林艾卡粘胶纤维有限公司财务报表，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、股东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，公允反映了吉林艾卡粘胶纤维有限公司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，我们独立于吉林艾卡粘胶纤维有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

吉林艾卡粘胶纤维有限公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估吉林艾卡粘胶纤维有限公司的持续经营能力，披露

与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算吉林艾卡粘胶纤维有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉林艾卡粘胶纤维有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(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，就可能导致对吉林艾卡粘胶纤维有限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吉林艾卡粘胶纤维有限公司不能持续经营。

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

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

中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 · 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月九日

主题词：吉林艾卡粘胶纤维有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126



资产负债表

编制单位：吉林艾卡粘胶纤维有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	附注五-1	2,175,084.90	1,751,921.60
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五-2	85,901,523.91	59,572,203.92
应收款项融资			
预付款项	附注五-3	285,555.52	14,554.84
其他应收款	附注五-4	15,402.06	127,325.12
存货	附注五-5	6,578,021.86	15,436,917.62
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,046,133.68	8,222,036.60
流动资产合计		96,001,721.93	85,124,959.70
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五-6	226,169,909.98	234,944,880.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注五-7	5,676,802.09	7,851,695.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,214,774.29	0.00
其他非流动资产		11,167.47	11,167.40
非流动资产合计		233,072,653.83	242,807,742.75
资产总计		329,074,375.76	327,932,702.45

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：吉林艾卡粘胶纤维有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
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	附注五-8	272,016,578.37	298,954,054.60
预收款项		2,885,848.35	3,685,764.69
应付职工薪酬		13,335,666.23	9,870,375.84
应交税费		6,851,887.63	796,454.60
其他应付款	附注五-9	3,770,314.49	18,717,818.35
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		298,860,295.07	332,024,468.08
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		298,860,295.07	332,024,468.08
所有者权益：			
股本	附注五-10	157,160,597.89	157,160,597.89
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	附注五-11	-126,946,517.20	-161,252,363.52
所有者权益合计		30,214,080.69	-4,091,765.63
负债和股东权益总计		329,074,375.76	327,932,702.45

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：吉林艾卡粘胶纤维有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	附注五-12	217,577,937.26	209,465,981.09
减：营业成本	附注五-12	156,578,222.17	173,434,201.09
税金及附加		3,245,757.35	2,201,433.60
销售费用		4,481,837.33	5,198,963.71
管理费用		935,312.75	1,051,019.87
研发费用			
财务费用	附注五-13	15,902,295.91	-2,108,612.02
其中：利息费用		17,430,511.73	
利息收入		8,969.55	10,974.09
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五-14	2,415,586.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-116,519.95	-3,010,672.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,733,578.45	26,678,302.00
加：营业外收入		413,006.56	
减：营业外支出		124,954.20	58,065.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,021,630.81	26,620,236.52
减：所得税费用		4,715,784.49	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,305,846.32	26,620,236.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,305,846.32	26,620,236.52
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		34,305,846.32	26,620,236.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：吉林艾卡粘胶纤维有限公司

单位：人民币元

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		191,080,542.23	148,395,647.69
收到的税费返还		13,822,473.32	10,756,613.01
收到的其他与经营活动有关的现金		422,143.50	685,924.98
经营活动现金流入小计		205,325,159.05	159,838,185.68
购买商品、接受劳务支付的现金		186,798,774.43	137,149,749.55
支付给职工以及为职工支付的现金		13,698,253.45	13,711,978.18
支付的各项税费		3,249,011.81	2,303,951.67
支付的其他与经营活动有关的现金		941,169.25	7,806,721.54
经营活动现金流出小计		204,687,208.94	160,972,400.94
经营活动产生的现金流量净额		637,950.11	-1,134,215.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		300,000.00	105,185.37
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		300,000.00	105,185.37
投资活动产生的现金流量净额		-300,000.00	-105,185.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		85,213.19	-53,718.52
五、现金及现金等价物净增加额		423,163.30	-1,293,119.15
加：期初现金及现金等价物余额		1,751,921.60	3,045,040.75
六、期末现金及现金等价物余额		2,175,084.90	1,751,921.60

