

苏州扬子江新型材料股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2020]320028号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13



审计报告

众环审字[2020]320028 号

苏州扬子江新型材料股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了苏州扬子江新型材料股份有限公司(以下简称“扬子新材公司”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,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,公允反映了扬子新材公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留审计意见的基础

1、俄罗斯联合新型材料有限公司(以下简称“俄联合公司”)是扬子新材公司的重要子公司,其位于俄罗斯境内。俄联合公司财务报表显示,截至 2019 年 12 月 31 日,存货余额为 616,897,119.64 元,在建工程余额为 326,036,059.55 元。因受新冠肺炎疫情影响,我们未能到达俄联合公司开展现场审计工作,未能实施有效的存货监盘程序、未能取得工程项目的完整财务资料,以获取到充分、适当的审计证据,导致我们无法判断存货账面价值及在建工程账面余额的真实性、准确性和完整性。

2、如财务报表附注六、11 所述,截至 2019 年 12 月 31 日,扬子新材公司对合并俄联合公司形成的商誉 257,062,180.46 元全额计提了减值准备。我们未能就扬子新材公司计提的商誉减值准备金额及母公司对其长期股权投资账面价值获取充分、适当的审计证据,无法判断商誉减值准备金额及母公司对其长期股权投资账面价值的恰当性。

3、如财务报表附注十二所述,截至 2019 年 12 月 31 日,扬子新材公司预付苏州汇丰圆物资贸易有限公司余额为 341,803,419.85 元,较 2018 年 12 月 31 日余额 87,037,165.88 元,增加 292.71%。我们实施了检查合同、付款审批单、期后收货和回款及函证等审计程序,仍未能获取充分、适当的审计证据判断预付款项的确认与列报的恰当性。

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,我们独立于扬子新材公司,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，为发表保留意见提供了基础。

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。

除“形成保留意见的基础”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
扬子新材公司及其子公司主要从事金属制品的生产和销售。相关信息披露详见财务报表附注六、30 营业收入和营业成本。 2019 年度，扬子新材公司营业收入为人民币 2,195,365,436.27 元，其中主营业务收入 2,081,545,638.82 元。 扬子新材公司对于国内外销售金属制品的收入是在商品所有权上主要的风险和报酬已转移至客户时确认，具体会计政策详见附注四、22 收入。由于收入是扬子新材公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。	针对收入确认事项，我们实施的主要审计程序包括： （1）评估并测试了与收入相关的关键内部控制的设计与运行的有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价扬子新材公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定； （3）对收入和成本执行分析程序，包括本期各月收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序； （4）抽样检查业务凭证，测试扬子新材公司是否按照收入确认会计政策确认、记录及列报销售收入； （5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

扬子新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们未能对保留意见事项获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定与这些事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

扬子新材公司管理层（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，管理层负责评估扬子新材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扬子新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督扬子新材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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能导致对扬子新材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扬子新材公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就扬子新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）：

李岩



李岩

中国注册会计师：

任仲群



任仲群

中国·武汉

2020年6月30日

合并资产负债表

2019年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：苏州扬子江新型材料股份有限公司

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	163,727,423.19	289,330,512.48	289,330,512.48
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据	六、2	47,639,753.79	260,856,562.37	260,856,562.37
应收账款	六、3	151,819,795.88	205,647,380.17	205,647,380.17
应收款项融资				不适用
预付款项	六、4	431,959,796.54	259,092,105.17	259,092,105.17
其他应收款	六、5	14,385,441.58	65,221,108.61	65,221,108.61
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	775,843,492.27	688,356,318.30	688,356,318.30
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	112,265,797.32	45,544,128.59	45,544,128.59
流动资产合计		1,697,641,500.57	1,814,048,115.69	1,814,048,115.69
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	六、8	585,663,630.53	641,124,362.27	641,124,362.27
在建工程	六、9	326,036,059.55	47,775,117.41	47,775,117.41
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、10	17,777,867.44	17,663,690.57	17,663,690.57
开发支出				
商誉	六、11	636,208.85	257,698,389.31	257,698,389.31
长期待摊费用	六、12	3,957,091.97	4,391,747.36	4,391,747.36
递延所得税资产	六、13	23,824,329.43	24,117,565.53	24,117,565.53
其他非流动资产	六、14		3,979,600.00	3,979,600.00
非流动资产合计		957,895,187.77	996,750,472.45	996,750,472.45
资产总计		2,655,536,688.34	2,810,798,588.14	2,810,798,588.14

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：苏州扬子江新型材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、15	379,142,824.40	221,705,871.42	221,705,871.42
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据	六、16	452,900,000.00	798,601,716.50	798,601,716.50
应付账款	六、17	215,940,605.22	135,967,511.13	135,967,511.13
预收款项	六、18	97,170,350.79	55,189,995.20	55,189,995.20
应付职工薪酬	六、19	5,237,395.97	3,729,012.60	3,729,012.60
应交税费	六、20	2,119,711.52	5,539,447.00	5,539,447.00
其他应付款	六、21	1,989,264.71	21,542,034.49	21,542,034.49
其中：应付利息	六、21	1,384,118.35	6,343,875.69	6,343,875.69
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、22	210,824,786.47	129,654,000.00	129,654,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		1,365,324,939.08	1,371,929,588.34	1,371,929,588.34
非流动负债：				
长期借款	六、23	632,412,721.47	468,087,595.58	468,087,595.58
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	六、24	2,659,450.00	3,135,450.00	3,135,450.00
递延所得税负债	六、13		99,588.74	99,588.74
其他非流动负债				
非流动负债合计		635,072,171.47	471,322,634.32	471,322,634.32
负债合计		2,000,397,110.55	1,843,252,222.66	1,843,252,222.66
股东权益：				
股本	六、25	512,064,000.00	512,064,000.00	512,064,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、26	10,770,516.11	10,770,516.11	10,770,516.11
减：库存股				
其他综合收益	六、27	3,369,569.22	-23,711,527.35	-23,711,527.35
专项储备				
盈余公积	六、28	34,518,582.34	34,518,582.34	34,518,582.34
未分配利润	六、29	-115,104,657.30	202,512,368.15	202,512,368.15
归属于母公司股东权益合计		445,618,010.37	736,153,939.25	736,153,939.25
少数股东权益		209,521,567.42	231,392,426.23	231,392,426.23
股东权益合计		655,139,577.79	967,546,365.48	967,546,365.48
负债和股东权益总计		2,655,536,688.34	2,810,798,588.14	2,810,798,588.14

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：苏州扬子江新型材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		2,195,365,436.27	2,740,464,708.89
其中：营业收入	六、30	2,195,365,436.27	2,740,464,708.89
二、营业总成本		2,264,069,831.02	2,671,146,168.50
其中：营业成本	六、30	2,022,270,548.27	2,407,745,070.11
税金及附加	六、31	6,164,647.23	10,121,507.09
销售费用	六、32	43,973,772.89	37,686,173.28
管理费用	六、33	40,534,568.72	46,456,401.89
研发费用	六、34	76,913,869.50	72,883,143.73
财务费用	六、35	74,212,424.41	96,253,872.40
其中：利息费用	六、35	80,152,559.21	62,826,873.54
利息收入	六、35	2,024,236.09	1,615,527.65
加：其他收益	六、36	3,502,144.43	4,166,633.90
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、37	-4,488,211.56	不适用
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、38	-259,080,157.53	-1,919,594.70
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、39	-2,752,010.71	-1,965,626.16
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-331,522,630.12	69,599,953.43
加：营业外收入	六、40	637,291.77	1,680,740.46
减：营业外支出	六、41	19,698,439.91	2,105,157.86
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-350,583,778.26	69,175,536.03
减：所得税费用	六、42	14,923,198.80	4,403,226.09
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-365,506,977.06	64,772,309.94
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-365,506,977.06	64,772,309.94
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		-317,617,025.45	39,604,398.42
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-47,889,951.61	25,167,911.52
六、其他综合收益的税后净额	六、43	53,100,189.37	-54,204,966.15
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、43	27,081,096.57	-27,644,532.74
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	六、43	27,081,096.57	-27,644,532.74
（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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（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		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（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	六、43	27,081,096.57	-27,644,532.74
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、43	26,019,092.80	-26,560,433.41
七、综合收益总额		-312,406,787.69	10,567,343.79
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-290,535,928.88	11,959,865.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-21,870,858.81	-1,392,521.89
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.62	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.62	0.08

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：苏州扬子江新型材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		2,659,865,755.85	2,686,724,747.13
收到的税费返还		10,010,456.96	23,536,694.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	23,722,294.57	5,773,636.01
经营活动现金流入小计		2,693,598,507.38	2,716,035,077.97
购买商品、接受劳务支付的现金		2,480,572,957.21	2,099,149,113.89
支付给职工以及为职工支付的现金		109,713,765.30	129,441,025.67
支付的各项税费		48,160,789.79	113,927,537.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	106,295,875.91	125,734,484.08
经营活动现金流出小计		2,744,743,388.21	2,468,252,161.40
经营活动产生的现金流量净额		-51,144,880.83	247,782,916.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,274,734.00	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,274,734.00	1,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,449,215.47	65,750,645.96
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		216,449,215.47	65,750,645.96
投资活动产生的现金流量净额		-211,174,481.47	-65,749,645.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,631,357,718.01	1,260,891,774.42
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,631,357,718.01	1,260,891,774.42
偿还债务支付的现金		1,322,592,874.18	1,363,026,665.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,013,094.33	107,091,238.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,410,605,968.51	1,470,117,904.53
筹资活动产生的现金流量净额		220,751,749.50	-209,226,130.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,134,219.48	14,874,808.09
五、现金及现金等价物净增加额		-39,433,393.32	-12,318,051.41
加：期初现金及现金等价物余额		95,580,176.07	107,898,227.48
六、期末现金及现金等价物余额		56,146,782.75	95,580,176.07

