

广东蒙泰高新纤维股份有限公司

审阅报告

大华核字[2020]006283 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东蒙泰高新纤维股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 已审阅财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-83

审 阅 报 告

大华核字[2020]006283号

广东蒙泰高新纤维股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东蒙泰高新纤维股份有限公司（以下简称广东蒙泰）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是广东蒙泰管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映广东蒙泰的 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（本页无正文，为《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于广东蒙泰高新纤维股份有限公司 2020 年 1-6 月的审阅报告》之签章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



胡志刚

中国注册会计师：



颜利胜

颜利胜

二〇二〇年七月十六日



合并资产负债表

编制单位：广东恒泰高新纤维股份有限公司

	附注六	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	79,147,679.64	110,356,270.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	1,699,008.43	3,415,369.47
应收账款	注释3	61,112,026.53	47,646,399.51
应收款项融资	注释4	2,008,500.00	3,222,228.84
预付款项	注释5	13,454,726.91	14,470,443.23
其他应收款	注释6	53,911.69	
存货	注释7	30,767,902.23	21,556,464.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	3,379,731.86	3,184,668.25
流动资产合计		191,623,484.29	204,051,843.48
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释9	43,647,456.38	45,872,003.49
在建工程	注释10	5,408,394.28	4,661,716.76
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释11	59,130,124.09	27,564,494.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释12	5,898,572.32	6,071,998.20
递延所得税资产	注释13	1,123,346.12	692,808.13
其他非流动资产	注释14	4,346,336.28	32,180,786.00
非流动资产合计		119,564,226.47	117,043,807.25
资产总计		311,177,712.76	321,095,650.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

清海

主管会计工作负责人：

1

会计机构负责人：

陈虹



合并资产负债表（续）

编制单位：山东蒙泰新材料股份有限公司

负债和股东权益	附注六	2020年5月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释15	12,008,500.00	53,222,228.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释16	2,886,334.82	6,353,384.97
预收款项	注释17		980,109.08
合同负债	注释18	2,178,829.14	
应付职工薪酬	注释19	1,521,365.85	3,885,484.37
应交税费	注释20	4,433,853.39	6,894,304.45
其他应付款	注释21	1,251,835.34	1,601,989.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释22	76,265.74	
流动负债合计		24,156,984.28	72,937,481.50
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			
预计负债			
递延收益	注释23	3,868,942.25	1,850,782.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,868,942.25	1,850,782.38
负债合计		28,025,926.53	74,788,263.88
股东权益：			
股本	注释24	72,000,000.00	72,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释25	46,803,782.52	46,803,782.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释26	18,267,339.84	18,267,339.84
未分配利润	注释27	146,080,663.87	109,236,264.49
归属于母公司股东权益合计		283,151,786.23	246,307,386.85
少数股东权益			
股东权益合计		283,151,786.23	246,307,386.85
负债和股东权益总计		311,177,712.76	321,095,650.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

2

会计机构负责人：

编制单位：山东泰高新纤维股份有限公司

合并利润表

项目	附注六	2020年1-6月	2019年度
一、营业总收入	注释28	163,670,865.38	378,750,701.45
减：营业成本	注释28	106,697,809.94	271,901,302.16
税金及附加	注释29	1,209,736.54	1,697,199.64
销售费用	注释30	4,130,316.89	9,473,613.83
管理费用	注释31	3,472,363.93	7,907,104.98
研发费用	注释32	5,402,345.59	13,159,189.50
财务费用	注释33	540,609.13	1,419,529.64
其中：利息费用		1,148,275.60	1,576,730.58
利息收入		534,180.05	551,594.25
加：其他收益	注释34	1,573,039.83	6,808,428.88
投资收益（损失以“-”号填列）	注释35		-54,440.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释36	-879,884.58	-34,975.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释37		-20,118.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释38		-25,952.53
二、营业利润		42,910,838.81	79,847,704.34
加：营业外收入	注释39	2,178.61	47,659.12
减：营业外支出	注释40	169,177.75	451,783.06
三、利润总额		42,743,839.67	79,433,580.40
减：所得税费用	注释41	5,899,440.29	10,635,177.81
四、净利润		36,844,399.38	68,798,402.59
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		36,844,399.38	68,798,402.59
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		36,844,399.38	68,798,402.59
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期准备			
8. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		36,844,399.38	68,798,402.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,844,399.38	68,798,402.59
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.51	0.96
（二）稀释每股收益		0.51	0.96

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：广东蒙泰高新纤维股份有限公司

项 目	附注六	2020年1-6月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,318,030.60	376,557,298.80
收到的税费返还			2,432,972.55
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	4,174,397.91	9,841,126.84
经营活动现金流入小计		149,492,428.51	388,831,397.99
购买商品、接受劳务支付的现金		101,473,934.40	245,230,063.62
支付给职工以及为职工支付的现金		12,617,276.23	25,166,441.93
支付的各项税费		14,258,655.93	20,129,576.99
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	7,268,770.33	12,687,881.48
经营活动现金流出小计		135,618,636.89	303,213,964.02
经营活动产生的现金流量净额		13,873,791.62	85,617,433.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			88,000.00
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			88,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,557,049.20	40,715,744.53
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		5,557,049.20	40,715,744.53
投资活动产生的现金流量净额		-5,557,049.20	-40,627,744.53
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		2,008,500.00	53,222,228.84
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,008,500.00	53,222,228.84
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,148,275.60	37,676,730.58
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	注释42	416,000.00	3,117,250.00
筹资活动现金流出小计		41,564,275.60	40,793,980.58
筹资活动产生的现金流量净额		-39,555,775.60	12,428,248.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,442.81	-75,434.59
五、现金及现金等价物净增加额	注释43	-31,208,590.37	57,342,503.11
加：期初现金及现金等价物余额	注释43	110,356,270.01	53,013,766.90
六、期末现金及现金等价物余额	注释43	79,147,679.64	110,356,270.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2020年1-6月

归属于母公司所有者权益						
股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
72,000,000.00		46,803,782.52				18,267,339.84
						109,236,264.49
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38
						245,307,396.85
						36,844,359.38
						36,844,359.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人:



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2019年度					
	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
一、上年年末余额	72,000,000.00		46,803,782.52		11,262,863.02	83,442,338.72
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	72,000,000.00		46,803,782.52		11,262,863.02	83,442,338.72
三、本年增减变动金额						
(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. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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						
四、本年年末余额	72,000,000.00		46,803,782.52		18,287,339.84	109,236,254.49
少数股东权益						
五、本年年末余额						

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






母公司资产负债表

编制单位：广东蒙生电气股份有限公司

资产	附注十三	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		78,807,857.39	110,013,444.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,699,006.43	3,415,369.47
应收账款	注释1	61,112,025.53	47,846,399.51
应收款项融资		2,008,500.00	3,222,228.84
预付款项		13,454,726.91	14,470,443.23
其他应收款	注释2	3,090,225.65	2,236,313.96
存货		30,767,902.23	21,556,464.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,174,755.08	3,182,132.40
流动资产合计		194,114,999.22	205,942,796.39
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	33,647,262.15	33,647,262.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,897,487.53	36,878,564.65
在建工程		3,139,608.88	2,190,637.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		39,650,591.27	7,796,047.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,898,572.32	6,071,998.20
递延所得税资产		1,123,345.12	692,808.13
其他非流动资产		4,346,336.28	32,180,786.00
非流动资产合计		122,703,203.55	119,460,104.91
资产总计		316,818,202.77	325,402,901.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：内蒙古蒙泰高新纤维股份有限公司

负债和股东权益

附注十三

2020年6月30日

2019年12月31日

流动负债：

短期借款	12,008,500.00	53,222,228.84
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	2,686,334.82	5,563,364.97
预收款项		980,109.08
合同负债	2,178,829.14	
应付职工薪酬	1,521,365.85	3,885,484.37
应交税费	4,353,380.93	6,894,304.45
其他应付款	2,871,835.34	3,021,989.79
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		

其他流动负债 76,265.74

流动负债合计 25,496,511.82 73,557,481.50

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		
预计负债		
递延收益	3,868,942.25	1,850,782.38
递延所得税负债		
其他非流动负债		

非流动负债合计 3,868,942.25 1,850,782.38

负债合计 29,365,454.07 75,408,263.88

股东权益：

股本	72,000,000.00	72,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	46,763,141.65	46,763,141.65
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	18,267,339.84	18,267,339.84
未分配利润	150,422,267.21	112,964,155.93