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：吉林集卡粘胶纤维有限公司

项目	本期				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积				
		优先股	永续债	其他				
一、上期期末余额	157,160,597.89						-161,252,363.52	-4,091,765.63
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	157,160,597.89						-161,252,363.52	-4,091,765.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-						34,305,846.32	34,305,846.32
（一）综合收益总额							34,305,846.32	34,305,846.32
（二）所有者投入和减少资本	-							
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配	-							
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者（或股东）的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转	-							
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备	-							
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	157,160,597.89						-126,946,517.20	30,214,080.69

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

金东

敏杜印晓

所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项目	上期				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
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上期期末余额	157,160,597.89							-187,872,600.04	-30,712,002.15
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并追溯调整									
二、本期期初余额	157,160,597.89							-187,872,600.04	-30,712,002.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								26,620,236.52	26,620,236.52
（一）综合收益总额								26,620,236.52	26,620,236.52
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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	157,160,597.89							-161,252,363.52	-4,091,765.63

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

敏杜印晓

金东

金东

吉林艾卡粘胶纤维有限公司

财务报表附注

2019年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

附注一、公司基本情况

吉林艾卡粘胶纤维有限公司系德国 ENKAGmbH&Co.KG 公司和吉林化纤股份有限公司共同投资设立的中外合资经营企业, 公司注册资本 2000 万美元, 于 2006 年 5 月 19 日经吉林省人民政府批准并颁发“商外资吉府字(2006)0021 号”批准证, 并于 2006 年 5 月 30 日登记注册, 取得吉林省工商管理局颁发的“企合吉总字第 001762 号”《企业法人营业执照》。2017 年 3 月 15 日德国 ENKAGmbH&Co.KG 公司将其所持公司 30% 股权协议转让给吉林市拓普纺织产业开发有限公司, 并于 2017 年 3 月 21 日取得吉林市工商行政管理局颁发的 91220000786826719J 号营业执照, 公司由中外合资公司变更为国内其他有限责任公司, 注册资本由 2000 万美元变更为人民币 157,160,597.89 元。截至 2019 年 12 月 31 日, 实际收到实缴注册资本人民币 157,160,597.89 元, 占注册资本总额的比例为 100.00%, 其中吉林化纤股份有限公司持股 70%, 吉林市拓普纺织产业开发有限公司持股 30%。

营业执照信息如下:

公司法定代表人: 王剩勇;

公司住所: 吉林市九站街 516 号,

公司经营范围: 生产纺织面料用粘胶长丝, 销售自产产品并向客户提供相关建议和售后服务# (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

附注二、遵循企业会计准则的声明

本公司声明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财务信息。

附注三、公司主要会计政策、会计估计及合并财务报表编制方法

(一) 会计年度

公司会计年度采用公历制, 即自每年一月一日起至十二月三十一日止。

(二) 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

(三) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

以权责发生制为记账基础。在对会计要素进行计量时, 一般采用历史成本法, 对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的, 以所确定的会计要素金额能够取得并可靠

计量为基础。

(四) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。购买日是指本集团公司实际取得对被购买方控制权的日期。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍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。

(五) 合并财务报表的编制方法

本集团公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与本集团公司不一致时，已按照本集团公司的会计政策调整后进行合并。若子公司的会计期间与本集团公司不一致，已经按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

本集团公司并购同一控制下的子公司采用权益结合法处理，将年初至合并日所发生的收入、费用和利润纳入合并利润表，按被合并方在合并日的资产和负债的账面价值作为取得的资产和负债的计量属性。并购非同一控制下的子公司，采用购买法进行会计处理，自控制子公司之日起合并该子公司的财务报表，按公允价值计量购买子公司的可辨认资产、负债。

在将本集团公司的控股子公司及有实质控制权的联营公司之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。少数股东权益是指本集团公司及其子公司以外的第三者在在本集团公司各子公司应分得的利润（或应承担的亏损）。

(六) 外币业务核算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。

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，不改变其记账本位币金额。

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，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

(七) 现金等价物的确定标准

公司将持有期限短、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确定为现金等价物。

(八) 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) 金融工具的分类及重分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）。

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

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

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以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司暂无指定的这类金融负债

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融工具的分类:金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括:金融资产、金融负债和权益工具。

本公司金融资产和金融负债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或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

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,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、

其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融工具的确认依据和计量方法

A、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

确认依据：

此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、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或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业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或近期内回购而承担的金融负债；直接指定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，主要是指企业基于风险管理，战略投资需要等所作的指定。

计量方法：

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，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，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。