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

本年金额												金额单位：人民币元
项 目	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	512,064,000.00				10,770,516.11		-23,711,527.35		34,518,582.34	202,512,368.15	736,153,939.25	967,546,365.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	512,064,000.00				10,770,516.11		-23,711,527.35		34,518,582.34	202,512,368.15	736,153,939.25	967,546,365.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							27,081,096.57			-317,617,025.45	-290,535,928.88	-312,406,787.69
（一）综合收益总额							27,081,096.57			-317,617,025.45	-290,535,928.88	-312,406,787.69
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	512,064,000.00				10,770,516.11		3,369,569.22		34,518,582.34	-115,104,657.30	445,618,010.37	655,139,577.79

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共85页第5页

合并股东权益变动表（续）

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：苏州扬子江新材料股份有限公司

项 目	上年金额									
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	512,064,000.00		9,214,011.56		3,933,005.39		33,469,830.82	189,559,921.25	748,240,769.02	981,025,717.14
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	512,064,000.00		9,214,011.56		3,933,005.39		33,469,830.82	189,559,921.25	748,240,769.02	981,025,717.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,556,504.55		-27,644,532.74		1,048,751.52	12,952,446.90	-12,086,829.77	-13,479,351.66
（一）综合收益总额					-27,644,532.74			39,604,398.42	11,959,865.68	10,567,343.79
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积							1,048,751.52	-26,651,951.52	-25,603,200.00	-25,603,200.00
2、提取一般风险准备							1,048,751.52	-1,048,751.52		
3、对股东的分配								-25,603,200.00	-25,603,200.00	-25,603,200.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	512,064,000.00		10,770,516.11		-23,711,527.35		34,518,582.34	202,512,368.15	736,153,939.25	967,546,365.48
			1,556,504.55		-23,711,527.35				1,556,504.55	1,556,504.55

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年12月31日

编制单位：苏州扬子江新型材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		131,559,081.62	245,489,314.02	245,489,314.02
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据		39,656,753.79	257,455,371.74	257,455,371.74
应收账款	十三、1	184,837,419.87	138,451,669.79	138,451,669.79
应收款项融资				不适用
预付款项		359,415,836.06	183,289,343.70	183,289,343.70
其他应收款	十三、2	26,405,448.18	15,534,646.56	15,534,646.56
其中：应收利息				
应收股利				
存货		89,776,997.42	57,690,831.15	57,690,831.15
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,730,546.52	2,362,465.00	2,362,465.00
流动资产合计		835,382,083.46	900,273,641.96	900,273,641.96
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	340,972,835.54	340,972,835.54	340,972,835.54
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产		35,727,282.66	37,689,150.18	37,689,150.18
固定资产		134,144,943.57	151,344,358.20	151,344,358.20
在建工程			20,768,223.87	20,768,223.87
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		13,959,760.56	14,333,690.28	14,333,690.28
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		752,846.94	1,163,849.96	1,163,849.96
递延所得税资产		2,810,636.91	604,539.19	604,539.19
其他非流动资产			3,979,600.00	3,979,600.00
非流动资产合计		528,368,306.18	570,856,247.22	570,856,247.22
资产总计		1,363,750,389.64	1,471,129,889.18	1,471,129,889.18

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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：苏州扬子江新型材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		271,142,824.40	55,895,356.00	55,895,356.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据		452,900,000.00	785,101,716.50	785,101,716.50
应付账款		54,992,246.84	5,048,608.98	5,048,608.98
预收款项		1,529,190.99	2,681,010.26	2,681,010.26
应付职工薪酬		5,880,490.82	3,144,549.76	3,144,549.76
应交税费		949,957.49	3,572,292.60	3,572,292.60
其他应付款		1,243,089.92	15,442,770.77	15,442,770.77
其中：应付利息		701,540.69	326,846.93	326,846.93
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			17,250,000.00	17,250,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		788,637,800.46	888,136,304.87	888,136,304.87
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		788,637,800.46	888,136,304.87	888,136,304.87
股东权益：				
股本		512,064,000.00	512,064,000.00	512,064,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,043,351.65	10,043,351.65	10,043,351.65
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		34,518,582.34	34,518,582.34	34,518,582.34
未分配利润		18,486,655.19	26,367,650.32	26,367,650.32
股东权益合计		575,112,589.18	582,993,584.31	582,993,584.31
负债和股东权益总计		1,363,750,389.64	1,471,129,889.18	1,471,129,889.18

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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：苏州扬子江新型材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十三、4	1,045,536,746.80	1,317,309,170.89
减：营业成本	十三、4	957,143,743.21	1,211,963,116.23
税金及附加		3,279,203.43	4,447,700.22
销售费用		17,596,045.05	13,572,095.81
管理费用		25,195,576.45	29,281,304.47
研发费用		35,418,505.49	40,615,356.53
财务费用		12,040,776.58	10,960,600.86
其中：利息费用		12,122,626.40	6,187,800.24
利息收入		1,783,390.61	936,210.63
加：其他收益		1,536,986.80	3,568,626.20
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-4,805,980.66	不适用
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-204,487.54	-839,604.99
资产处置收益（损失以“－”号填列）		118,334.76	-6,713.18
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-8,492,250.05	9,191,304.80
加：营业外收入			1,600,032.64
减：营业外支出		1,513,141.83	200,001.99
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-10,005,391.88	10,591,335.45
减：所得税费用		-2,124,396.75	103,820.26
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-7,880,995.13	10,487,515.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-7,880,995.13	10,487,515.19
（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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（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			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
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		-7,880,995.13	10,487,515.19

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共85页第9页

现金流量表

2019年度

编制单位：苏州扬子江新型材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		1,265,224,583.50	1,312,777,810.54
收到的税费返还		1,214,442.14	3,194,779.38
收到其他与经营活动有关的现金		5,588,377.41	6,771,601.83
经营活动现金流入小计		1,272,027,403.05	1,322,744,191.75
购买商品、接受劳务支付的现金		1,372,636,856.10	1,167,345,388.61
支付给职工以及为职工支付的现金		37,774,056.80	57,906,721.44
支付的各项税费		10,182,281.87	24,388,586.69
支付其他与经营活动有关的现金		39,136,077.83	32,846,271.22
经营活动现金流出小计		1,459,729,272.60	1,282,486,967.96
经营活动产生的现金流量净额		-187,701,869.55	40,257,223.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,223,130.00	1,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		10,700,000.00	
投资活动现金流入小计		15,923,130.00	1,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,008,128.09	13,833,636.14
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		21,800,000.00	15,000,000.00
投资活动现金流出小计		59,808,128.09	28,833,636.14
投资活动产生的现金流量净额		-43,884,998.09	-28,832,636.14
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		617,025,858.95	501,006,391.92
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		617,025,858.95	501,006,391.92
偿还债务支付的现金		416,762,431.92	502,090,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,596,533.02	31,149,085.88
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		426,358,964.94	533,239,085.88
筹资活动产生的现金流量净额		190,666,894.01	-32,232,693.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-340,562.80	583,229.67
五、现金及现金等价物净增加额		-41,260,536.43	-20,224,876.64
加：期初现金及现金等价物余额		65,238,977.61	85,463,854.25
六、期末现金及现金等价物余额		23,978,441.18	65,238,977.61

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共85页第10页

股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：苏州扬子江新材料股份有限公司

项 目	本年金额							未分配利润	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	512,064,000.00				10,043,351.65				34,518,582.34	26,367,650.32	582,993,584.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	512,064,000.00				10,043,351.65				34,518,582.34	26,367,650.32	582,993,584.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本年年末余额	512,064,000.00				10,043,351.65				34,518,582.34	18,486,655.19	575,112,589.18

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位: 苏州扬子江新型材料股份有限公司

项 目	上年金额									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	512,064,000.00			8,486,847.10				33,469,830.82	42,532,086.65	596,552,764.57
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	512,064,000.00			8,486,847.10				33,469,830.82	42,532,086.65	596,552,764.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,556,504.55				1,048,751.52	-16,164,436.33	-13,559,180.26
（一）综合收益总额									10,487,515.19	10,487,515.19
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								1,048,751.52	-26,651,951.52	-25,603,200.00
1、提取盈余公积								1,048,751.52	-1,048,751.52	
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配									-25,603,200.00	-25,603,200.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	512,064,000.00			1,556,504.55				34,519,582.34	26,367,650.32	1,556,504.55
				10,043,351.65						582,993,584.31