股东权益合计 287,452,748.70 249,994,637.42

负债和股东权益总计 316,818,202.77 325,402,901.30

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司利润表

编制单位：陕西秦生新材料股份有限公司

	附注十三	2020年1-6月	2019年度
一、营业收入	注释4	163,670,685.38	378,750,701.45
减：营业成本	注释4	106,281,955.92	271,069,594.12
税金及附加		1,129,254.08	1,534,604.70
销售费用		4,130,316.69	9,473,613.83
管理费用		3,357,834.09	7,662,181.15
研发费用		5,402,345.59	13,159,189.50
财务费用		537,753.55	1,412,390.87
其中：利息费用		1,148,275.60	1,576,730.58
利息收入		533,667.08	550,862.58
加：其他收益		1,573,039.83	6,806,428.88
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5		-64,440.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-879,684.58	-34,975.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-26,118.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-25,952.53
二、营业利润		43,524,550.71	81,094,369.92
加：营业外收入		2,178.61	47,659.12
减：营业外支出		169,177.75	461,783.06
三、利润总额		43,357,551.57	80,679,945.98
减：所得税费用		5,899,440.29	10,635,177.81
四、净利润		37,458,111.28	70,044,768.17
（一）持续经营净利润		37,458,111.28	70,044,768.17
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 其他			
六、综合收益总额		37,458,111.28	70,044,768.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

9

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：广东兴新纤维股份有限公司

项目	附注十三	2020年1-6月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,318,030.60	376,557,298.80
收到的税费返还			2,432,972.55
收到其他与经营活动有关的现金		4,173,884.94	9,340,394.97
经营活动现金流入小计		149,491,915.54	388,830,666.32
购买商品、接受劳务支付的现金		101,473,934.40	245,230,063.62
支付给职工以及为职工支付的现金		12,617,276.23	25,166,441.93
支付的各项税费		14,258,655.93	19,966,982.05
支付其他与经营活动有关的现金		7,265,254.41	12,661,511.04
经营活动现金流出小计		135,615,120.97	303,024,998.64
经营活动产生的现金流量净额		13,876,794.57	85,805,667.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			88,000.00
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			88,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,757,049.20	39,054,099.53
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		800,000.00	2,060,000.00
投资活动现金流出小计		5,557,049.20	41,114,099.53
投资活动产生的现金流量净额		-5,557,049.20	-41,026,099.53
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		2,008,500.00	53,222,228.84
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,008,500.00	53,222,228.84
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,148,275.60	37,676,730.58
支付其他与筹资活动有关的现金		416,000.00	3,117,250.00
筹资活动现金流出小计		41,564,275.60	40,793,980.58
筹资活动产生的现金流量净额		-39,555,775.60	12,428,248.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,442.81	-75,434.59
五、现金及现金等价物净增加额		-31,205,587.42	57,132,381.82
加：期初现金及现金等价物余额		110,013,444.81	52,881,062.99
六、期末现金及现金等价物余额		78,807,857.39	110,013,444.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年1-6月								
	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
一、上年年末余额	72,000,000.00		46,763,141.65				18,267,339.84	112,964,165.93	249,994,637.42
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	72,000,000.00		46,763,141.65				18,267,339.84	112,964,165.93	249,994,637.42
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额								37,458,111.28	37,458,111.28
(二) 股东投入和减少资本								37,458,111.28	37,458,111.28
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. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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									
四、本年年末余额	72,000,000.00		46,763,141.65				18,267,339.84	150,422,267.21	287,452,746.70

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

清海

主管会计工作负责人:

小波

会计机构负责人:

虹



母公司股东权益变动表

(除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项 目	2019年度					
	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
一、上年年末余额	72,000,000.00		46,763,141.65		11,262,863.02	
加:会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	72,000,000.00		46,763,141.65		11,262,863.02	
三、本年增减变动金额						
(一)综合收益总额					85,923,864.58	
(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. 对股东的分配						
3. 其他						
(四)股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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						
四、本年年末余额	72,000,000.00		46,763,141.65		18,267,339.04	
五、本年年末余额					112,964,155.93	249,994,637.42

(后附财务报表附注为合并财务报表组成部分)

企业法定代表人:

清海

主管会计工作负责人:

小海

会计机构负责人:

彩虹

广东蒙泰高新纤维股份有限公司

截至 2020 年 6 月 30 日止

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

广东蒙泰高新纤维股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广东蒙泰纺织纤维有限公司（以下简称“蒙泰有限”）成立于 2013 年 9 月，注册资本人民币 1,000.00 万元，以货币方式出资，其中郭清海出资人民币 900.00 万元、郭鸿江出资人民币 100.00 万元。上述出资已经揭阳市方圆会计师事务所有限公司验证，并于 2013 年 9 月 6 日出具了揭方圆验资[2013]237 号验资报告。2013 年 9 月 6 日，蒙泰有限领取了揭阳市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照（注册号 4452400000051962）。

蒙泰有限设立时股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	比例（%）
1	郭清海	900.00	900.00	90.00
2	郭鸿江	100.00	100.00	10.00
合 计		1,000.00	1,000.00	100.00

2016 年 1 月 25 日，揭阳市工商行政管理局向蒙泰有限核发了“三证合一”的营业执照（统一社会信用代码：91445200077874291G）。

2016 年 11 月 30 日，蒙泰有限通过股东会决议，将注册资本由人民币 1,000.00 万元增加至人民币 1,602.00 万元，新增注册资本人民币 602.00 万元，其中郭清海以货币方式增资人民币 270.00 万元，郭鸿江以货币方式增资人民币 332.00 万元。

蒙泰有限第一次增资后股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	比例（%）
1	郭清海	1,170.00	1,170.00	73.03
2	郭鸿江	432.00	432.00	26.97
合 计		1,602.00	1,602.00	100.00

上述出资已经揭阳市华信会计师事务所有限公司验证，并于 2017 年 1 月 7 日出具了揭市华验字[2017]2 号验资报告。

2016 年 12 月 30 日，蒙泰有限股东会决议通过，郭清海将持有蒙泰有限 2.25% 的股权转给郭贤锐，将 2.92% 的股权转给郭丽萍，将 2.92% 的股权转给郭丽双，将 2.92% 的股权转给郭丽如，将 2.92% 的股权转给郭清河，将 1.80% 的股权转给郭丽娜。

蒙泰有限股权转让后股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	比例（%）
1	郭清海	918.00	918.00	57.30
2	郭鸿江	432.00	432.00	26.97
3	郭贤锐	36.00	36.00	2.25
4	郭丽萍	46.80	46.80	2.92
5	郭丽双	46.80	46.80	2.92
6	郭丽如	46.80	46.80	2.92
7	郭清河	46.80	46.80	2.92
8	郭丽娜	28.80	28.80	1.80
合 计		1,602.00	1,602.00	100.00

2017 年 4 月 27 日，经蒙泰有限股东会决议通过，将注册资本由人民币 1,602.00 万元变更为人民币 1,800.00 万元。新增注册资本人民币 198.00 万元，其中林秀浩以货币认缴出资人民币 54.00 万元，龚萍以货币认缴出资人民币 23.40 万元，黄树忠以货币认缴出资人民币 30.60 万元，揭阳市自在投资管理合伙企业（有限合伙）以货币认缴出资人民币 90.00 万元。

蒙泰有限第二次增资后股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	比例（%）
1	郭清海	918.00	918.00	51.00
2	郭鸿江	432.00	432.00	24.00
3	揭阳市自在投资管理合伙企业（有限合伙）	90.00	90.00	5.00
4	林秀浩	54.00	54.00	3.00
5	郭丽萍	46.80	46.80	2.60
6	郭丽双	46.80	46.80	2.60
7	郭丽如	46.80	46.80	2.60
8	郭清河	46.80	46.80	2.60
9	郭贤锐	36.00	36.00	2.00
10	黄树忠	30.60	30.60	1.70
11	郭丽娜	28.80	28.80	1.60
12	龚萍	23.40	23.40	1.30
合 计		1,800.00	1,800.00	100.00

2017 年 5 月 24 日，揭阳市华信会计师事务所有限公司出具揭市华验字[2017]21 号验资

报告，验证截至 2017 年 5 月 23 日止，已收到林秀浩和龚萍缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 77.40 万元，出资方式均为货币。2017 年 5 月 27 日，揭阳市华信会计师事务所有限公司出具揭市华验字[2017]25 号验资报告，验证截至 2017 年 5 月 25 日止，已收到黄树忠和揭阳市自在投资管理合伙企业（有限合伙）缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 120.60 万元，出资方式均为货币。

2. 股份有限公司阶段

根据 2017 年 6 月 25 日签订的发起人协议及章程的规定，蒙泰有限整体变更为广东蒙泰高新纤维股份有限公司，注册资本为人民币 7,200.00 万元，以蒙泰有限截至 2017 年 5 月 31 日止经审计的净资产 117,796,879.51 元（经评估的净资产额不低于经审计的净资产额），按 1: 0.6112 比例折合股份总额 7,200 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 7,200.00 万元投入，由原股东按原比例分别持有。上述蒙泰有限截至 2017 年 5 月 31 日止的净资产已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大华审字[2017]007413 号审计报告。