B、持有至到期投资

确认依据：指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费

用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间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，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

C、应收款项

确认依据：公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

计量方法：持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

D、可供出售金融资产

确认依据：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、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接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。

（3）金融工具的公允价值

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益

最大化所使用的假设。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。

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

(4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。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报酬的，且未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确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融负债

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融工具的减值

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1) 金融工具减值处理基础及其确定方法

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、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值进行不同的会计处理：

①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；于资产负债表日，若公司判断金融工具只有较低信用风险，则公司直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；

③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

2) 按组合计量预期信用损失的金融工具组合

项 目	确定组合的依据	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
应收票据	应收银行承兑汇票组合	信用风险极低金融资产组合	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；直接判断为较低信用风险组合损失率为零

	应收商业承兑汇票组合	正常信用风险金融资产组合	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
应收账款 其他应收款	信用风险特征-账龄组合	根据以前年度与之相同或类似的、按照账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	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
应收账款 其他应收款	信用风险特征-单项重大 (100 万以上且账龄 1 年以上)	根据以前年度与之相同或类似的、金额较大、期限较长的组合	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, 单独评价计算预期信用损失
应收账款 其他应收款	信用风险特征-帐龄 1 年以上风险特征明显增加	按照债务人信誉、款项性质、期限较长的组合	结合当前状况以及对未来可收回性预测, 按照违约风险敞口 100%单独评价计算预期信用损失

3) 预期信用损失的会计处理

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, 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, 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。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产(不含应收款项)减值测试方法

①本公司在资产负债表日对金融资产(不含应收款项)的账面价值进行检查, 有客观证据表明发生减值的, 计提减值准备。

②持有至到期投资: 根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。

可供出售金融资产: 有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降, 并预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 应当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, 计入减值损失。该转出的累积损失, 等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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, 在该权益工具价值回升时, 通过权益转回, 不通过损益

转回。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指在该金融资产初始确认后实际发生的，对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

(九) 应收款项的预期信用损失确定方法和会计处理

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 应收票据

公司应收票据按照承兑人风险组合主要分为两类：银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票承兑银行信用评级较高，且信用风险极低，考虑历史违约率为零的情况下，对应收银行承兑汇票的预信用损失率确定为零；商业承兑汇票在到期日前按照整个存续期内预期信用损失率计提损失准备，预期信用损失率参照内销应收账款账龄组合中一年期的预期信用损失率确定。若应收票据到期不能兑付，则将其转入应收账款并单项计提损失准备。

(2) 应收账款

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转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款主要按照三种风险特征计量预期信用风险：对于单项重大为主要风险特征的应收账款，进行单项评估计量预期信用风险并作为减值损失或利得计入当期损益；对于账龄 1 年以上风险特征明显增加的应收账款，100%预计信用风险损失；对于按照账龄这一风险特征进行组合预期信用风险计量的组合，按照如下账龄损失率进行计理：

账 龄	应收款项预期信用损失率
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	60%
四至五年	80%
五年以上	100%

(3) 其余应收款项

对于除应收票据和应收账款以外其余应收款项的减值损失计量，（包括应收款项融资）比照本附注“（八）-（5）、金融工具-金融资产的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

应收款项坏账准备

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 应收账款：

A、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款账龄 1 年以上且单项金额在 100 万元以上
坏账准备的计提方法	单独进行测试并个别计提坏账准备

B、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	应收账款账龄 1 年以上且单项金额 100 万元以下
坏账准备的计提方法	单独进行测试并个别计提坏账准备

C、按组合计提坏账准备的应收账款：

确定组合依据	
其他不重大的应收账款	按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款
按组合计提坏账准备的方法	
其他不重大的应收账款	账龄分析法

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	60%
四至五年	80%
五年以上	100%

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

(2) 其他应收款：

A、单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

单项金额重大的判断依据或金额标准	其他应收款账龄 1 年以上且单项金额在 50 万元以上
坏账准备的计提方法	单独进行测试并个别计提坏账准备

B、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单项计提坏账准备的理由	其他应收款账龄 1 年以上且单项金额 50 万元以下
坏账准备的计提方法	单独进行测试并个别计提坏账准备