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

载于第13页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

本报告书共85页第12页

苏州扬子江新型材料股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

苏州扬子江新型材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由苏州扬子江新型材料有限公司整体变更设立。经中国证券监督管理委员会批准(证监许可[2011]2012号《关于核准苏州扬子江新型材料股份有限公司首次公开发行股票的批复》),公司于2012年1月11日向社会首次公开发行人民币普通股股票2,668万股,并于2012年1月19日在深圳证券交易所中小板挂牌上市交易。

公司住所为苏州市相城区潘阳工业园黄埭镇春丰路88号,企业法人营业执照统一社会信用代码为91320500744822787J,法定代表人为王功虎。截至2019年12月31日,本公司股本总数512,064,000.00股,详见附注六、25股本。

本公司及子公司主要从事有机涂层板及其基板的研发、生产和销售,主要产品包括有机涂层板系列产品和基板产品。

本财务报表业经本公司董事会于2020年6月30日决议批准。

截至2019年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共6户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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2019年12

月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本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，详见本附注四、22“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司俄罗斯联合新型材料有限公司（包括其全资子公司俄罗斯穆勒姆新型材料有限公司）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定卢布为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和

现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常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，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详

见本附注四、12、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按当月月初汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但本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记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项

目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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。

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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价

值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（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。

被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，该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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前

可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险

自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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	除纳入合并范围内的关联方往来以外的应收账款
关联方组合	纳入合并范围内关联方的应收账款

③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	除纳入合并范围内的关联方往来以外的其他应收款。
关联方组合	纳入合并范围内关联方的其他应收款

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料、在途物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企

业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无

形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司

提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22、收入

（1）商品销售收入

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

本公司收入确认的具体方法：

①国内销售：公司按订单组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，根据订单约定的交货时间和交货数量及时发送至客户的仓库。并按照交易习惯，每月会与客户进行即时结算，即以经客户确认的提货单明确产品品种、数量和价格等，公司依据提货单开具正式的商业发票与客户结算，此时则可以认为与商品有关的所有权上的风险和报酬完全转移，相关经济利益很可能流入，收入、成本能够可靠的计量。

②出口销售：公司按订单组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，根据订单约定的交货时间和交货数量及时发送，并按照事先约定的发货日期销售人员根据订单的单价和发货数量开具外销商业发票，通过代理报关公司完成海关出口报关程序，当货物正式发运并取得承

运单位开具的提单后，公司将提单、发票等商业单据交给客户。此时则可以认为与商品有关的所有权上的风险和报酬完全转移，相关经济利益很可能流入，收入、成本能够可靠的计量。

（2）加工费收入

在提供加工劳务全部完成，产品已发运，双方根据交易结算单确认加工费收入。

（3）租赁收入

根据租赁合同，确定租赁面积和价格，在租赁期间根据合同约定按期确认租赁收入，并开具租赁费发票，相关折旧及维护成本计入对应的租赁成本。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的

补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预

见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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计提减值准备并确认信用减值损失。

②财务报表格式的变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《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)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)，对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；E、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

(2) 会计估计变更

本公司报告期无需要披露的会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的

账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

在或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 20%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、16.5%、20%、25%计缴（详见下表）。

本公司及境内子公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用税率为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%；俄罗斯境外子公司增值税原适用税率为 18%，自 2019 年 1 月 1 日起调整为 20%。

各纳税主体适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
苏州扬子江新型材料股份有限公司	15%
杭州新永丰钢业有限公司	15%
苏州巴洛特新材料有限公司	25%
俄罗斯联合新型材料有限公司	20%
俄罗斯穆勒姆新型材料有限公司	16.5%

2、税收优惠及批文

（1）本公司于2018年10月24日，通过江苏省高新技术企业复审，取得高新技术企业资格，证书编号为GR201832001022，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本年执行15%的企业所得税税率。

（2）本公司的子公司杭州新永丰钢业有限公司于2019年12月4日取得高新技术企业资格，证书编号为GR201933004861，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本年执行15%的企业所得税税率。

3、其他说明

本公司自 2007 年 10 月 22 日取得自营出口权，从 2008 年 7 月开始自营出口，享受免抵退政策。2008 年 7 月至 2009 年 3 月 31 月执行 5%的退税率；2009 年 4 月 1 日至今执行 13%的退税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	166,777.97	143,020.12
银行存款	55,980,004.78	95,437,155.95
其他货币资金	107,580,640.44	193,750,336.41
合 计	163,727,423.19	289,330,512.48
其中：存放在境外的款项总额	26,789,173.55	20,749,483.68

注：于 2019 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 107,580,640.44 元（2018 年 12 月 31 日：人民币 193,750,336.41 元），系本公司存在银行开具银行承兑汇票的保证金，为使用权受限资产，详见附注六、46。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	47,639,753.79	160,856,562.37
商业承兑汇票		100,000,000.00
小 计	47,639,753.79	260,856,562.37
减：坏账准备		
合 计	47,639,753.79	260,856,562.37

（2）年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	28,399,760.21
合 计	28,399,760.21

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	189,539,665.57	
商业承兑汇票	16,000,000.00	
合 计	205,539,665.57	

（4）年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	47,639,753.79	100.00			47,639,753.79
其中：银行承兑汇票	47,639,753.79	100.00			47,639,753.79
商业承兑汇票					
合 计	47,639,753.79	100.00			47,639,753.79

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	260,856,562.37	100.00			260,856,562.37
其中：银行承兑汇票	160,856,562.37	61.66			160,856,562.37
商业承兑汇票	100,000,000.00	38.34			100,000,000.00
合 计	260,856,562.37	——		——	260,856,562.37

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	147,220,574.75
1 至 2 年	4,782,616.46
2 至 3 年	2,598,582.21
3 至 4 年	938,540.90
4 至 5 年	148,931.42
5 年以上	1,917,089.39
小 计	157,606,335.13
减：坏账准备	5,786,539.25
合 计	151,819,795.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,436,093.83	1.55	2,436,093.83	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	155,170,241.30	98.45	3,350,445.42	2.16	151,819,795.88
其中：账龄组合	155,170,241.30	98.45	3,350,445.42	2.16	151,819,795.88
合 计	157,606,335.13	——	5,786,539.25	——	151,819,795.88

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,561,099.00	0.74	1,561,099.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	208,770,124.80	99.26	3,122,744.63	1.50	205,647,380.17
其中：账龄组合	208,770,124.80	99.26	3,122,744.63	1.50	205,647,380.17
合 计	210,331,223.80	——	4,683,843.63	——	205,647,380.17

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波威隆电器有限公司	1,545.73	1,545.73	100	预计无法收回
吴江旭东物资有限公司	73,344.50	73,344.50	100	预计无法收回
无锡吉丰净化设备工程有限公司	66,933.20	66,933.20	100	预计无法收回
吴江市东圣彩板钢构有限公司	59,905.15	59,905.15	100	预计无法收回
苏州杰科洁净技术有限公司	1,561,099.00	1,561,099.00	100	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
亿丰洁净科技江苏股份有限公司	673,266.25	673,266.25	100	预计无法收回
合 计	2,436,093.83	2,436,093.83	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	147,220,574.75	1,472,205.75	1.00
1 至 2 年	4,709,271.96	470,927.20	10.00
2 至 3 年	1,925,315.96	577,594.79	30.00
3 至 4 年	938,540.90	469,270.45	50.00
4 至 5 年	80,452.49	64,361.99	80.00
5 年以上	296,085.24	296,085.24	100.00
合 计	155,170,241.30	3,350,445.42	2.16

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,683,843.63	1,112,946.90		10,251.28		5,786,539.25
合 计	4,683,843.63	1,112,946.90		10,251.28		5,786,539.25

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	10,251.28

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 56,121,722.34 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 561,217.22 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	425,400,650.71	98.48	252,920,177.69	97.61
1 至 2 年	2,589,382.53	0.60	752,104.94	0.29
2 至 3 年	349,940.76	0.08	12,049.65	0.01
3 年以上	3,619,822.54	0.84	5,407,772.89	2.09
合 计	431,959,796.54	——	259,092,105.17	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

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 401,891,196.61 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.04%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	14,385,441.58	65,221,108.61
合 计	14,385,441.58	65,221,108.61

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	13,439,370.72
1 至 2 年	2,222,988.98
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	2,757,772.89
小 计	18,420,132.59
减：坏账准备	4,034,691.01
合 计	14,385,441.58

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	4,978,592.66	3,246,643.00
保证金及押金	13,391,254.93	62,542,751.53

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金		91,140.43
押金	50,285.00	
小 计	18,420,132.59	65,880,534.96
减：坏账准备	4,034,691.01	659,426.35
合 计	14,385,441.58	65,221,108.61

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）	
2019年1月1日余额		659,426.35		659,426.35
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		24,522.12	3,753,830.69	3,778,352.81
本年转回		403,088.15		403,088.15
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额		280,860.32	3,753,830.69	4,034,691.01

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	659,426.35	3,778,352.81	403,088.15			4,034,691.01
合 计	659,426.35	3,778,352.81	403,088.15			4,034,691.01