整体变更为股份有限公司后，股权结构如下：

发起人名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
郭清海	3,672.00	51.00
郭鸿江	1,728.00	24.00
揭阳市自在投资管理合伙企业（有限合伙）	360.00	5.00
林秀浩	216.00	3.00
郭清河	187.20	2.60
郭丽萍	187.20	2.60
郭丽双	187.20	2.60
郭丽如	187.20	2.60
郭贤锐	144.00	2.00
黄树忠	122.40	1.70
郭丽娜	115.20	1.60
龚萍	93.60	1.30
合 计	7,200.00	100.00

上述事项已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2017 年 6 月 25 日出具了大华验字[2017]000454 号验资报告。

2017 年 6 月 26 日，公司召开股份公司创立大会暨第一次股东大会。

2017 年 6 月 28 日，公司办理了工商登记手续，并领取了变更后的营业执照（统一社会信用代码：91445200077874291G）。

3. 公司注册地址

公司注册地址为揭阳市揭东区域西片工业区（揭阳市揭东区揭东开发区综合产业园龙山路南侧、车田大道西侧）。

4. 经营范围

经营范围为生产、销售：超细旦纤维丝、高强纤维丝、各种化纤丝、化纤材料及其制品；货物进出口、技术进出口（以上各项，法律、行政法规和国务院决定禁止的不得经营；法律、行政法规和国务院决定限制的须取得许可方可经营）。（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）。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学纤维制造业。主要生产销售丙纶长丝。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广东纳塔功能纤维有限公司（以下简称“纳塔纤维”）	全资子公司	1	100.00	100.00
揭阳市华海投资有限公司（以下简称“华海投资”）	全资子公司	1	100.00	100.00
揭阳市海汇投资有限公司（以下简称“海汇投资”）	全资子公司	1	100.00	100.00

报告期纳入合并财务报表范围的主体未发生变化。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况，2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转

入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易当月月初的市场汇率作为即期近似汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金

融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列

报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得预期信用损失的充分证据，而在组合的基础上评估预期信用损失是可行，所以本公司在出票人信用评级、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定计提坏账准备组合及组合预期损失准备率。

确定组合的依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他票据组合	包括除无风险银行承兑票据组合之外的其他票据	转入应收账款并参考应收账款会计政策计算预期信用损失

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

对单项余额前五名或余额占应收账款总额 10% 以上、单项金额非重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收账款，本公司对单项应收账款进行信用评估。

除上述单项评估的应收账款外，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得预期信用损

失的充分证据，而在组合的基础上评估预期信用损失是可行，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2. 无风险组合	主要包括应收政府部门的款项、保证金、应收个税、个人社保等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 3. 账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /

(九) 6. 金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6. 金融工具减值。

本公司对所有其他应收款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度其他应收款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1. 合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2. 无风险组合	主要包括应收政府部门的款项、保证金、应收个税、个人社保等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 3. 其他组合	除上述组合之外的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托

加工物资、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批

准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
生产设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75
其他设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十九) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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(按每月月末平均)乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括商标、土地使用权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	受益年限	国有土地使用权证规定年限
软件	10 年	合同或协议规定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十二) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十五) 收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2. 销售商品具体收入确认原则

公司销售分为国内销售和出口销售两类。

国内销售在同时满足下列条件后确认收入：①根据销售合同或订单规定将货物交给购货方，获取购货方的签收回单的收货信息；②产品销售收入货款金额已确定，或款项已收讫，或预计可以收回；③销售产品的成本能够合理计算。

出口销售在同时满足下列条件后确认收入：①根据销售合同或订单规定将产品报关，取得出口报关单、出口装运单据或提单；②产品销售收入货款金额已确定，或款项已收讫，或预计可以收回；③销售产品的成本能够合理计算。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

4. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

(二十六) 收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，

直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司销售分为国内销售和出口销售两类，均属于某一时点履行的履约义务。

国内销售在同时满足下列条件后确认收入：①根据销售合同或订单规定将货物交给购货方，获取购货方的签收回单的收货信息；②产品销售收入货款金额已确定，或款项已收讫，或预计可以收回；③销售产品的成本能够合理计算。

出口销售在同时满足下列条件后确认收入：①根据销售合同或订单规定将产品报关，取得出口报关单、出口装运单据或提单；②产品销售收入货款金额已确定，或款项已收讫，或预计可以收回；③销售产品的成本能够合理计算。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关的政府补助、除与采用净额法核算的政府补助类别之外与收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贴息补助、稳岗补贴等

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

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

得时直接计入当期损益。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四/(十八) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入,公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的,且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十一)套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

公司实施新收入准则后，收入确认的具体方法不会发生变化，公司业务模式、合同条款、收入确认等也不会受新收入准则实施的影响。实施新收入准则对公司可比期间财务报表数据及财务指标无实质性的影响。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	980,109.08	-980,109.08	---	-980,109.08	---
合同负债	---	911,682.15	---	911,682.15	911,682.15
其他流动负债	---	68,426.93	---	68,426.93	68,426.93

执行新收入准则对 2020 年 1-6 月合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	163,670,665.38	163,670,665.38	---
营业成本	106,697,809.94	106,697,809.94	---
所得税费用	5,899,440.29	5,899,440.29	---
净利润	36,844,399.38	36,844,399.38	---

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	13%	---
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
母公司	15%	注 1
纳塔纤维	25%	---
华海投资	25%	---
海汇投资	25%	---

注 1：根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书（证书编号：GR201944001009）》，本公司被认定为高新技术企业，发证时间：2019 年 12 月 2 日，有效期三年。根据《企业所得税法》及其实施条例、揭阳市揭东区国家税务局同意公司企业所得税优惠事项备案的文件，公司 2019 年度、2020 年度适用 15% 的企业所得税税率。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1. 货币资金

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	41,066.66	10,887.46
银行存款	79,106,612.98	110,345,382.55
合 计	79,147,679.64	110,356,270.01

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据的分类列示

种 类	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,699,006.43	3,415,369.47
合 计	1,699,006.43	3,415,369.47

于 2020 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 本报告期公司无已质押的应收票据。

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	28,898,711.44	---	17,789,405.82	---
合计	28,898,711.44	---	17,789,405.82	---

4. 本报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	62,998,934.33	49,324,352.28
1—2 年	958,787.60	799,936.84
2—3 年	341,793.55	351,662.97
3—4 年	321,747.21	---
4—5 年	---	110,788.02

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
5 年以上	110,788.02	---
小计	64,732,050.71	50,586,740.11
减：坏账准备	3,620,025.18	2,740,340.60
合计	61,112,025.53	47,846,399.51

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	64,732,050.71	100.00	3,620,025.18	5.59	61,112,025.53
组合 1. 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
组合 2. 无风险组合	---	---	---	---	---
组合 3. 账龄分析法组合	64,732,050.71	100.00	3,620,025.18	5.59	61,112,025.53
合 计	64,732,050.71	100.00	3,620,025.18	5.59	61,112,025.53

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	50,586,740.11	100.00	2,740,340.60	5.42	47,846,399.51
组合 1. 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
组合 2. 无风险组合	---	---	---	---	---
组合 3. 账龄分析法组合	50,586,740.11	100.00	2,740,340.60	5.42	47,846,399.51
合 计	50,586,740.11	100.00	2,740,340.60	5.42	47,846,399.51

3. 本报告期内无单项计提坏账准备的应收账款。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 3. 账龄分析法组合

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,998,934.33	3,149,946.72	5.00

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	958,787.60	95,878.76	10.00
2—3 年	341,793.55	102,538.07	30.00
3—4 年	321,747.21	160,873.61	50.00
5 年以上	110,788.02	110,788.02	100.00
合 计	64,732,050.71	3,620,025.18	5.59

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,324,352.28	2,466,217.61	5.00
1—2 年	799,936.84	79,993.68	10.00
2—3 年	351,662.97	105,498.89	30.00
4—5 年	110,788.02	88,630.42	80.00
合 计	50,586,740.11	2,740,340.60	5.42

5. 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,740,340.60	879,684.58	---	---	---	3,620,025.18
组合 1. 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---	---
组合 2. 无风险组合	---	---	---	---	---	---
组合 3. 账龄分析法组合	2,740,340.60	879,684.58	---	---	---	3,620,025.18
合计	2,740,340.60	879,684.58	---	---	---	3,620,025.18

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
祥兴 (福建) 箱包集团有限公司	6,808,207.09	10.52	340,410.35
顺良发工业 (深圳) 有限公司	5,832,436.74	9.01	291,621.84
天台县江南滤网有限公司	2,953,203.47	4.56	147,660.17
香港昭兴贸易公司	2,726,227.83	4.21	136,311.39

单位名称	2020 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
浙江省天台鹤松筛网厂	2,652,799.83	4.10	132,639.99
合计	20,972,874.96	32.40	1,048,643.74

8. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期内无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 4. 应收款项融资

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
未终止确认的已贴现的票据	2,008,500.00	3,222,228.84
合计	2,008,500.00	3,222,228.84

1. 应收款项融资本报告期增减变动及公允价值变动情况

2020 年 1-6 月，本公司在期初形成的未终止确认已贴现票据减少了 3,222,228.84 元，本期新增未终止确认的已贴现票据 2,008,500.00 元，报告期内应收款项融不存在公允价值变动。