C、按组合计提坏账准备的其他应收款：

确定组合依据	
其他不重大的其他应收款	按照账龄分析法计提坏账的其他应收款
按组合计提坏账准备的方法	
其他不重大的其他应收款	账龄分析法

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	60%
四至五年	80%
五年以上	100%

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

(十) 预付账款的核算方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

公司综合分析预付账款的损失风险，对于基本不存在损失风险的预付账款不计提坏账准备，除此外采用账龄分析法计提坏账准备，其帐龄与计提比例对照如下：

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	60%
四至五年	80%
五年以上	100%

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

预付账款：一年以上的预付账款调至其他应收款，按照其他应收款的坏账政策计提坏账。

(十一) 存货及存货跌价准备的核算方法

A. 公司存货包括库存商品、在产品、原材料、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

B. 存货中辅助材料和备品备件采用计划成本核算外，其他产品、材料等存货均采用实际成本计价，发出存货按加权平均法结转成本。低值易耗品采用一次摊销法。

C. 存货的盘存制度为永续盘存制。

D. 存货跌价准备的确认标准及计提方法：

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，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。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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。

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，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。

(十二) 长期股权投资核算方法

1、长期股权投资的分类

本集团公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

2、投资成本的确定

(1) 投资成本的确定同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：① 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。②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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：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。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；

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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

4、确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 投资性房地产的核算方法

1、投资性房地产的种类

投资性房地产分为：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2、投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的，估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将投资性房地产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后，减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该投资性房地产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值（扣除预计净残值）。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

(十四) 固定资产核算方法

1、固定资产标准：

本公司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、固定资产的计价方法：

固定资产按取得时的实际成本计价。对购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照借款费用有关规定予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产分类及折旧计提方法：

本公司按平均年限法分类计提折旧，预计净残值率10%，固定资产分类及年折旧率列表如下：

固定资产类别	使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40	10	6.00-2.25
机器设备	10-18	10	9.00-5.00
运输设备	5-12	10	18.00-7.50
电子设备	5-8	10	18.00-11.25

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的净值扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，计提各期折旧。

4、本公司每年年度终了，对固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果固定资产的使用寿命预计数、净残值预计数与原先估计数存有差异，或者与固定资产有关的经济利益的预期实现方式发生重大改变，对固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法进行相应的调整或改变。

5、固定资产的后续支出。与固定资产有关的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，计入当期损益。

（十五）在建工程核算方法

1、在建工程按建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、结转固定资产的标准和时点。在建工程达到预定可使用状态之日起，按工程实际成本转入固定资产；已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，按估计价值确定其成本暂估转入固定资产，并计提折旧。待办理竣工决算后再根据实际成本调整原暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

（十六）无形资产核算方法

1、无形资产计价

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

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

值之间的差额，除按照借款费用予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。本公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

2、无形资产摊销方法

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，采用直线法摊销。无形资产的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。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每期期末应对该无形资产的使用寿命进行复核，如复核后仍为不确定的，则在每个会计期间进行减值测试。

(十七) 资产减值的核算方法

1、本公司会计期末对资产负债表项目长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。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的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2、当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般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。在确定资产组时，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。同时，考虑本公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

3、本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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。资产组或者资产组组合进行减值测试可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认为减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(十八) 借款费用核算方法

1、借款费用资本化的确认原则：

当同时满足以下三个条件时，公司为购建或生产符合资本化条件的资产所借入的专门借款，发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额开始资本化，计入所购建或生产符合资本化条件的资产成本：

- (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活动已经开始。

2、借款费用资本化期间：

本公司为购建或生产符合资本化条件的资产所借入的专门借款，其所发生的借款费用，在所购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；以后发生的借款费用，于发生当期确认为费用。

如果购建或生产符合资本化条件的资产购建过程发生中断，借款利息按以下情况进行处理：

(1) 如果符合资本化条件的资产的购建或生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或生产活动重新开始；

(2) 如果中断是使购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态所必须的程序，则借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法：

(1) 专门借款利息费用的资本化金额

公司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，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

专门借款指为购建或者生产某项符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

(2) 一般借款利息费用的资本化金额

公司在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款，应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\begin{aligned}
 & \text{一般借款利息费用资本化金额} = \frac{\text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数}}{\text{所占用一般借款的资本化率}} \times \text{所占用一般借款的资本化率} \\
 & \text{所占用一般借款的资本化率} = \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}} \\
 & \text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum \left(\frac{\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}} \right)
 \end{aligned}$$