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
Ф Т С России	海关保证金	8,917,978.86	1 年以内	48.41	89,179.79
Межрегиональ ное операционное УФК по г.Москве	海关保证金	4,179,818.17	1 年以内	22.69	41,798.18
绍兴万成金属薄板有限公司	材料款	2,757,772.89	5 年以上	14.97	2,757,772.89
ООО Объединение Инжстрой	往来款	731,907.80	1-2 年	3.97	731,907.80
СТАПЕЛИЯ ООО	往来款	485,884.21	1-2 年	2.64	48,588.42
合 计	——	17,073,361.93	——	92.68	3,669,247.08

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	482,871,058.47	1,590,741.82	481,280,316.65
半成品			
库存商品	292,500,169.83	427,235.25	292,072,934.58
发出商品	941,882.70		941,882.70
周转材料	245,914.64		245,914.64
委托加工物资	1,302,443.70		1,302,443.70
合 计	777,861,469.34	2,017,977.07	775,843,492.27

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	350,362,255.00	14,178.26	350,348,076.74
半成品	2,209,261.25		2,209,261.25
库存商品	331,961,045.65	226,589.07	331,734,456.58
发出商品	846,974.05		846,974.05

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	190,481.04		190,481.04
委托加工物资	3,027,068.64		3,027,068.64
合 计	688,597,085.63	240,767.33	688,356,318.30

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,178.26	1,590,741.82		14,178.26		1,590,741.82
库存商品	226,589.07	427,235.25		226,589.07		427,235.25
合 计	240,767.33	2,017,977.07		240,767.33		2,017,977.07

(3) 用于贷款抵押的使用权受限资产, 详见附注六、46。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	99,692,070.80	27,526,240.30
预缴企业所得税	9,351,139.71	18,017,888.29
建信融通(融信账单)	1,230,801.80	
惠融账单	1,649,213.00	
预缴其他税收	342,572.01	
合 计	112,265,797.32	45,544,128.59

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	585,663,630.53	641,124,362.27
合 计	585,663,630.53	641,124,362.27

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	406,103,512.58	428,284,261.32	5,098,087.84	9,277,832.96	674,577.20	849,438,271.90

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
2、本年增加金额	22,449,628.49	5,519,083.37		241,376.00	58,155.17	28,268,243.03
(1) 购置		2,899,372.59		241,376.00	58,155.17	3,198,903.76
(2) 在建工程转入	22,449,628.49	2,619,710.78				25,069,339.27
3、本年减少金额	13,865,310.90	29,936,351.14	237,041.03	643,287.19		44,681,990.26
(1) 处置或报废	2,223,474.16	7,616,374.15	237,041.03	643,287.19		10,720,176.53
(2) 转入在建工程	11,641,836.74	22,319,976.99				33,961,813.73
4、汇率变动影响	-1,414,386.75	31,893,192.76	464,518.77	486,539.28		31,429,864.06
5、年末余额	413,273,443.42	435,760,186.31	5,325,565.58	9,362,461.05	732,732.37	864,454,388.73
二、累计折旧						
1、年初余额	80,212,514.34	118,113,708.52	3,387,001.18	6,245,073.53	355,612.06	208,313,909.63
2、本年增加金额	11,741,374.85	63,334,533.07	953,415.81	1,282,043.53	52,166.91	77,363,534.17
计提	11,741,374.85	63,334,533.07	953,415.81	1,282,043.53	52,166.91	77,363,534.17
3、本年减少金额	1,941,202.42	17,016,453.43	226,306.03	550,694.16		19,734,656.04
(1) 处置或报废	563,280.00	7,391,406.53	226,306.03	550,694.16		8,731,686.72
(2) 转入在建工程	1,377,922.42	9,625,046.90				11,002,969.32
4、汇率变动影响	3,507,851.69	8,845,492.67	267,527.84	227,098.24		12,847,970.44
5、年末余额	93,520,538.46	173,277,280.83	4,381,638.80	7,203,521.14	407,778.97	278,790,758.20
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	319,752,904.96	262,482,905.48	943,926.78	2,158,939.91	324,953.40	585,663,630.53
2、年初账面价值	325,890,998.24	310,170,552.80	1,711,086.66	3,032,759.43	318,965.14	641,124,362.27

注：汇率变动影响是由于年初年末折算汇率变动导致。

(2) 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
仓库	19,890,690.47	办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
3 期功能型有机涂层板自动化生产线车间	50,184,027.85	办理中

(3) 用于贷款抵押的使用权受限资产，详见附注六、46。

9、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	326,036,059.55	47,775,117.41
合 计	326,036,059.55	47,775,117.41

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	14,130,123.73		14,130,123.73	1,222,472.75		1,222,472.75
卡夫彩涂线改造工程	95,419,963.92		95,419,963.92	23,857,429.23		23,857,429.23
冷轧车间	114,964,092.33		114,964,092.33	1,926,991.56		1,926,991.56
冷轧设备	63,303,157.11		63,303,157.11	20,768,223.87		20,768,223.87
酸洗再生系统	13,410,119.56		13,410,119.56			
模块化电站	24,808,602.90		24,808,602.90			
合 计	326,036,059.55		326,036,059.55	47,775,117.41		47,775,117.41

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他 减少金额	汇率变动影响	年末余额
待安装设备		1,222,472.75	14,692,217.35	2,619,710.78		835,144.41	14,130,123.73
卡夫彩涂线改造 工程	12,600.00	23,857,429.23	65,994,359.26			5,568,175.43	95,419,963.92
冷轧车间	15,400.00	1,926,991.56	106,884,227.65			6,152,873.12	114,964,092.33
冷轧设备	8,000.00	20,768,223.87	39,517,872.73			3,017,060.51	63,303,157.11
酸洗再生系统	4,000.00		13,086,337.53			323,782.03	13,410,119.56
模块化电站	6,000.00		23,515,136.67			1,293,466.23	24,808,602.90
彩涂车间	2,000.00		22,449,628.49	22,449,628.49			
合 计		47,775,117.41	286,139,779.68	25,069,339.27		17,190,501.73	326,036,059.55

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
卡夫彩涂线改造工程	75.73	75.73	7,633,226.10	1,135,350.82	9.61	自筹和借款
冷轧车间	74.65	74.65				自筹
冷轧设备	79.13	79.13	5,436,121.71	5,436,121.71	9.61	自筹和借款
酸洗再生系统	33.53	33.53				自筹
模块化电站	41.35	41.35				自筹
彩涂车间	100.00	100.00				自筹
合 计	——	——	13,069,347.81	6,571,472.53	——	——

(3) 用于贷款抵押的使用权受限资产，详见附注六、46。

10、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	21,908,691.08	103,270.80	338,816.95	22,350,778.83
2、本年增加金额			86,664.64	86,664.64
购置			86,664.64	86,664.64
3、本年减少金额				
4、汇率变动影响	422,391.55			422,391.55
5、年末余额	22,331,082.63	103,270.80	425,481.59	22,859,835.02
二、累计摊销				
1、年初余额	4,362,800.14	103,270.80	221,017.32	4,687,088.26
2、本年增加金额	373,929.72		20,949.60	394,879.32
计提	373,929.72		20,949.60	394,879.32
3、本年减少金额				
4、年末余额	4,736,729.86	103,270.80	241,966.92	5,081,967.58
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	17,594,352.77		183,514.67	17,777,867.44
2、年初账面价值	17,545,890.94		117,799.63	17,663,690.57

注：（1）汇率变动影响是由于年初年末折算汇率变动导致。

（2）用于贷款抵押的使用权受限资产，详见附注六、46。

11、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
俄罗斯联合新型材料有限公司	257,062,180.46			257,062,180.46
苏州巴洛特新材料有限公司	636,208.85			636,208.85
合 计	257,698,389.31			257,698,389.31

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		计提	其他		
俄罗斯联合新型材料有限公司		257,062,180.46			257,062,180.46
合 计		257,062,180.46			257,062,180.46

注：本公司 2015 年度非同一控制下企业合并收购俄罗斯联合新型材料有限公司，合并成本 285,000,000.00 元与合并报表层面确认的递延所得税负债 784,725.93 元之和大于购买日按持有份额计算的可辨认净资产公允价值 28,722,545.47 元的差额 257,062,180.46 元计入商誉。本年本公司结合与商誉相关的资产组组合进行减值测试，对该商誉全额计提了减值准备 257,062,180.46 元。

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
金狮大厦装修费	1,163,849.96	-380.44	410,622.58		752,846.94

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
印花版辊	513,188.67	559,333.51	564,212.63		508,309.55
展览厅装修费	899,803.62		431,905.85		467,897.77
办公楼装修费	1,160,518.89	115,000.00	109,424.68		1,166,094.21
路面改造	467,101.60	500,000.00	53,694.12		913,407.48
燃气设施配套工程	187,284.62		38,748.60		148,536.02
合 计	4,391,747.36	1,173,953.07	1,608,608.46		3,957,091.97