2. 坏账准备情况

于 2020 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,454,583.06	99.99	14,440,169.47	99.79
1 至 2 年	---	---	29,200.00	0.20
2 至 3 年	143.85	0.01	1,073.76	0.01
合 计	13,454,726.91	100.00	14,470,443.23	100.00

2. 本报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020 年 6 月 30 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
浙江卫星能源有限公司	4,382,623.90	32.57	2020 年 1-6 月	未到结算期

单位名称	2020 年 6 月 30 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广西金茂钛业有限公司	2,016,000.00	14.98	2020 年 6 月	未到结算期
揭阳市郝威建筑装饰设计服务有限公司	1,189,800.00	8.84	2020 年 6 月	未到结算期
中国石化化工销售有限公司汕头经营部	1,464,152.48	10.88	2020 年 1-6 月	未到结算期
浙江前程石化股份有限公司	1,426,548.68	10.60	2020 年 6 月	未到结算期
合计	10,479,125.06	77.88	---	---

注释 6. 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	53,911.69	---
合 计	53,911.69	---

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	53,911.69	---
小计	53,911.69	---
减：坏账准备	---	---
合计	53,911.69	---

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	50,000.00	---
其他	3,911.69	---
合 计	53,911.69	---

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
组合 1. 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
组合 2. 无风险组合	53,911.69	100.00	---	---	53,911.69

类别	2020 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 3. 其他组合	---	---	---	---	---
合 计	53,911.69	100.00	---	---	53,911.69

4. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 2. 无风险组合

单位名称	2020 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国神华煤制油化工有限公司销售分公司	50,000.00	---	---	无风险
揭阳市雅致家装饰设计服务有限公司	3,837.43	---	---	无风险
广州蓝海洋检测技术有限公司	74.26	---	---	无风险
合 计	53,911.69	---	---	---

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2020 年 1-6 月			
	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)	
期初余额	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	---	---	---	---

7. 本报告期内无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国神华煤制油化工有限公司销售分公司	保证金	50,000.00	1 年以内	92.74	---
揭阳市雅致家装饰设计服务有限公司	其他	3,837.43	1 年以内	7.12	---
广州蓝海洋检测技术有限公司	其他	74.26	1 年以内	0.14	---
合计	---	53,911.69	---	100.00	---

9. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

10. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11. 报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 7. 存货

1. 存货分类

项 目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,173,121.39	---	15,173,121.39	11,269,150.24	---	11,269,150.24
委托加工物资	1,631,230.26	---	1,631,230.26	396,834.77	---	396,834.77
周转材料	1,134,216.20	---	1,134,216.20	684,311.60	---	684,311.60
自制半成品	433,622.58	---	433,622.58	1,110,374.60	---	1,110,374.60
产成品	11,453,142.02	---	11,453,142.02	7,348,243.19	27,597.89	7,320,645.30
发出商品	942,569.78	---	942,569.78	775,147.66	---	775,147.66
合 计	30,767,902.23	---	30,767,902.23	21,584,062.06	27,597.89	21,556,464.17

2. 存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
产成品	27,597.89	---	---	---	27,597.89	---	---
合 计	27,597.89	---	---	---	27,597.89	---	---

注释 8. 其他流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	435,474.70	559,279.00
上市中介费	2,944,257.16	2,625,389.25
合 计	3,379,731.86	3,184,668.25

注释 9. 固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	43,647,456.38	45,872,003.49
合计	43,647,456.38	45,872,003.49

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2019 年 12 月 31 日	10,251,367.02	53,366,640.48	1,577,656.70	1,915,273.46	67,110,937.66
2. 本期增加金额	---	1,123,716.81	---	---	1,123,716.81
在建工程转入	---	1,123,716.81	---	---	1,123,716.81
3. 本期减少金额	---	213,504.27	---	---	213,504.27
处置或报废	---	213,504.27	---	---	213,504.27
4. 2020 年 6 月 30 日	10,251,367.02	54,276,853.02	1,577,656.70	1,915,273.46	68,021,150.20
二. 累计折旧					
1. 2019 年 12 月 31 日	1,257,928.19	18,114,937.47	659,863.23	1,206,205.28	21,238,934.17
2. 本期增加金额	243,469.98	2,679,807.93	174,182.69	184,069.23	3,281,529.83
本期计提	243,469.98	2,679,807.93	174,182.69	184,069.23	3,281,529.83
3. 本期减少金额	---	146,770.18	---	---	146,770.18
处置或报废	---	146,770.18	---	---	146,770.18
4. 2020 年 6 月 30 日	1,501,398.17	20,647,975.22	834,045.92	1,390,274.51	24,373,693.82
三. 减值准备					
1. 2019 年 12 月 31 日	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 2020 年 6 月 30 日	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 2020 年 6 月 30 日	8,749,968.85	33,628,877.80	743,610.78	524,998.95	43,647,456.38
2. 2019 年 12 月 31 日	8,993,438.83	35,251,703.01	917,793.47	709,068.18	45,872,003.49

2. 本报告期内无暂时闲置的固定资产。

3. 本报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 本报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物（加弹车间）	105,977.87	临时建筑物，无法取得权证
合计	105,977.87	---

注释 10. 在建工程

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	5,408,394.28	4,661,716.76
合计	5,408,394.28	4,661,716.76

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心建设项目	3,139,608.88	---	3,139,608.88	2,190,637.80	---	2,190,637.80
年产 2.3 万吨聚丙烯纤维扩产项目	2,268,785.40	---	2,268,785.40	2,471,078.96	---	2,471,078.96
合 计	5,408,394.28	---	5,408,394.28	4,661,716.76	---	4,661,716.76

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期转入长期待摊费用	本期转入无形资产	其他减少	2020 年 6 月 30 日
奥林巴斯显微镜	---	66,371.68	66,371.68	---	---	---	---
废气处理项目	---	361,946.90	361,946.90	---	---	---	---
压缩空气管道及后处理	---	212,389.38	212,389.38	---	---	---	---
包装机器人垛系统	---	283,008.85	283,008.85	---	---	---	---
能源管理系统上云项目建设	---	330,188.68	---	---	330,188.68	---	---
智能生产管理系统	---	259,433.96	---	---	259,433.96	---	---
络筒机 TH-11C 30 锭+机头	---	178,761.06	178,761.06	---	---	---	---
熔体流动速率测定仪	---	21,238.94	21,238.94	---	---	---	---
装修工程	---	383,742.57	---	383,742.57	---	---	---
研发中心建设项目	2,190,637.80	948,971.08	---	---	---	---	3,139,608.88
年产 2.3 万吨聚丙烯纤维扩产项目	2,471,078.96	---	---	---	---	202,293.56	2,268,785.40
合 计	4,661,716.76	3,046,053.10	1,123,716.81	383,742.57	589,622.64	202,293.56	5,408,394.28

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
奥林巴斯显微镜	7.50	88.50	100	---	---	---	自有资金
废气处理项目	40.90	88.50	100	---	---	---	自有资金
压缩空气管道及后处理	24.00	88.50	100	---	---	---	自有资金
包装机器人垛系统	40.00	70.75	100	---	---	---	自有资金
能源管理系统上云项目建设	40.00	82.55	100	---	---	---	自有资金
智能生产管理系统	27.50	94.34	100	---	---	---	自有资金
络筒机 TH-11C 30 锭+机头	20.20	88.50	100	---	---	---	自有资金
熔体流动速率测定仪	2.40	88.50	100	---	---	---	自有资金
装修工程	50.00	76.75	100	---	---	---	自有资金
研发中心建设项目	5,386.35	5.83	5.83	---	---	---	自有/募 投资金
年产 2.3 万吨聚丙烯纤维扩产项目	27,486.71	0.83	0.83	---	---	---	自有/募 投资金
合 计	33,125.56	---	---	---	---	---	---

注释 11. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 2019 年 12 月 31 日	29,102,966.00	180,000.00	789,852.08	30,072,818.08
2. 本期增加金额	31,785,800.00	---	589,622.64	32,375,422.64
在建工程转入	---	---	589,622.64	589,622.64
购置	31,785,800.00	---	---	31,785,800.00
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2020 年 6 月 30 日	60,888,766.00	180,000.00	1,379,474.72	62,448,240.72
二. 累计摊销				
1. 2019 年 12 月 31 日	2,292,536.85	10,500.00	205,286.56	2,508,323.41
2. 本期增加金额	746,560.03	9,000.00	54,233.19	809,793.22
本期计提	746,560.03	9,000.00	54,233.19	809,793.22
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2020 年 6 月 30 日	3,039,096.88	19,500.00	259,519.75	3,318,116.63
三. 减值准备				
1. 2019 年 12 月 31 日	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
4. 2020 年 6 月 30 日	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 2020 年 6 月 30 日	57,849,669.12	160,500.00	1,119,954.97	59,130,124.09
2. 2019 年 12 月 31 日	26,810,429.15	169,500.00	584,565.52	27,564,494.67