4、借款辅助费用的资本化

借款辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本集团公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本集团公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（1）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，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。（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

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

（二十）预计负债的确认方法

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

2、预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

3、如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债账面价值。

（二十一）租赁的确认方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的，本公司认定为融资租赁：

- 1、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- 3、即使资产的所有权不转让，但是，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- 5、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁期开始日，本公司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。本公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。本公司在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。本公司无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

对于经营租赁的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法（若存在其他更为系统合理的方法，详细披露）确认为当期损益。承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十二) 政府补助的确认方法

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。

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平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十三) 业务分部的确认方法

本公司以业务分部、地区分部作为主要报告形式。

业务分部，是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部，是指本公司内可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

(二十四) 股份支付的确认方法

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。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，在授予日按照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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计

入相关成本或费用和资本公积。在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。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。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，按照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。在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。本公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十五) 收入的确认原则

1、销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- (3) 收入的金额能够可靠计量。
- (4) 相关经济利益很可能流入本公司。
- (5) 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2、提供劳务

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

(3) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入公司。
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

(二十六) 所得税的会计处理方法

公司所得税采用资产负债表债务法核算。

1、递延所得税资产的确认

(1) 本公司以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该项交易或事项不属于企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

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

(3) 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易或事项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）。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- ① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用计量

(1) 资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变更当期的所得税费用。

(2) 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，减记的金额转回。

（二十七）、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1) 执行新金融工具系列准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益，执行本准则未形成对本公司财务数据影响。

2) 执行财政部关于修订企业财务报表格式系列通知

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。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 号配套使用。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的公司报表项目名称和金额
资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	已批准	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；“应收账款”本期金额 85,901,523.91 元，上期金额 59,572,203.92 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；“应付账款”本期金额 272,016,578.37 元，上期金额 298,954,054.60 元；

3) 执行《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》

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），根据本准则，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。执行本准则未形成对本公司财务数据影响。

4) 执行《企业会计准则第 12 号—债务重组》

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，根据本准则，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。执行本准则未形成对本公司财务数据影响。。

5) 公司于 2019 年度董事会决议通过，对除预计不会形成风险损失款项外的预付账款采用账龄分析法计提坏账准备的政策，执行该项政策对公司财务管理来说更为谨慎。需要计提坏账准备的预付账款按照如下比例计提坏账准备：

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	60%
四至五年	80%
五年以上	100%

本次会计政策变更对本期损益的影响为增加资产减值损失 116,519.95 元。

除上述事项外，公司本报告期未发生其他会计政策、会计估计变更及会计差错更正事项。

附注四、主要税项

税种	税率
增值税	16%、13%
企业所得税	25%

附注五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额			上年年末余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币金额	原币金额	折算汇率	折合人民币金额
现金—人民币	2,859.34		2,859.34	3,239.34		3,239.34
银行存款—人民币	1,930,141.65		1,930,141.65	763,474.74		763,474.74
—美元	34,701.40	6.9762	242,083.91	141,648.94	6.8632	972,165.00
—欧元				1,662.04	7.8473	13,042.52
银行存款小计			2,172,225.56			1,748,682.26
合计			2,175,084.90			1,751,921.60

本公司不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按性质分析

款项性质	期末余额	上年年末余额
货款	90,553,046.49	66,551,420.01
小 计	90,553,046.49	66,551,420.01
减：信用损失准备	4,651,522.58	6,979,216.09

应收账款净值	85,901,523.91	59,572,203.92
--------	---------------	---------------

(2) 应收账款账龄分析

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
一年以内	89,495,297.09	98.83	4,474,764.85	85,020,532.24
一至二年	939,363.32	1.04	93,936.34	845,426.98
二至三年	1,558.81	0.00	311.76	1,247.05
三至四年	82,295.64	0.09	49,377.38	32,918.26
四至五年	6,996.92	0.01	5,597.54	1,399.38
五年以上	27,534.71	0.03	27,534.71	
合 计	90,553,046.49	100.00%	4,651,522.58	85,901,523.91

种 类	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
一年以内	61,400,413.79	92.26	3,070,020.69	58,330,393.10
一至二年	23,923.57	0.04	2,392.36	21,531.21
二至三年	318,557.94	0.48	63,711.59	254,846.35
三至四年	20,342.72	0.03	12,205.63	8,137.09
四至五年	4,786,480.83	7.19	3,829,184.66	957,296.17
五年以上	1,701.16	0.00	1,701.16	
合 计	66,551,420.01	100.00	6,979,216.09	59,572,203.92