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	2,017,977.07	317,922.13	5,584,037.31	949,803.20
信用减值准备	9,821,230.26	1,538,413.88		
递延收益	2,659,450.00	398,917.50	3,135,450.00	783,862.49
内部交易未实现利润	4,689,039.90	716,370.33	5,325,503.15	844,758.44
未来可抵扣费用	2,403,312.05	480,662.41	2,319,911.02	463,982.20
可抵扣亏损	49,748,985.21	9,824,769.18	31,565,974.74	7,891,493.69
固定资产暂时性差异	52,387,165.38	10,547,274.00	65,918,327.56	13,183,665.51
合 计	123,727,159.87	23,824,329.43	113,849,203.78	24,117,565.53

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值			663,924.97	99,588.74
合 计			663,924.97	99,588.74

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	83,479,263.78	

项 目	年末余额	年初余额
合 计	83,479,263.78	

由于本公司的子公司俄罗斯联合新型材料有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此对上述暂时性差异没有确认递延所得税资产。

14、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款		3,979,600.00
合 计		3,979,600.00

15、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
备用信用证借款	29,542,824.40	45,895,356.00
抵押借款		55,810,515.42
保证借款	349,600,000.00	120,000,000.00
合 计	379,142,824.40	221,705,871.42

注：备用信用证借款为本公司向中国银行悉尼分行的贷款 3,298 万港币以宁波银行苏州分行提供备用信用证担保。

16、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
国内信用证	92,000,000.00	185,000,000.00
银行承兑汇票	360,900,000.00	613,601,716.50
合 计	452,900,000.00	798,601,716.50

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	155,554,458.98	127,286,287.63
工程设备款	60,386,146.24	8,681,223.50
合 计	215,940,605.22	135,967,511.13

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京星和众工设备技术股份有限公司	750,000.00	合同期内
江苏金土木建设集团有限公司	305,747.25	合同期内
江苏协诚科技发展有限公司	480,000.00	合同期内
昆山金智冶金设备有限公司	64,300.00	合同期内
安徽马钢工程技术集团有限公司	50,000.00	合同期内
合 计	1,650,047.25	——

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	97,170,350.79	55,189,995.20
合 计	97,170,350.79	55,189,995.20

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
安徽墙煌彩铝科技有限公司	169,370.40	合同尚未履行完毕
АМУР ООО	139,113.15	合同尚未履行完毕
Профнастил	127,623.11	合同尚未履行完毕
合 计	436,106.66	——

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,101,772.82	103,857,644.48	100,491,017.52	7,468,399.78
二、离职后福利-设定提存计划	-372,760.22	7,117,143.45	8,975,387.04	-2,231,003.81
三、辞退福利		3,583,301.00	3,583,301.00	
合 计	3,729,012.60	114,558,088.93	113,049,705.56	5,237,395.97

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和	4,008,283.91	95,979,055.90	92,670,805.83	7,316,533.98

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
补贴				
2、职工福利费		2,544,053.27	2,544,053.27	
3、社会保险费	-15,757.57	3,915,375.30	3,848,612.95	51,004.78
其中：医疗保险费	-29,558.70	3,023,616.45	3,005,260.55	-11,202.80
工伤保险费	13,801.13	731,557.68	683,151.23	62,207.58
生育保险费		160,201.17	160,201.17	
4、住房公积金		1,074,258.00	1,074,258.00	
5、工会经费和职工教育经费	109,246.48	344,902.01	353,287.47	100,861.02
合 计	4,101,772.82	103,857,644.48	100,491,017.52	7,468,399.78

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-372,801.93	7,027,780.91	8,885,982.79	-2,231,003.81
2、失业保险费	41.71	89,362.54	89,404.25	
合 计	-372,760.22	7,117,143.45	8,975,387.04	-2,231,003.81

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%（养老保险）（从 5 月 1 日开始由 19%调整为 16%）、0.5%（失业保险）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,267,825.18	4,051,485.70
个人所得税	104,439.13	85,825.32
土地使用税	46,684.01	73,739.32
房产税	425,460.39	425,460.39
城市维护建设税	105,872.72	171,465.81
教育费附加	63,523.63	102,879.50
地方教育费	42,349.09	68,586.32

项 目	年末余额	年初余额
财产税		521,726.12
其他	63,557.37	38,278.52
合 计	2,119,711.52	5,539,447.00

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	1,384,118.35	6,343,875.69
其他应付款	605,146.36	15,198,158.80
合 计	1,989,264.71	21,542,034.49

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
借款利息	1,384,118.35	6,343,875.69
合 计	1,384,118.35	6,343,875.69

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	541,549.23	268,422.67
往来款及业绩补偿款、报销款	56,778.06	14,929,736.13
海运费	6,819.07	
合 计	605,146.36	15,198,158.80

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
EURL MEKID INDUSTRIES	69,549.23	押金, 业务未结束
夏有根	200,000.00	保证金, 项目未结束
合 计	269,549.23	——

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款 (附注六、23)	210,824,786.47	129,654,000.00
合 计	210,824,786.47	129,654,000.00

23、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	810,270,892.51	520,337,235.07
信用借款	32,966,615.43	77,404,360.51
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	210,824,786.47	129,654,000.00
合 计	632,412,721.47	468,087,595.58

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、46。

24、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,135,450.00		476,000.00	2,659,450.00	
合 计	3,135,450.00		476,000.00	2,659,450.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/ 收益相关
富阳区重点工业投入和机器换人项目	2,110,800.00			351,800.00		1,759,000.00	资产
杭州市工厂互联网和工业互联网试点项目	1,024,650.00			124,200.00		900,450.00	资产
合 计	3,135,450.00			476,000.00		2,659,450.00	

25、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	512,064,000.00						512,064,000.00

26、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	9,214,011.56			9,214,011.56
其他资本公积	1,556,504.55			1,556,504.55
合 计	10,770,516.11			10,770,516.11

27、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-23,711,527.35	53,100,189.37				27,081,096.57	26,019,092.80	3,369,569.22
其中：外币财务报表折算差额	-23,711,527.35	53,100,189.37				27,081,096.57	26,019,092.80	3,369,569.22
其他综合收益合计	-23,711,527.35	53,100,189.37				27,081,096.57	26,019,092.80	3,369,569.22

28、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	34,518,582.34			34,518,582.34
合 计	34,518,582.34			34,518,582.34

29、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	202,512,368.15	189,559,921.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	202,512,368.15	189,559,921.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	-317,617,025.45	39,604,398.42
减：提取法定盈余公积		1,048,751.52
应付普通股股利		25,603,200.00
年末未分配利润	-115,104,657.30	202,512,368.15

30、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,081,545,638.82	1,912,827,010.59	2,616,165,777.14	2,292,364,595.98
其他业务	113,819,797.45	109,443,537.68	124,298,931.75	115,380,474.13
合 计	2,195,365,436.27	2,022,270,548.27	2,740,464,708.89	2,407,745,070.11

31、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	900,901.83	1,417,701.86
教育费附加	540,420.04	850,621.11
地方教育费	360,280.06	567,070.31
房产税	1,701,841.56	1,698,577.64
土地使用税	218,207.81	307,501.03
印花税	601,022.42	528,597.71
财产税	1,801,496.93	3,517,107.73
机动车辆税及其他	40,476.58	1,234,329.70
合 计	6,164,647.23	10,121,507.09

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运费	30,742,457.19	26,986,250.03
工资	7,560,041.36	4,458,059.09
出口杂费	1,127,669.39	1,868,272.10
差旅费	656,092.42	585,447.35
社会保险费	563,161.86	648,915.36
业务招待费	946,914.68	878,208.04
办公费	26,064.34	69,601.64
住房公积金	156,869.00	107,711.00
租赁费	111,587.44	12,271.18
折旧费	47,355.24	47,355.24
广告费	1,026,647.32	1,004,359.85
仓储包装费	558,134.01	795,225.38
其他	450,778.64	224,497.02
合 计	43,973,772.89	37,686,173.28

33、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	11,293,003.75	9,352,660.64
折旧费	2,335,107.98	3,914,119.07
福利费	4,615,380.60	3,910,685.18
社会保险金	1,445,432.55	1,371,854.78
办公费	1,083,634.59	1,435,047.49
差旅费	671,826.45	512,154.82
无形资产摊销	394,879.32	392,712.72
长期待摊费用摊销	573,741.38	225,918.76
招待费	754,027.61	1,303,510.11
公车费用	1,013,803.91	945,023.37
工会经费和职工教育经费	345,252.01	546,444.55
检测维修费	882,956.62	2,414,009.35
咨询费	1,864,536.47	1,500,583.95
低值易耗品摊销	650,735.28	538,339.63
租赁费	2,612,873.74	2,824,996.40
水电费	384,936.39	347,890.92
财产保险费	50,435.38	1,074,830.20
安保费	1,374,610.61	1,543,893.15
清洁费	33,144.22	204,169.57
离职补偿金	3,583,301.00	8,636,648.00
环保费	1,458,131.93	1,090,846.53
物业费	267,802.63	266,002.63
其他	2,845,014.30	2,104,060.07
合 计	40,534,568.72	46,456,401.89

34、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接材料	62,176,504.68	50,559,034.71
直接人工	7,604,732.69	9,515,350.27
折旧费用	6,307,826.68	10,933,482.18