2. 截至 2020 年 6 月 30 日止未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	31,520,918.35	正常办理手续中
合 计	31,520,918.35	---

注释 12. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年6月30日
装修工程款	5,937,013.23	383,742.57	489,675.93	---	5,831,079.87
废气处理工程款	134,984.97	---	67,492.52	---	67,492.45
合 计	6,071,998.20	383,742.57	557,168.45	---	5,898,572.32

注释 13. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,620,025.18	543,003.78	2,767,938.49	415,190.77
政府补助	3,868,942.25	580,341.34	1,850,782.38	277,617.36
合 计	7,488,967.43	1,123,345.12	4,618,720.87	692,808.13

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	4,341,122.07	3,727,410.17
合 计	4,341,122.07	3,727,410.17

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
2021 年	110,364.16	110,364.16
2022 年	945,121.13	945,121.13
2023 年	1,425,559.30	1,425,559.30
2024 年	1,246,365.58	1,246,365.58
2025 年	613,711.90	---

年份	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合 计	4,341,122.07	3,727,410.17

注释 14. 其他非流动资产

类别及内容	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备款	4,346,336.28	394,986.00
预付土地款及契税	---	31,785,800.00
合 计	4,346,336.28	32,180,786.00

注释 15. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
质押抵押兼保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押兼保证借款	---	40,000,000.00
票据贴现借款	2,008,500.00	3,222,228.84
合 计	12,008,500.00	53,222,228.84

2. 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

注释 16. 应付账款

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料款	674,375.01	2,055,462.21
应付设备款	747,803.77	839,117.65
应付运费	806,576.85	813,218.01
应付加工费	348,254.25	382,568.71
应付工程款	---	2,212,682.57
其他	109,324.94	50,315.82
合 计	2,686,334.82	6,353,364.97

1. 截至 2020 年 6 月 30 日止无账龄超过一年的重要应付账款。

注释 17. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	---	980,109.08
合计	---	980,109.08

2. 截至 2020 年 6 月 30 日止无账龄超过一年的重要预收款项。

注释 18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	2,178,829.14	---
合计	2,178,829.14	---

2. 合同负债账面价值在本期内未发生重大变动。

注释 19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
短期薪酬	3,885,484.37	10,133,780.26	12,497,898.78	1,521,365.85
离职后福利-设定提存计划	---	119,377.45	119,377.45	---
合 计	3,885,484.37	10,253,157.71	12,617,276.23	1,521,365.85

2. 短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,885,484.37	9,207,831.33	11,571,949.85	1,521,365.85
职工福利费	---	466,309.07	466,309.07	---
社会保险费	---	315,972.86	315,972.86	---
其中：基本医疗保险费	---	274,822.38	274,822.38	---
补充医疗保险	---	8,266.50	8,266.50	---
工伤保险费	---	826.35	826.35	---
生育保险费	---	32,057.63	32,057.63	---
住房公积金	---	143,667.00	143,667.00	---
工会经费和职工教育经费	---	---	---	---
合 计	3,885,484.37	10,133,780.26	12,497,898.78	1,521,365.85

3. 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
基本养老保险	---	116,019.96	116,019.96	---
失业保险费	---	3,357.49	3,357.49	---
合 计	---	119,377.45	119,377.45	---

注释 20. 应交税费

税费项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	534,250.77	2,096,873.59

税费项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	3,651,439.07	4,526,512.46
个人所得税	10,343.07	19,293.57
城市维护建设税	37,397.55	146,781.15
土地使用税	128,228.80	---
教育费附加	26,712.54	104,843.68
房产税	45,481.59	---
合 计	4,433,853.39	6,894,304.45

注释 21. 其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	1,251,835.34	1,601,989.79
合 计	1,251,835.34	1,601,989.79

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
计提电费	1,251,835.34	1,564,824.79
其他	---	37,165.00
合 计	1,251,835.34	1,601,989.79

2. 截至 2020 年 6 月 30 日止无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释 22. 其他流动负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	76,265.74	---
合计	76,265.74	---

注释 23. 递延收益

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,850,782.38	2,394,600.00	376,440.13	3,868,942.25	详见表 1
合计	1,850,782.38	2,394,600.00	376,440.13	3,868,942.25	---

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2020 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
企业转型升级直	157,721.40	---	---	10,773.86	146,947.54	与资产相

负债项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金 额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	2020 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
接补助专项资金						关
2019 年省级促进 经济高质量发展 专项资金	1,693,060.98	---	---	96,674.48	1,596,386.50	与资产相 关
2020 年省级促进 经济高质量发展 专项资金	---	2,394,600.00	---	268,991.79	2,125,608.21	与资产相 关
合计	1,850,782.38	2,394,600.00	---	376,440.13	3,868,942.25	---

说明 1：根据揭阳市揭东区经济信息化和科技局-揭阳市揭东区财政局《关于下达 2017 年揭东区工业企业转型升级直接补助专项资金项目计划的通知》（揭东经科[2019]21 号）决定，公司于 2019 年 4 月 29 日收到款项 210,600.00 元。该项补助属于与资产相关的政府补助，按相关资产的使用寿命分期确认，2020 年 1-6 月确认收益 10,773.86 元。

说明 2：根据揭阳市揭东区经济信息化和科技局《关于下达 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金（民营经济及中小微企业发展）计划的通知》（揭东经科[2019]29 号），公司于 2019 年 10 月 14 日收到专项款 640,000.00 元。该项补助属于资产相关的政府补助，按相关资产的使用寿命分期确认，2020 年 1-6 月确认收益 32,000.00 元。

说明 3：根据揭阳市揭东区工业信息化和科技局《关于下达 2019 年省级促进经济高质量发展专项（产业创新能力和平台建设）及（工业企业转型升级）支持企业技术改造项目资金计划的通知》（揭东工科【2019】4 号），公司于 2019 年 10 月 23 日收到专项款 662,500.00 元。该项补助属于资产相关的政府补助，按相关资产的使用寿命分期确认，2020 年 1-6 月确认收益 33,114.66 元。

说明 4：根据揭阳市揭东区工业信息化和科技局《关于下达 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金（支持工业互联网发展）使用计划的通知》（揭东工科[2019]9 号），公司于 2019 年 10 月 23 日收到专项款 300,000.00 元。该项补助属于资产相关的政府补助，按相关资产的使用寿命分期确认，2020 年 1-6 月确认收益 15,000.00 元。

说明 5：根据揭阳市揭东区工业信息化和科技局《关于下达 2019 年加大工业企业技术改造奖励力度（按标准落实奖励比例）资金项目计划的通知》揭东工科【2019】15 号，公司于 2019 年 12 月 2 日收到专项款 331,300.00 元。该项补助属于资产相关的政府补助，按相关资产的使用寿命分期确认，2020 年 1-6 月确认收益 16,559.82 元。

说明 6：根据揭阳市揭东区工业信息化和科技局《揭阳市工业和信息化局关于下达 2020 年省级促进经济高质量发展专项（工业企业转型升级）产业创新能力和平台建设资金、企业

技术改造资金项目计划的通知》揭东工科【2020】10 号，公司于 2020 年 6 月 9 日收到专项款 2,394,600.00 元。该项补助属于资产相关的政府补助，按相关资产的使用寿命分期确认，2020 年 1-6 月确认收益 268,991.79 元。

注释 24. 股本

1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
郭清海	36,720,000.00	36,720,000.00
郭鸿江	17,280,000.00	17,280,000.00
揭阳市自在投资管理合伙企业(有限合伙)	3,600,000.00	3,600,000.00
林秀浩	2,160,000.00	2,160,000.00
郭丽萍	1,872,000.00	1,872,000.00
郭丽双	1,872,000.00	1,872,000.00
郭丽如	1,872,000.00	1,872,000.00
郭清河	1,872,000.00	1,872,000.00
郭贤锐	1,440,000.00	1,440,000.00
黄树忠	1,224,000.00	1,224,000.00
郭丽娜	1,152,000.00	1,152,000.00
龚萍	936,000.00	936,000.00
合 计	72,000,000.00	72,000,000.00

2. 股本变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2020 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	净资产折股	其他	小计	
股份总数	72,000,000.00	---	---	---	---	---	72,000,000.00

注释 25. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	46,803,782.52	46,803,782.52
合 计	46,803,782.52	46,803,782.52

2. 资本公积变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 6 月 30 日
股本溢价	46,803,782.52	---	---	46,803,782.52
合 计	46,803,782.52	---	---	46,803,782.52

注释 26. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,267,339.84	18,267,339.84
合 计	18,267,339.84	18,267,339.84

2. 盈余公积变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	18,267,339.84	---	---	18,267,339.84
合 计	18,267,339.84	---	---	18,267,339.84

注释 27. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2020 年 1-6 月
上期期末未分配利润	109,236,264.49
追溯调整金额	---
本期期初未分配利润	109,236,264.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,844,399.38
减：提取法定盈余公积	---
应付普通股股利	---
转为股本的普通股股利	---
期末未分配利润	146,080,663.87