(3) 应收账款预期信用损失的评估：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应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算预期信用损失，具体减值情况如下：

① 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	违约损失率 (%)	期末余额	减值准备
一年以内	5	89,495,297.09	4,474,764.85
一至二年	10	939,363.32	93,936.34

二至三年	20	1,558.81	311.76
三至四年	60	82,295.64	49,377.38
四至五年	80	6,996.92	5,597.54
五年以上	100	27,534.71	27,534.71
合计		90,553,046.49	4,651,522.58

账龄	违约损失率 (%)	上年年末余额	减值准备
一年以内	5	61,400,413.79	3,070,020.69
一至二年	10	23,923.57	2,392.36
二至三年	20	318,557.94	63,711.59
三至四年	60	20,342.72	12,205.63
四至五年	80	4,786,480.83	3,829,184.66
五年以上	100	1,701.16	1,701.16
合计		66,551,420.01	6,979,216.09

②2019 年年末无风险特征为单项金额重大（100 万以上且账龄 1 年以上）的应收账款。

③2019 年年末无风险特征为账龄 1 年以上风险特征明显增加的应收账款。

（4）本年计提、收回或转回的坏账准备情况：本年计提坏账准备金额-2,327,693.51 元。

3、预付款项

（1）预付账款按账龄列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
一年以内	299,701.91	74.54	14,985.10	5	284,716.81
一至二年					
二至三年					
三至四年					
四至五年	4,193.56	1.04	3,354.85	80	838.71
五年以上	98,180.00	24.42	98,180.00	100	
合 计	402,075.47	100.00	116,519.95	28.98	285,555.52

种 类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

一年以内	14,554.84	100.00	0.00	0.00	14,554.84
合 计	14,554.84	100.00	0.00	0.00	14,554.84

注：预付款项余额中无预付持有本公司5%（含5%）以上股份的股东单位款项。

4、其他应收款

（1）按款项性质分类情况：

款 项 性 质	期末余额	上年年末余额
备用金	106,456.70	306,272.90
其他		
小计	106,456.70	306,272.90
减：信用损失准备	91,054.64	178,947.78
其他应收款净值	15,402.06	127,325.12

（2）其他应收账款账龄分析

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
一年以内	9,765.70	9.17	488.29	9,277.41
一至二年	4,150.00	3.90	415.00	3,735.00
二至三年				
三至四年	636.00	0.60	381.60	254.40
四至五年	10,676.24	10.03	8,540.99	2,135.25
五年以上	81,228.76	76.30	81,228.76	
合 计	106,456.70	100.00	91,054.64	15,402.06

种 类	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
一年以内	111,358.34	36.36	5,567.92	105,790.42
一至二年				
二至三年	4,829.56	1.58	965.91	3,863.65

三至四年	18,563.24	6.06	11,137.94	7,425.30
四至五年	51,228.76	16.73	40,983.01	10,245.75
五年以上	120,293.00	39.27	120,293.00	
合 计	306,272.90	100.00	178,947.78	127,325.12

(3) 其他应收账款预期信用损失的评估：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应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算预期信用损失，具体减值情况如下：

①按账龄组合计提预期信用损失的其他应收账款

账龄	违约损失率(%)	期末余额	减值准备
一年以内	5	9,765.70	488.29
一至二年	10	4,150.00	415.00
二至三年	20		
三至四年	60	636.00	381.60
四至五年	80	10,676.24	8,540.99
五年以上	100	81,228.76	81,228.76
合计		106,456.70	91,054.64

账龄	违约损失率(%)	上年年末余额	减值准备
一年以内	5	111,358.34	5,567.92
一至二年	10		
二至三年	20	4,829.56	965.91
三至四年	60	18,563.24	11,137.94
四至五年	80	51,228.76	40,983.01
五年以上	100	120,293.00	120,293.00
合计		306,272.90	178,947.78