项 目	本年发生额	上年发生额
其他费用	824,805.45	1,875,276.57
合 计	76,913,869.50	72,883,143.73

35、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	80,152,559.21	62,826,873.54
减：利息收入	2,024,236.09	1,615,527.65
汇兑损益	-22,036,303.35	22,513,239.20
保理费	14,641,274.03	7,846,877.81
其他	3,479,130.61	4,682,409.50
合 计	74,212,424.41	96,253,872.40

36、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
2018 年商务发展专项资金		3,026,300.00	
科技发展计划项目经费	21,300.00	210,000.00	21,300.00
调企业博士后工作资助项		80,000.00	
转型升级创新发展专项经费		175,326.20	
相城区 2017 年度优秀企业		50,000.00	
知识产权创造与运用（专利资助）专项资金	58,500.00	19,000.00	58,500.00
相城区 2018 工业经济和信息化专项资金		8,000.00	
相财产（2018）58 号第一批科技发展经费		15,760.00	
江苏省生产力促进中心补贴		500.00	
社保稳岗补贴	11,988.62	5,747.70	11,988.62
杭州市级技术中心奖励资金		100,000.00	
杭州市工厂互联网和工业互联网试点项目		124,200.00	
富阳区重点工业投入和机器换人项目	351,800.00	351,800.00	351,800.00
2019 年省商务发展切块资金	861,300.00		861,300.00
2019 年黄埭镇发明专利增量奖、载体费用及研发补贴	481,300.00		481,300.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
2019 年科技研发专项资金（第一批）	130,139.80		130,139.80
创新驱动转型奖励	25,000.00		25,000.00
相城区校园引智实施单位经费补贴申请	6,347.00		6,347.00
相城区工业经济和信息化专项资金	2,000.00		2,000.00
相城区获得省级国内授权发明专利资助明细	2,000.00		2,000.00
江苏省民营补助科技企业	10,000.00		10,000.00
2018 年度中小企业用户检测费用补贴	15,139.00		15,139.00
相城区工业经济高质量发展专项资金	140,000.00		140,000.00
物联网补助	124,200.00		124,200.00
富阳区标准化和品牌建设项目专项奖励资金	700,000.00		700,000.00
社保减免	217,580.01		217,580.01
市场监督管理局浙江制造品牌资助	200,000.00		200,000.00
市场监督管理局 18 年度名牌及质量补助	50,000.00		50,000.00
大源镇政府奖金（商标、安全、技术）	40,000.00		40,000.00
市场监督局 2018 年商标名牌资助	25,000.00		25,000.00
市场监督局 18 年商标及技术标准资助	25,000.00		25,000.00
个税手续费	3,550.00		
合 计	3,502,144.43	4,166,633.90	3,498,594.43

37、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,112,946.90	——
其他应收款坏账损失	-3,375,264.66	——
合 计	-4,488,211.56	——

38、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	——	-1,678,827.37
存货跌价损失	-2,017,977.07	-240,767.33

项 目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-257,062,180.46	
合 计	-259,080,157.53	-1,919,594.70

39、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-2,752,010.71	-1,965,626.16	-2,752,010.71
合 计	-2,752,010.71	-1,965,626.16	-2,752,010.71

40、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	469,514.74		469,514.74
其中：固定资产	469,514.74		469,514.74
违约赔偿收入	167,777.03	48,468.25	167,777.03
其他		1,632,272.21	
合 计	637,291.77	1,680,740.46	637,291.77

41、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,637,552.77		1,637,552.77
其中：固定资产	1,637,552.77		1,637,552.77
对外捐赠支出	2,329,476.89	200,000.00	2,329,476.89
罚款支出	86,888.74	1,900,155.87	86,888.74
赔偿款支出	510,056.09		510,056.09
预计未决诉讼损失	19,638.4		19,638.4
非常损失	15,057,526.16		15,057,526.16
其他	57,300.86	5,001.99	57,300.86
合 计	19,698,439.91	2,105,157.86	19,698,439.91

42、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	14,729,551.44	20,043,552.69
递延所得税费用	193,647.36	-15,640,326.60
合 计	14,923,198.80	4,403,226.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-350,583,778.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-52,587,566.74
子公司适用不同税率的影响	-3,944,643.00
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,514,188.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	17,005,370.97
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	1,998,856.25
研发加计扣除的影响	-2,622,333.78
商誉减值的影响	38,559,327.07
所得税费用	14,923,198.80

43、其他综合收益

详见附注六、27。

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,024,236.09	1,615,527.65
政府补助	3,022,594.43	3,690,633.90
往来款等	18,675,464.05	467,474.46
合 计	23,722,294.57	5,773,636.01

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	1,109,698.93	1,504,649.13
差旅费	1,327,918.87	1,097,602.17
业务招待费	1,700,942.29	2,181,718.15
公车费用	1,013,803.91	945,023.37
维修检测费	882,956.62	2,414,009.35
咨询服务费	1,864,536.47	1,500,583.95
银行手续费	3,479,130.61	4,682,409.50
运费	30,742,457.19	26,986,250.03
广告费	1,026,647.32	1,004,359.85
出口杂费	1,127,669.39	1,868,272.10
清洁环保费	1,491,276.15	1,295,016.10
租赁费	2,724,461.18	2,837,267.58
研发支出及其他	57,804,376.98	77,417,322.80
合 计	106,295,875.91	125,734,484.08

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-365,506,977.06	64,772,309.94
加：资产减值准备	259,080,157.53	1,919,594.70
信用减值损失	4,488,211.56	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	77,363,534.17	81,438,109.93
无形资产摊销	394,879.32	392,712.72
长期待摊费用摊销	1,608,608.46	941,305.53
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）	2,752,010.71	1,965,626.16
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,168,038.03	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“－”号填列）	90,508,214.14	66,613,230.71
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）	293,236.10	-15,453,471.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-99,588.74	-186,855.60
存货的减少（增加以“－”号填列）	-89,505,151.04	211,273,324.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	137,644,142.17	-232,713,597.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-171,334,196.18	66,820,627.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-51,144,880.83	247,782,916.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	56,146,782.75	95,580,176.07
减：现金的年初余额	95,580,176.07	107,898,227.48
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-39,433,393.32	-12,318,051.41

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	56,146,782.75	95,580,176.07
其中：库存现金	166,777.97	143,020.12
可随时用于支付的银行存款	55,980,004.78	95,437,155.95
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	56,146,782.75	95,580,176.07
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

46、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	107,580,640.44	票据保证金
应收票据	28,399,760.21	票据质押
境外子公司存货	616,897,119.64	借款抵押
境外子公司固定资产	340,730,774.30	借款抵押
境外子公司在建工程	326,036,059.55	借款抵押
境外子公司无形资产	3,634,592.21	借款抵押
合 计	1,423,278,946.35	

47、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	75,858.65	6.9762	529,205.11
港币	73.97	0.8958	66.26
卢布	237,911,971.36	0.1126	26,789,173.55
应收账款			
其中：美元	163,451.95	6.9762	1,140,273.52
卢布	132,102,616.37	0.1126	14,874,913.17
其他应收款			
其中：卢布	133,519,403.30	0.1126	15,034,445.08
短期借款			
其中：港币	32,980,000.00	0.8958	29,542,824.40
应付账款			
其中：卢布	1,690,803,765.72	0.1126	190,386,533.54
其他应付款			
其中：卢布	246,525.00	0.1126	27,759.01
美元	9,969.50	6.9762	69,549.23
一年内到期非流动负债			
其中：卢布	1,872,313,846.12	0.1126	210,824,786.47

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
长期借款			
其中：卢布	5,616,394,138.13	0.1126	632,412,721.47
应付利息			
其中：卢布	4,599,623.35	0.1126	517,923.11
港币	214,046.06	0.8958	191,738.18

48、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	3,022,594.43	其他收益	3,022,594.43

(2) 本年无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

本年度合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州新永丰钢业有限公司	杭州	杭州	金属制品加工及销售	51.00	51.00	同一控制下企业合并
俄罗斯联合新型材料有限公司	俄罗斯	俄罗斯	金属制品加工及销售	51.00		非同一控制下企业合并
俄罗斯穆勒姆新型材料有限公司	俄罗斯	俄罗斯	金属制品加工及销售			非同一控制下企业合并
苏州巴洛特新材料有限公司	苏州	苏州	金属制品加工及销售	51.22		非同一控制下企业合并
苏州颐然健康养老产业发展有限公司	苏州	苏州	健康产业、养老产业、养老服务	100.00		设立
扬子江新型材料（苏州）有限公司	苏州	苏州	金属制品加工及销售	100.00		设立

注：苏州颐然健康养老产业发展有限公司为公司全资子公司，注册资本 20,000 万元，于

2018 年 4 月 3 日成立，截至 2019 年 12 月 31 日，尚未收到出资款。

扬子江新型材料（苏州）有限公司为公司全资子公司，注册资本 20,000 万元，于 2018 年 1 月 31 日成立，截至 2019 年 12 月 31 日，尚未收到出资款。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
杭州新永丰钢业有限公司	49.00	2,247,046.83		45,002,115.00
俄罗斯联合新型材料有限公司	49.00	-20,879,832.79		153,815,021.95