注释 28. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,670,665.38	106,697,809.94	378,750,701.45	271,901,302.16
合 计	163,670,665.38	106,697,809.94	378,750,701.45	271,901,302.16

1. 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化学纤维制造业	163,670,665.38	106,697,809.94	378,750,701.45	271,901,302.16

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

产品名称	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
丙纶长丝	163,670,665.38	106,697,809.94	378,750,701.45	271,901,302.16
合 计	163,670,665.38	106,697,809.94	378,750,701.45	271,901,302.16

3. 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内销售	147,013,507.78	96,056,180.32	308,049,803.07	222,340,648.07
境外销售	16,657,157.60	10,641,629.62	70,700,898.38	49,560,654.09
合 计	163,670,665.38	106,697,809.94	378,750,701.45	271,901,302.16

4. 主营业务收入前五名

项目	2020 年 1-6 月	占当期营业收入比例 (%)
祥兴集团（注 1）	16,555,221.13	10.11
顺良发工业（深圳）有限公司	16,327,174.65	9.98
力佳隆集团（注 2）	12,321,633.38	7.53
东莞市骏马织造有限公司	5,477,763.78	3.35
天台县江南滤网有限公司	5,425,749.10	3.32
合 计	56,107,542.04	34.28

续：

项目	2019 年度	占当期营业收入比例 (%)
协成集团（注 3）	51,029,030.40	13.47
顺良发工业（深圳）有限公司	17,909,306.79	4.73
力佳隆集团（注 2）	15,079,448.18	3.98
祥兴集团（注 1）	13,635,254.71	3.60
天台三友滤料有限公司	11,563,667.52	3.05
合 计	109,216,707.60	28.84

注 1：祥兴集团包括祥兴（福建）箱包集团有限公司、福建华颖箱包材料有限公司和骏洋（福建）旅游用品有限公司，三家公司受同一方控制；

注 2：力佳隆集团包括海宁市力佳隆门窗密封条有限公司、浙江力佳隆毛刷有限公司、浙江马力毛刷有限公司，三家公司受同一方控制；

注 3：协成集团包括东莞协成织带有限公司、东莞市天浚实业有限公司、PT HISHENG LUGGAGE ACCESSORY、HIP SHING DEVELOPMENT LIMITED（协成企业有限公司）、HISHENG LUGGAGE AND GARMENT ACCESSORY CO., LTD，五家公司受同一方控制。

注释 29. 税金及附加

税 种	2020 年 1-6 月	2019 年度
城市维护建设税	580,851.75	813,731.16
教育费附加	414,894.10	581,236.53
房产税	45,481.59	90,963.19
土地使用税	128,228.80	120,774.95
印花税	39,020.30	90,493.81
车船税	1,260.00	---
合 计	1,209,736.54	1,697,199.64

注释 30. 销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
差旅费	71,130.75	270,872.99
广告费	125,081.02	596,880.49
运杂费	3,244,828.48	6,939,977.42
招待费	23,544.94	85,298.42
职工薪酬	601,883.33	1,489,866.03
其他	63,848.17	90,718.48
合 计	4,130,316.69	9,473,613.83

注释 31. 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
职工薪酬	1,379,068.37	2,828,251.66
办公费	70,665.59	398,684.08
差旅费	103,621.78	272,252.67
招待费	10,404.50	52,748.67
水电费	210,409.86	506,367.80
中介费	370,075.08	1,117,234.88
折旧摊销	1,135,296.88	2,066,955.07
其他	192,821.87	664,610.15
合 计	3,472,363.93	7,907,104.98

注释 32. 研发费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
研发人员薪酬	1,625,704.37	4,073,887.66

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
研发耗材	2,436,843.36	7,255,205.95
研发设备折旧	570,364.92	840,917.55
辅料及其他	769,432.94	989,178.34
合 计	5,402,345.59	13,159,189.50

注释 33. 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
利息支出	1,148,275.60	1,576,730.58
减：利息收入	534,180.05	551,594.25
汇兑损益	-161,244.71	7,605.45
银行手续费	21,758.29	49,537.86
其他	66,000.00	337,250.00
合 计	540,609.13	1,419,529.64

注释 34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
政府补助	1,432,153.47	6,663,793.62
代扣代收和代征税款手续费	140,886.36	142,635.26
合 计	1,573,039.83	6,806,428.88

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
创新驱动发展战略	---	1,045,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金	---	18,676.00	与收益相关
企业上市资金扶持	---	5,206,500.00	与收益相关
企业转型升级直接补助专项资金	10,773.86	52,878.60	与资产相关
“梁柱”企业奖励资金	---	100,000.00	与收益相关
2019 年省级促进经济高质量发展专项资金	96,674.48	240,739.02	与资产相关
2020 年省级促进经济高质量发展专项资金	268,991.79	---	与资产相关
专利优秀奖资助奖	55,713.34	---	与收益相关
科技创新发展专项资金	1,000,000.00	---	与收益相关
合 计	1,432,153.47	6,663,793.62	---

2020 年 1-6 月：

(1) 根据揭阳市揭东区市场监督管理局《关于 2017、2018 年度揭东区企业、个人获得

PCT 国际专利、发明专利及国家、广东省专利优秀奖拟资助奖励名单公示》(揭东市监[2020]221 号)决定,公司于 2020 年 6 月 17 日收到款项 55,713.34 元。

(2) 根据揭阳市科学技术局《关于下达 2019 年揭阳市科技创新发展专项资金项目计划的通知》(揭科字[2019]62 号)决定,公司于 2020 年 5 月 27 日收到款项 1,000,000.00 元。

(3) 本期计入其他收益的政府补助明细除上述(1)、(2)项外其他详见注释 23. 递延收益。

2019 年度:

(1) 根据揭阳市科学技术局《关于下达 2017 年度揭阳市创新发展专项资金项目计划的通知》(揭科字[2018]59 号)决定,公司于 2019 年 1 月 21 日收到款项 500,000.00 元。

(2) 根据揭阳市揭东区人民政府《关于印发揭东区扶持企业上市若干意见的通知》(揭东府[2015]9 号)决定,公司于 2019 年 2 月 18 日收到款项 1,000,000.00 元。

(3) 根据揭阳市揭东区人民政府《关于印发〈揭东区实施创新驱动发展战略 2017 年重点工作任务〉通知》(揭东府[2017]6 号)决定,公司于 2019 年 2 月 18 日收到款项 150,000.00 元。

(4) 根据中共揭阳市揭东区委《关于全面深化科技体制改革加快实施创新驱动发展战略的意见》(揭东委发[2016]2 号)决定,公司于 2019 年 2 月 18 日收到款项 200,000.00 元。

(5) 根据揭阳市揭东区经济信息化和科技局《关于要求拨付 2017 年度认定高新技术产品奖励资金的函》(揭东经科函(2018)42 号)决定,公司于 2019 年 2 月 28 日收到款项 20,000.00 元。

(6) 根据揭阳市工业和信息化局《关于下达揭阳市 2018 年度民营“梁柱”企业奖励资金项目的通知》(揭市工信函[2019]40 号)决定,公司于 2019 年 3 月 1 日收到款项 100,000.00 元。

(7) 根据揭阳市揭东区经济信息化和科技局《关于申请拨付认定为省级高成长中小企业奖励金的函》(揭东经科函[2018]56 号),公司于 2019 年 3 月 1 日收到款项 150,000.00 元。

(8) 根据揭阳市揭东区经济信息化和科技局-揭阳市揭东区财政局《关于下达 2017 年揭东区工业企业转型升级直接补助专项资金项目计划的通知》(揭东经科[2019]21 号)决定,公司于 2019 年 4 月 29 日收到款项 210,600.00 元。按相关资产的使用寿命分期确认,2019 年度确认收益 52,878.60 元。

(9) 根据揭阳市揭东区经济信息化和科技局《关于要求拨付 2017 年度专利奖励资金的函》(揭东经科函[2019]13 号),公司于 2019 年 6 月 11 日收到款项 25,000.00 元。

(10) 根据揭阳市揭东区人民政府《关于印发揭东区扶持企业上市的若干意见的通知》(揭东府[2015]9 号) 决定, 公司于 2019 年 9 月 10 日收到款项 3,000,000.00 元。

(11) 根据揭阳市揭东区财政局《关于下达中央财政 2018 年外经贸发展专项资金的通知》(揭东财工[2019]25 号), 公司于 2019 年 10 月 11 日收到款项 18,676.00 元。

(12) 根据揭阳市揭东区经济信息化和科技局《转发关于下达 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金(民营经济及中小微企业发展)计划的通知》(揭东经科[2019]29 号), 公司于 2019 年 10 月 14 日收到专项款 640,000.00 元。按相关资产的使用寿命分期确认, 2019 年度确认收益 126,214.63 元。