②2019 年年末无风险特征为单项金额重大(100 万以上且账龄 1 年以上)的其他应收账款。

③2019 年年末无风险特征为账龄 1 年以上风险特征明显增加的其他应收账款。

(3) 其他应收款余额中无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

5、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	余额	存货跌价准备	账面价值	余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	5,236,751.32		5,236,751.32	13,357,435.36		13,357,435.36
在产品	163,578.84		163,578.84	1,257,781.42		1,257,781.42
原材料	1,177,691.70		1,177,691.70	821,700.84		821,700.84
合计	6,578,021.86		6,578,021.86	15,436,917.62		15,436,917.62

6、固定资产

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
固定资产原值				
房屋及建筑物	82,859,658.40			82,859,658.40
机器设备	193,922,628.38	7,559,424.99		201,482,053.37
运输设备	502,368.16			502,368.16
电子设备	501,713.98			501,713.98
合计	277,786,368.92	7,559,424.99		285,345,793.91
累计折旧				
房屋及建筑物	23,284,533.73	3,173,128.39		26,457,662.12
机器设备	18,653,281.32	13,161,266.68		31,814,548.00
运输设备	452,131.34			452,131.34
电子设备	451,542.47			451,542.47
合计	42,841,488.86	16,334,395.07		59,175,883.93
固定资产价值				
房屋及建筑物	59,575,124.67			56,401,996.28
机器设备	175,269,347.06			169,667,505.37
运输设备	50,236.82			50,236.82
电子设备	50,171.51			50,171.51
合计	234,944,880.06			226,169,909.98

7、无形资产

(1) 无形资产明细情况

种类	原始金额	上年年末余额	本年增加	本年转出	本年摊销	期末余额	剩余摊销年限
专有技术	31,967,200.00	7,636,608.28			2,131,146.72	5,505,461.56	2 年零 7 个月
财务软件	437,464.95	215,087.01			43,746.48	171,340.53	3 年零 11 个月
合计	32,404,664.95	7,851,695.29			2,174,893.20	5,676,802.09	

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司无形资产无账面价值低于可收回金额的情况, 故未计提无形资产减值准备。

8、应付账款

(1) 按账龄分类:

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	146,123,809.64	53.72	143,510,469.05	48.00
一至二年	105,459,656.50	38.77	134,922,802.05	45.13
二至三年	1,668,725.56	0.61	6,270,630.90	2.10
三年以上	18,764,386.67	6.90	14,250,152.60	4.77
合计	272,016,578.37	100.00	298,954,054.60	100.00

注: 应付账款中本公司欠吉林化纤股份有限公司 236,015,195.84 元, 吉林化纤股份有限公司系本公司控股股东, 持股比例 70%。

9、其他应付款

(1) 按账龄分类:

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	461,852.77	12.25	15,756,929.26	84.18
一至二年	347,572.63	9.22	903,181.87	4.83
二至三年	903,181.87	23.95	659,858.76	3.53
三年以上	2,057,707.22	54.58	1,397,848.46	7.47
合计	3,770,314.49	100.00	18,717,818.35	100.00

10、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额	比例
吉林化纤股份有限公司	109,558,201.89			109,558,201.89	70.00%
吉林市拓普纺织产业开发有限公司	47,602,396.00			47,602,396.00	30.00%
合 计	157,160,597.89			157,160,597.89	100.00%

11、未分配利润

未分配利润变动情况如下:

项目	金额
年初未分配利润	-161,252,363.52
加: 本年净利润	34,305,846.32

减：提取法定公积金	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-126,946,517.20

12、营业收入/营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况

项目	本年金额	上年金额
营业收入	217,577,937.26	209,465,981.09
其中：主营业务收入	217,082,341.51	208,257,021.11
其他业务收入	495,595.75	1,208,959.98
营业成本	156,578,222.17	173,434,201.09
其中：主营业务成本	156,105,648.16	173,432,178.57
其他业务支出	472,574.01	2,022.52

(2) 主营业务分品种情况表

品种	本年金额			上年金额		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
长丝	217,082,341.51	156,105,648.16	60,976,693.35	208,257,021.11	173,432,178.57	34,824,842.54
合计	217,082,341.51	156,105,648.16	60,976,693.35	208,257,021.11	173,432,178.57	34,824,842.54

13、财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	17,430,511.73	
减：利息收入	8,969.55	10,974.09
加：汇兑净损益	-1,699,404.24	-2,129,756.63
手续费	180,157.97	32,118.70
合计	15,902,295.91	-2,108,612.02

14、信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账准备	-2,415,586.65	3,010,672.84
合计	-2,415,586.65	3,010,672.84