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州新永丰钢业有限公司	169,532,377.49	49,739,824.06	219,272,201.55	124,771,700.52	2,659,450.00	127,431,150.52
俄罗斯联合新型材料有限公司	805,419,524.84	687,889,277.13	1,493,308,801.97	547,772,598.39	632,412,721.47	1,180,185,319.86

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州新永丰钢业有限公司	186,754,130.14	57,325,386.93	244,079,517.07	153,688,825.90	3,135,450.00	156,824,275.90
俄罗斯联合新型材料有限公司	742,403,804.96	419,855,259.21	1,162,259,064.17	339,000,419.07	468,087,595.58	807,088,014.65

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州新永丰钢业有限公司	1,016,938,091.13	4,585,809.86	4,585,809.86	4,049,614.26
俄罗斯联合新型材料有限公司	814,205,052.86	-95,147,756.78	-42,047,567.41	143,000,853.71

(续)

子公司 名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金 流量
杭州新永丰钢业有限公司	859,104,297.15	6,158,606.31	6,158,606.31	24,347,572.92
俄罗斯联合新型材料有限公司	1,053,799,901.12	51,969,415.62	-2,235,550.53	201,158,950.45

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、港币及卢布有关，于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、港币及卢布余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物			
其中：美元	75,858.65	157,913.14	157,913.14
欧元		5.90	5.90
港币	73.97	200.52	200.52

项 目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
卢布	237,911,971.36	210,441,010.97	210,441,010.97
应收账款			
其中：美元	163,451.95	288,398.10	288,398.10
卢布	132,102,616.37	213,606,964.67	213,606,964.67
其他应收款			
其中：卢布	133,519,403.30	662,255,115.50	662,255,115.50
短期借款			
其中：港币	32,980,000.00	52,380,000.00	52,380,000.00
卢布		566,029,568.13	566,029,568.13
应付账款			
其中：卢布	1,690,803,765.72	1,206,528,711.73	1,206,528,711.73
应付利息			
其中：港币	214,046.06	327,767.22	327,767.22
卢布	4,599,623.35	59,245,220.64	59,245,220.64
其他应付款			
其中：美元	9,969.50	9,969.50	9,969.50
卢布	246,525.00	75,763.67	75,763.67
长期借款			
其中：卢布	5,616,394,138.13	4,747,338,697.67	4,747,338,697.67
一年内到期的非流动负债			
其中：卢布	1,872,313,846.12	1,140,000,000.00	1,140,000,000.00

注：本公司密切关注汇率变动对外汇风险的影响，当汇率变动较大时，公司管理层将采取诸如改变结算方式、降低外币性资产存量等必要措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

金额单位：万元

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 1%	1.60	1.60	2.99	2.55
美元	对人民币贬值 1%	-1.60	-1.60	-2.99	-2.55
卢布	对人民币升值 1%	-977.47	-977.47	-662.19	-287.06
卢布	对人民币贬值 1%	977.47	977.47	662.19	287.06
港币	对人民币升值 1%	-29.73	-29.73	-46.18	-39.26
港币	对人民币贬值 1%	29.73	29.73	46.18	39.26

(2) 利率风险-现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、22 及六、23)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

金额单位：万元

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	增加 0.5%	-39.00	-39.00	-35.34	-15.32
银行借款	减少 0.5%	39.00	39.00	35.34	15.32

(3) 其他价格风险

无。

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。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素，详见附注六、3、5。

3、流动风险

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
南宁颐然养老产业合伙企业 (有限合伙)	广西省 南宁市	商业服务业	72,100.00	29.9963	29.9963

注：本公司无实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
泸溪勤硕来投资有限公司	关联法人
苏州中拓投资有限公司	关联法人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
苏州开元民生科技股份有限公司	关联法人
苏州开元集团有限公司	关联法人
苏州包钢开元物流有限公司	关联法人
苏州市开元不锈钢有限公司	关联法人
苏州市开元化工有限公司	关联法人
苏州德峰矿产有限公司	关联法人
苏州汇泉投资管理有限公司	关联法人
苏州新锦城投资管理企业（有限合伙）	关联法人
苏州科瑞森制冷科技有限公司	关联法人
苏州佳苏实业有限公司	关联法人
中民物业投资有限公司	关联法人
中民优家物业投资有限公司	关联法人
中民未来控股集团有限公司	关联法人
中国民生投资股份有限公司及其控制的公司	关联法人
浙江永丰钢业有限公司	子公司重大影响的少数股东
胡卫林	重要股东、关键管理人员
许孝男	关键管理人员
金跃国	关键管理人员
鲍俊	关键管理人员
项国英	高管直系亲属
陆梅群	高管直系亲属
秦玮	关键管理人员
王功虎	关键管理人员

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州包钢开元物流有限公司	加工费及上下力费等	406,720.92	617,393.12
浙江永丰钢业有限公司	采购商品	130,625,158.18	26,870,740.08
苏州市开元不锈钢有限公司	加工费	372,411.52	
浙江永丰钢业有限公司	采购机器设备	176,991.15	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州包钢开元物流有限公司	销售商品	252,602.92	221,211.20
浙江永丰钢业有限公司	加工费	679,922.11	8,063,338.92
浙江永丰钢业有限公司	销售商品	42,811,358.85	4,880,337.56

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
浙江永丰钢业有限公司	厂房及办公楼	3,224,597.74	3,224,597.74

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州巴洛特新材料有限公司	1000 万元	2019.12.10	2020.6.9	否
杭州新永丰钢业有限公司	5000 万元	2019.3.26	2020.3.25	否
杭州新永丰钢业有限公司	4800 万元	2019.4.3	2020.4.1	否

②本公司作为被担保方

A. 贷款担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡卫林；项国英	40,000,000.00	2019.8.22	2020.2.22	否
	20,000,000.00	2019.9.27	2020.9.27	否
	45,000,000.00	2019.10.11	2020.10.11	否
苏州市开元化工有限公司；胡卫林，陆梅群	20,000,000.00	2019.1.8	2020.1.7	否
	26,600,000.00	2019.3.19	2020.3.18	否
胡卫林；项国英	26,000,000.00	2019.12.4	2020.12.3	否
	25,000,000.00	2019.12.5	2020.12.4	否
苏州包钢开元物流有限公司；胡卫林；陆梅群	29,000,000.00	2019.4.11	2020.4.11	否
胡卫林	10,000,000.00	2019.7.31	2020.4.30	否
浙江永丰钢业有限公司	55,000,000.00	2019.1.28	2022.1.27	否

B. 商业承兑汇票贴现担保

承兑人	出票人	金额	出票日期	到期日	贴现日	担保方
苏州市开元金属材料有限公司	苏州市开元金属材料有限公司	16,000,000.00	2019-5-5	2020-5-4	2019-5-6	苏州包钢开元物流有限公司；胡卫林、陆梅群

C.应付票据担保

担保合同编号	承兑银行	主债务合同(编号)	出票日期	到期日期	票据金额(万元)	担保期限	担保人
中银苏州保字2019第016-1号； 中银苏州保字2019第016-2号	中国银行股份有限公司苏州分行	中银苏州承字2019第021号	2019.09.19	2020.09.18	1,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	苏州市开元化工有限公司； 胡卫林， 陆梅群
		中银苏州承字2019第022号	2019.09.19	2020.09.18	1,000.00		
		中银苏州承字2019第024号	2019.09.23	2020.09.22	900.00		
		中银苏州承字2019第025号	2019.11.20	2020.11.19	3,000.00		
		中银苏州承字2019第026号	2019.11.22	2020.11.21	3,500.00		
		中银苏州承字2019第026号	2019.11.26	2020.11.25	2,500.00		
吴农商银高保字(B10201802826)第01809号《最高额保证合同》	江苏苏州农村商业银行股份有限公司	吴农商银承字(C10201904826)第04068号	2019.04.19	2020.04.18	5,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起两年	胡卫林
		苏农商银承字(C10201908826)第04592号	2019.08.05	2020.08.04	1,500.00		
		苏农商银承字(C10201908826)第04598号	2019.08.06	2020.08.05	1,500.00		
		苏农商银承字(C10201908826)第04602号	2019.08.07	2020.08.06	2,000.00		
		苏农商银承字(C10201909826)第04696号	2019.09.10	2020.09.09	2,000.00		
		苏农商银承字(C10201909826)第04700号	2019.09.11	2020.09.10	3,000.00		
32100120190089073； 32100120190089074； 32100120190089076	中国农业银行股份有限公司苏州姑苏支行	32180120190006900	2019.07.05	2020.01.05	1,700.00	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	胡卫林； 项国英
2018年营业(扬个保)001号； 2018年营业(扬个保)014号	中国工商银行股份有限公司	2019(承兑协议)00215号 2019(承兑协议)00172号	2019.08.27 2019.12.10	2020.08.27 2020.12.09	1,600.00 3,400.00	主合同项下的借款期限届满之次日起两年	胡卫林； 陆梅群； 泸溪勤 硕来投资有限

担保合同编号	承兑银行	主债务合同(编号)	出票日期	到期日期	票据金额(万元)	担保期限	担保人
							公司
苏光金保(2019)084	中国光大银行	KZ3701190046AA	2019.03.13	2020.03.13	4,200.00	主合同约定的授信人履行期限届满之日起两年	苏州苏瑞物资贸易有限公司、泸溪勤硕来投资有限公司、胡卫林; 陆梅群
苏光金保(2019)085		KZ3701190458AA	2019.12.20	2020.12.18	2,500.00		
苏光金保(2019)086		KZ3701190456AA	2019.12.19	2020.12.18	2,500.00		