(13) 根据揭阳市揭东区工业信息化和科技局《转发关于下达 2019 年省级促进经济高质量发展专项(产业创新能力和平台建设)及(工业企业转型升级)支持企业技术改造项目资金计划的通知》(揭东工科[2019]4 号), 公司于 2019 年 10 月 23 日收到专项款 662,500.00 元。按相关资产的使用寿命分期确认, 2019 年度确认收益 61,346.54 元。

(14) 根据揭阳市揭东区工业信息化和科技局《转发关于下达 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金(支持工业互联网发展)使用计划的通知》(揭东工科[2019]9 号), 公司于 2019 年 10 月 23 日收到专项款 300,000.00 元。按相关资产的使用寿命分期确认, 2019 年度确认收益 22,500.00 元。

(15) 根据揭阳市揭东区工业信息化和科技局《转发关于下达 2019 年加大工业企业技术改造奖励力度(接标准落实奖局比例)资金项目计划的通知》(揭东工科【2019】15 号), 公司于 2019 年 12 月 2 日收到款项 331,300.00 元。按相关资产的使用寿命分期确认, 2019 年度确认收益 30,677.85 元。

(16) 根据揭阳市揭东区工业信息化和科技局《转发关于下达 2019 年省级民营经济及中小微企业发展专项资金(上市挂牌融资奖补)计划的通知》(揭东工科函【2019】27 号), 公司于 2019 年 12 月 27 日收到款项 1,206,500.00 元。

3. 其他收益说明

(1) 根据《中华人民共和国个人所得税法》第十七条 “对扣缴义务人按照所扣缴的税款, 付给百分之二的手续费。” 的规定, 公司于 2019 年 12 月 17 日收到款项 142,635.26 元、2020 年 3 月 20 日收到款项 140,886.36 元。

注释 35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度
处置套期工具产生的投资收益	---	-64,440.00

产生投资收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度
合 计	---	-64,440.00

注释 36. 信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
坏账损失	-879,684.58	-34,975.67
合 计	-879,684.58	-34,975.67

注释 37. 资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
存货跌价损失	---	-26,118.04
合 计	---	-26,118.04

注释 38. 资产处置收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
固定资产处置利得或损失	---	-25,952.53
合 计	---	-25,952.53

注释 39. 营业外收入

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
其他	2,178.61	47,659.12
合 计	2,178.61	47,659.12

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
其他	2,178.61	47,659.12
合 计	2,178.61	47,659.12

注释 40. 营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	58,327.01	440,502.94
对外捐赠	109,052.91	20,000.00
其他	1,797.83	1,280.12
合 计	169,177.75	461,783.06

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	58,327.01	440,502.94
对外捐赠	109,052.91	20,000.00
其他	1,797.83	1,280.12
合 计	169,177.75	461,783.06

注释 41. 所得税费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
当期所得税费用	6,329,977.28	10,860,030.79
递延所得税费用	-430,536.99	-224,852.98
合 计	5,899,440.29	10,635,177.81

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
利润总额	42,743,839.67	79,433,580.40
按适用税率计算的所得税费用	6,411,575.95	11,915,037.06
子公司适用不同税率的影响	-61,371.20	-124,636.56
研发加计扣除的影响	-607,763.88	-1,480,408.82
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,571.44	13,594.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	153,427.98	311,591.40
所得税费用	5,899,440.29	10,635,177.81

注释 42. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
利息收入	534,180.05	551,594.25
政府补助	3,481,892.30	8,649,217.50
其他	158,325.56	640,314.89
合 计	4,174,397.91	9,841,126.64

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
付现销售费用	3,993,848.73	8,321,388.52
付现管理费用	2,445,928.04	3,496,048.27
竞拍保证金	50,000.00	---
其他	778,993.56	870,444.69
合 计	7,268,770.33	12,687,881.48

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
与首发相关中介机构费用等	416,000.00	3,117,250.00
合 计	416,000.00	3,117,250.00

注释 43. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,844,399.38	68,798,402.59
加: 信用减值损失	879,684.58	34,975.67
资产减值准备	---	26,118.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	3,281,529.83	5,720,569.27
无形资产摊销	809,793.22	1,052,842.04
长期待摊费用摊销	557,168.45	1,092,979.12
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)	---	25,952.53
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	58,327.01	440,502.94
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	---	---
财务费用(收益以“—”号填列)	1,183,832.79	2,089,415.17
投资损失(收益以“—”号填列)	---	64,440.00
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-430,536.99	-224,852.98
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	---	---
存货的减少(增加以“—”号填列)	-9,211,438.06	15,457,428.61
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-14,758,708.10	-5,326,745.11
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5,340,260.49	-3,634,593.92
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	13,873,791.62	85,617,433.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	79,147,679.64	110,356,270.01
减: 现金的期初余额	110,356,270.01	53,013,766.90
加: 现金等价物的期末余额	---	---
减: 现金等价物的期初余额	---	---

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度
现金及现金等价物净增加额	-31,208,590.37	57,342,503.11

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
一、现金	79,147,679.64	110,356,270.01
其中：库存现金	41,066.66	10,887.46
可随时用于支付的银行存款	79,106,612.98	110,345,382.55
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	79,147,679.64	110,356,270.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释 44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 6 月 30 日	受限原因
应收款项融资	2,008,500.00	银行承兑汇票贴现
固定资产	8,643,990.98	贷款抵押担保
无形资产	10,131,697.14	贷款抵押担保
专利权	---	贷款质押担保
合 计	20,784,188.12	---

注释 45. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	18,402.34	---	130,279.37	852,968.53	---	5,950,479.06
其中：美元	18,402.34	7.0795	130,279.37	852,968.53	6.9762	5,950,479.06
应收账款	1,311,298.25	---	9,283,336.01	1,655,353.41	---	11,548,076.59
其中：美元	1,311,298.25	7.0795	9,283,336.01	1,655,353.41	6.9762	11,548,076.59

注释 46. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2020 年 1-6 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注

政府补助种类	2020 年 1-6 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,394,600.00	268,991.79	详见附注六注释 23
计入其他收益的政府补助	1,055,713.34	1,055,713.34	详见附注六注释 34
冲减成本费用的政府补助	31,578.96	31,578.96	详见本注释 2
合 计	3,481,892.30	1,356,284.09	---

续:

政府补助种类	2019 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,144,400.00	293,617.62	详见附注六注释 23
计入其他收益的政府补助	6,370,176.00	6,370,176.00	详见附注六注释 34
冲减成本费用的政府补助	134,641.50	134,641.50	详见本注释 2.
合 计	8,649,217.50	6,798,435.12	---

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	冲减的成本费用项目
企业转型升级贷款贴息	---	100,000.00	财务费用-利息支出
稳岗补贴	31,578.96	34,641.50	管理费用-职工福利
合 计	31,578.96	134,641.50	---

2020 年度:

(1) 根据揭阳市人力资源和社会保障局《揭阳市市直享受失业保险稳岗补贴公示》决定,公司于 2020 年 4 月 26 日收到专项款 31,578.96 元。

2019 年度:

(1) 根据揭阳市揭东区经济信息化和科技局《转发揭阳市工业和信息化局关于下达 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金(民营经济及中小微企业发展)计划的通知》(揭东工科[2019]29 号),公司于 2019 年 10 月 14 日收到贷款贴息款项 100,000.00 元。

(2) 根据揭阳市人力资源和社会保障局《揭阳市市直享受失业保险稳岗补贴公示》决定,公司于 2019 年 11 月 27 日收到专项款 34,641.50 元。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
纳塔纤维	广东省揭阳市	广东省揭阳市	生产丙纶长丝	100.00	---	设立
华海投资	广东省揭阳市	广东省揭阳市	实业、创业投资	100.00	---	同一控制下合并
海汇投资	广东省揭阳市	广东省揭阳市	实业、创业投资	100.00	---	同一控制下合并

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由战略委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对

方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率来得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	1,699,006.43	---
应收账款	64,732,050.71	3,620,025.18
应收款项融资	2,008,500.00	---
合 计	68,439,557.14	3,620,025.18

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司与中国建设银行银行揭阳市分行分别于 2017 年 8 月 10 日、2019 年 5 月 15 日签订编号为 JYHLJY2017006、JYHLJY2019061 的汇率交易总协议来达到规避汇率风险的目的。

（1）报告期本公司签署的汇率交易总协议情况如下：

①协议项下交易包括类型：即期/远期结售汇、人民币与外币掉期、即期/远期外汇买卖、外汇买卖掉期、外汇期权、人民币外汇货币掉期。

②协议的签署与终止：协议自生效之日起一年内有效，如在协议到期前 30 日内，任何一方未向对方提出书面异议，则协议有效期自动延续一年，依此类推，顺延次数不受限制。

③基于编号为 JYHLJY2017006 的汇率交易总协议，2019 年 2 月 21 日，本公司向中国

建设银行银行揭阳市分行购买了一份远期结售汇套期工具，以存放在银行账户（44014353100220500378）30 万美元作为本金，约定交割期间为 2019 年 5 月 28 日至 2019 年 6 月 25 日，协议汇率价 6.6834。本公司 2019 年 5 月 29 日进行交割，交割日中国建设银行银行美元现汇买入价为 6.8982，上述套期工具实现投资损失 64,440.00 元。同时，2019 年 6 月 1 日，本公司与中国建设银行银行揭阳市分行签订 JYHLJY2017006 的汇率交易总协议合同解除协议。