附注六、资产负债表日后事项\或有事项\承诺事项

截止本财务报表签发日（2020 年 4 月 9 日），公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项、或有事项、承诺事项。

附注七、补充资料

现金流量表附表

补充资料:	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	34,305,846.32	26,620,236.52
加: 信用减值损失	-2,415,586.65	
资产减值准备	116,519.95	3,010,672.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,334,395.07	16,343,941.25
无形资产摊销	2,174,893.20	2,174,893.20
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	17,430,511.73	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,214,774.29	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	8,858,895.76	-4,669,097.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,013,427.99	-41,003,892.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-57,939,322.99	-3,610,968.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	637,950.11	-1,134,215.26
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		
融资租入的固定资产		
3.现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	2,175,084.90	1,751,921.60
减:现金的期初余额	1,751,921.60	3,045,040.75
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	423,163.30	-1,293,119.15

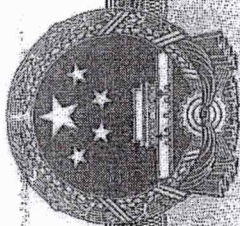
附注八、财务报告的批准

公司本年度财务报表经董事会批准对外报送。



吉林艾卡粘胶纤维有限公司

2020 年 4 月 9 日



营业执照

统一社会信用代码

91110108082889906D



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

(副本)(4-2)

名称 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 田雍

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年10月28日

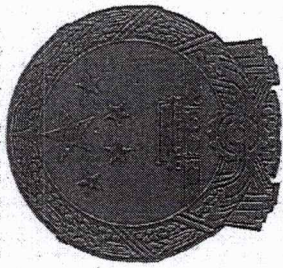
合伙期限 2013年10月28日 至 2063年10月27日

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D



登记机关

2019年11月15日



会计师事务所

执业证书

名称 中准会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 田雍

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000170

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

说明

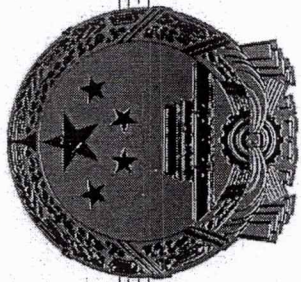
证书序号：0011835

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000363

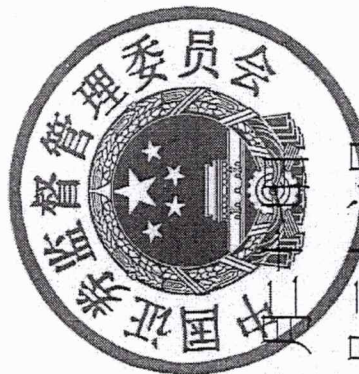
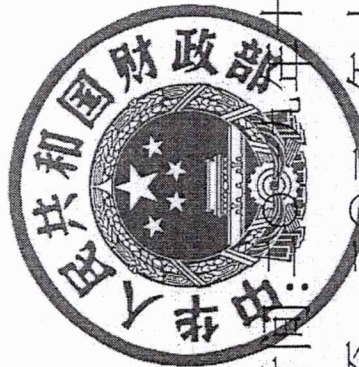
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍



证书号: 03

发证时间: 二〇一一年十一月二十六日

证书有效期至: 二〇一一年十一月二十六日



姓名 支力
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-09-13
Date of birth
工作单位 中准会计师事务所(特殊普通
Working unit 合伙)吉林分所
身份证号码 220323197109137232
Identity card No.



姓名: 支力
证书编号: 220100011365

id for this renewal.



证书编号:
No of Certificate 220100011365

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会

发证日期: 2001 年 01 月 01 日
Date of Issuance

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格检查合格

年度检验登记

Annual Renewal Registration

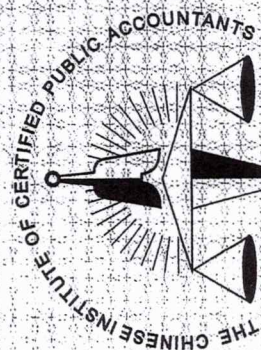
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2019年度任职业资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2018年度任职业资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职业资格检查合格

证书编号: 110001704724
No. of Certificate
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2016 年 04 月 28 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会

姓名 赵幻影

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1986-10-11

Date of birth

工作单位 中准会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所

Working unit

身份证号码 220104198610112228

Identity card No.