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	356.48 万元	283.75 万元

注：上述关键管理人员包括本公司向其支付报酬的总经理、副总经理、董事及财务总监。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
浙江永丰钢业有限公司	1,634,547.20	16,345.47	645,129.75	6,451.30
合 计	1,634,547.20	16,345.47	645,129.75	6,451.30
预付款项：				
浙江永丰钢业有限公司	5,623,471.90		10,000,000.00	
合 计	5,623,471.90		10,000,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
浙江永丰钢业有限公司		620,096.98
苏州包钢开元物流有限公司	233,029.58	
合 计	233,029.58	620,096.98

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2019 年，公司根据自身预判和经营规划，拟与苏州汇丰圆物资贸易有限公司（以下简称“汇丰圆”）扩大业务往来合作，因此加大预付款项的支付。2019 年末公司对汇丰圆预付账款余额 3.42 亿元（年初余额 0.87 亿元）。

因受新冠肺炎疫情影响，公司 2020 年业务开展面临不确定风险，经双方协商在充分考虑 2020 年可能完成的交易量的基础之上，将多余款项退回。截至目前，公司已与汇丰圆就还款事项达成一致。汇丰圆基于双方长期的友好合作，作出还款计划书，承诺分期退还多余预付款项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	183,094,034.22
1 至 2 年	1,879,786.96
2 至 3 年	2,598,582.21
3 至 4 年	938,540.90
4 至 5 年	148,895.12
5 年以上	1,917,089.39
小 计	190,576,928.80
减：坏账准备	5,739,508.93
合 计	184,837,419.87

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,436,093.83	1.28	2,436,093.83	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	188,140,834.97	98.72	3,303,415.10	1.76	184,837,419.87
其中：账龄组合	176,595,542.68	92.66	3,303,415.10	1.87	173,292,127.58
合并范围内关联方组合	11,545,292.29	6.06			11,545,292.29
合 计	190,576,928.80	——	5,739,508.93	——	184,837,419.87

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,561,099.00	1.10	1,561,099.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	140,870,544.07	98.90	2,418,874.28	1.72	138,451,669.79
其中：账龄组合	138,384,868.29	97.16	2,418,874.28	1.75	135,965,994.01
合并范围内关联方组合	2,485,675.78				2,485,675.78
合 计	142,431,643.07	——	3,979,973.28	——	138,451,669.79

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州杰科洁净技术有限公司	1,561,099.00	1,561,099.00	100.00	预计无法收回
苏州市东圣彩板钢构有限公司	59,905.15	59,905.15	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
亿丰洁净科技江苏股份有限公司	673,266.25	673,266.25	100.00	预计无法收回
宁波威隆电器有限公司	1,545.73	1,545.73	100.00	预计无法收回
无锡吉丰净化设备工程有限公司	66,933.20	66,933.20	100.00	预计无法收回
吴江旭东物资有限公司	73,344.50	73,344.50	100.00	预计无法收回
合 计	2,436,093.83	2,436,093.83	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	171,548,741.93	1,715,487.42	1.00
1 至 2 年	1,806,442.46	180,644.25	10.00
2 至 3 年	1,925,315.96	577,594.79	30.00
3 至 4 年	938,540.90	469,270.45	50.00
4 至 5 年	80,416.19	64,332.95	80.00
5 年以上	296,085.24	296,085.24	100.00
合 计	176,595,542.68	3,303,415.10	1.87

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,979,973.28	1,759,535.65				5,739,508.93
合 计	3,979,973.28	1,759,535.65				5,739,508.93

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 123,577,569.53 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 64.84%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,120,322.77 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	26,405,448.18	15,534,646.56
合 计	26,405,448.18	15,534,646.56

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	26,404,311.00
1 至 2 年	295,209.77
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	2,757,772.89
小 计	29,457,293.66
减：坏账准备	3,051,845.48
合 计	26,405,448.18

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	29,121,922.89	15,151,130.00
保证金、押金及备用金	335,370.77	388,917.03
小 计	29,457,293.66	15,540,047.03
减：坏账准备	3,051,845.48	5,400.47
合 计	26,405,448.18	15,534,646.56

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）	
2019 年 1 月 1 日余额		5,400.47		5,400.47
本年计提		24,522.12	3,021,922.89	3,046,445.01
本年转回				
2019 年 12 月 31 日余额		29,922.59	3,021,922.89	3,051,845.48

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,400.47	3,046,445.01				3,051,845.48
合 计	5,400.47	3,046,445.01				3,051,845.48

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
苏州巴洛特新材料有限公司	往来款	26,100,000.00	1 年以内	88.60	
绍兴万成金属薄板有限公司	往来款	2,757,772.89	5 年以上	9.36	2,757,772.89
苏州新景天商务地产发展有限公司	保证金	291,985.77	1-2 年	0.99	29,198.58
常州思源东芝变压器有限公司	往来款	238,500.00	1 年以内	0.81	2,385.00
中国电子系统工程第二建设有限公司	押金	26,385.00	1-2 年	0.09	554.01
合 计	——	29,414,643.66	——	99.86	2,789,910.48

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	340,972,835.54		340,972,835.54	340,972,835.54		340,972,835.54
合 计	340,972,835.54		340,972,835.54	340,972,835.54		340,972,835.54

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州新永丰钢业有限公司	34,972,835.54			34,972,835.54		
俄罗斯联合新型材料有限公司	285,000,000.00			285,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
苏州巴洛特新材料有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
合 计	340,972,835.54			340,972,835.54		

4、收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	970,238,449.71	892,446,867.96	1,232,279,773.40	1,133,181,952.75
其他业务	75,298,297.09	64,696,875.25	85,029,397.49	78,781,163.48
合 计	1,045,536,746.80	957,143,743.21	1,317,309,170.89	1,211,963,116.23

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-2,752,010.71	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,498,594.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	7,415,672.22	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,061,148.14	
小 计	-10,898,892.20	
所得税影响额	-2,599,601.18	
少数股东权益影响额（税后）	-7,210,839.81	
合 计	-1,088,451.21	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-53.75	-0.62	-0.62
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-53.57	-0.62	-0.62



营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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。



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

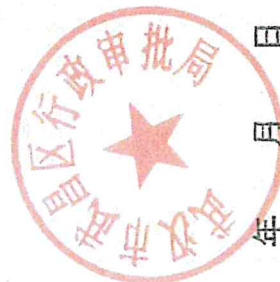
执行事务合伙人 石文先;

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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;基本建设年度财务审计、基本建设竣工(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

登记机关



2019 11 29 年 月 日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日

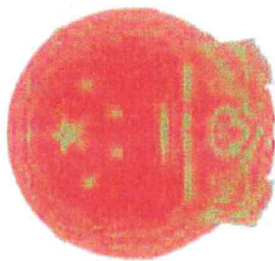
证书序号: 0010577

说明

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

发证机关 湖北省财政厅
二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名	李岩
Sex	女
出生日期	1971年08月26日
工作单位	利安达会计师事务所有限公司(大连)分公司
Working unit	利安达会计师事务所有限公司(大连)分公司
身份证号码	210225197108260189
Identity card No.	210225197108260189



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

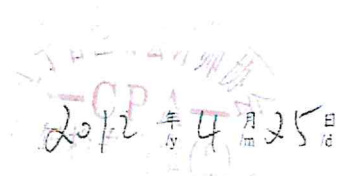
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 2011 4 25

2011 年 4 月 25 日

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.



5

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.

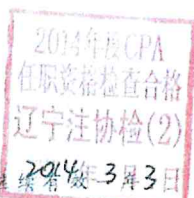


2013年4月25日

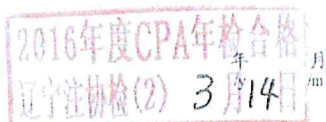
7

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.



2014年3月3日



3月14日

8

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.



3月23日



5月21日

年 月 日

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
大连分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

利安达大港

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计
所专用章
瑞华大港

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 10月 17日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华大连

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d
注册会计
所专用章

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环大连

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 12月 12日
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	任伟群
Full name	任伟群
性别	女
Sex	女
出生日期	1973年04月25日
Date of birth	1973年04月25日
工作单位	利美达会计师事务所有限公司(大连)分公司
Working unit	利美达会计师事务所有限公司(大连)分公司
身份证号码	150429197304252928
Identity card No.	150429197304252928



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 210103050064
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 10 月 25日
Date of Issuance

批准文件: 辽注协字[2006]77/号

2012 4 25 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月13日

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

2013年度CPA年检合格
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年 4月 25日

2019年度
CPA年度检验登记
辽宁注协检(2)
7月31日

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

2011年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
2014年3月31日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月13日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月13日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月14日

日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

利安达大连分所

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国富浩华大连分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 12月 28日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

工作单位更名为: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 7月 16日
/y /m /d

11

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华大夏

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审众环大夏分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 10 月 21 日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.