（2）截止 2020 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2020 年 6 月 30 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	130,279.37	130,279.37
应收账款	9,283,336.01	9,283,336.01
小 计	9,413,615.38	9,413,615.38

（3）敏感性分析：

截至 2020 年 6 月 30 日止，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10.00%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 800,157.31 元（2019 年度约 1,487,377.23 元）。

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2020 年 6 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
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小计	---	---	2,008,500.00	2,008,500.00
应收款项融资	---	---	2,008,500.00	2,008,500.00
资产合计	---	---	2,008,500.00	2,008,500.00

续：

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
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小计	---	---	3,222,228.84	3,222,228.84
应收款项融资	---	---	3,222,228.84	3,222,228.84
资产合计	---	---	3,222,228.84	3,222,228.84

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

本公司最终控制方是郭清海。

郭清海报告期末直接持有公司的 51.00%股份，担任公司董事长兼总经理，为公司的控股股东、实际控制人。郭鸿江为郭清海之弟，持有公司 24.00%的股份。郭丽萍为郭清海之姐，持有公司 2.60%的股份。郭丽双为郭清海之姐，持有公司 2.60%的股份。郭丽如为郭清海之姐，持有公司 2.60%的股份。郭清河为郭清海之兄，持有公司 2.60%的股份。郭贤锐为郭清海之父，持有公司 2.00%的股份。郭丽娜为郭清海之妹，持有公司 1.60%的股份。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
魏淳	实际控制人之配偶	---

本公司的其他关联方情况说明：仅披露报告期内与公司存在交易或事项往来的关联方。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

报告期内本公司不存在为关联公司提供担保情况。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	合同编号	担保金额 (万元)	担保起始日	期限	担保是否已经履行完毕
华海投资	本公司	2017 年揭东工抵字第 9 号	2,875.46	2017 年 08 月 24 日	五年	否
郭清海、郭鸿江、魏淳	本公司	2019 年工保字第 06 号之 1、2、3	5,000.00	2019 年 01 月 28 日	二年	否
海汇投资	本公司	HTC440790000ZGDB201900056	4,930.90	2019 年 05 月 31 日	九年	否

A、2019 年 1 月 28 日，本公司与中国建设银行股份有限公司揭阳市分行签订了编号为“2019 工字第 6 号”《人民币流动资金借款合同》，借款金额为人民币 1,500.00 万元。由郭清海、魏淳、郭鸿江提供最高额保证担保，编号分别为“2019 年工保字第 06 号之 1”、“2019 年工保字第 06 号之 2”和“2019 年工保字第 06 号之 3”的《最高金额保证合同》（自然人）；由华海投资和海汇投资提供最高额抵押担保，编号分别为“2017 揭东工抵字 9 号”和“HTC440790000ZGDB201900056”的《最高额抵押合同》。截至 2020 年 6 月 30 日止，已归还上述银行借款。

B、2019 年 5 月 31 日，本公司与中国建设银行股份有限公司揭阳市分行签订了编号为“HTZ440790000LDZJ201900028”《人民币流动资金借款合同》，借款金额为人民币 2,500.00 万元。由郭清海、魏淳、郭鸿江提供最高额保证担保，编号分别为“2019 年工保字第 06 号”

之 1”、“2019 年工保字第 06 号之 2”和“2019 年工保字第 06 号之 3”的《最高金额保证合同》（自然人）；由华海投资和海汇投资提供最高额抵押担保，编号分别为“2017 揭东工抵字 9 号”和“HTC440790000ZGDB201900056”的《最高额抵押合同》。截至 2020 年 6 月 30 日止，已归还上述银行借款。

C、2019 年 11 月 29 日，本公司与中国建设银行股份有限公司揭阳市分行签订了编号为“HTZ440790000LDZJ201900068”《人民币流动资金借款合同》，借款金额为人民币 1,000.00 万元。由郭清海、魏淳、郭鸿江提供最高额保证担保，编号分别为“2019 年工保字第 06 号之 1”、“2019 年工保字第 06 号之 2”和“2019 年工保字第 06 号之 3”的《最高金额保证合同》（自然人）；由华海投资和海汇投资提供最高额抵押担保，编号分别为“2017 揭东工抵字 9 号”和“HTC440790000ZGDB201900056”的《最高额抵押合同》。截至 2020 年 6 月 30 日止，尚未归还银行借款余额为人民币 1,000.00 万元。

3. 关键管理人员薪酬

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
关键管理人员薪酬	837,330.96	2,299,231.46

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

2019 年 7 月 18 日，纳塔纤维与广东玉新建设有限公司签署《建设工程施工合同》，约定广东玉新建设有限公司向纳塔纤维提供“年产 2.3 万吨聚丙烯纤维扩产项目”场地平整、换填工程施工服务，合同总价为 550.00 万元，截至 2020 年 6 月 30 日止，上述合同仍在履行中。

2. 抵押资产情况

抵押时间	资产持有人	抵押物名称	账面价值	抵押权人	备注
2017-08-24 至 2022-08-23	华海投资	不动产权	7,180,268.89	中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	详见附注十 (四)关联方交 易 4. 关联担保 情况
2019-05-31 至 2025-05-31	海汇投资	不动产权	11,595,419.23	中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	

3. 权利质押情况

权利到期时间	专利权人	被质押权利名称	权利凭证及其他有关证书编号	质押权人	备注
2035-06-02	本公司	一种可填充保暖功能型聚丙烯纤维及其制备方法	ZL20151029885 6.6	中国建设银行股份有限公司揭阳市分行	--

除上述重要承诺事项外，截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重要资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	62,998,934.33	49,324,352.28
1—2 年	958,787.60	799,936.84
2—3 年	341,793.55	351,662.97
3—4 年	321,747.21	---
4—5 年	---	110,788.02
5 年以上	110,788.02	---
小计	64,732,050.71	50,586,740.11
减：坏账准备	3,620,025.18	2,740,340.60
合 计	61,112,025.53	47,846,399.51

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	64,732,050.71	100.00	3,620,025.18	5.59	61,112,025.53
组合 1. 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
组合 2. 无风险组合	---	---	---	---	---

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 3. 账龄分析法组合	64,732,050.71	100.00	3,620,025.18	5.59	61,112,025.53
合 计	64,732,050.71	100.00	3,620,025.18	5.59	61,112,025.53

续:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	50,586,740.11	100.00	2,740,340.60	5.42	47,846,399.51
组合 1. 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
组合 2. 无风险组合	---	---	---	---	---
组合 3. 账龄分析法组合	50,586,740.11	100.00	2,740,340.60	5.42	47,846,399.51
合 计	50,586,740.11	100.00	2,740,340.60	5.42	47,846,399.51

3. 本报告期内无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 3. 账龄分析法组合

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,998,934.33	3,149,946.72	5.00
1—2 年	958,787.60	95,878.76	10.00
2—3 年	341,793.55	102,538.07	30.00
3—4 年	321,747.21	160,873.61	50.00
5 年以上	110,788.02	110,788.02	100.00
合 计	64,732,050.71	3,620,025.18	5.59

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,324,352.28	2,466,217.61	5.00
1—2 年	799,936.84	79,993.68	10.00
2—3 年	351,662.97	105,498.89	30.00

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年	110,788.02	88,630.42	80.00
合 计	50,586,740.11	2,740,340.60	5.42

5. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,740,340.60	879,684.58	---	---	---	3,620,025.18
组合 1. 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---	---
组合 2. 无风险组合	---	---	---	---	---	---
组合 3. 账龄分析法组合	2,740,340.60	879,684.58	---	---	---	3,620,025.18
合计	2,740,340.60	879,684.58	---	---	---	3,620,025.18

6. 报告期内无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
祥兴（福建）箱包集团有限公司	6,808,207.09	10.52	340,410.35
顺良发工业（深圳）有限公司	5,832,436.74	9.01	291,621.84
天台县江南滤网有限公司	2,953,203.47	4.56	147,660.17
香港昭兴贸易公司	2,726,227.83	4.21	136,311.39
浙江省天台鹤松筛网厂	2,652,799.83	4.10	132,639.99
合计	20,972,874.96	32.40	1,048,643.74

8. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期内无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 2. 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	3,090,225.65	2,236,313.96
合 计	3,090,225.65	2,236,313.96

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,853,911.69	2,100,000.00
1—2 年	100,000.00	136,313.96
2—3 年	136,313.96	---
小计	3,090,225.65	2,236,313.96
减：坏账准备	---	---
合计	3,090,225.65	2,236,313.96

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
关联方往来	3,036,313.96	2,236,313.96
保证金	50,000.00	---
其他	3,911.69	---
合 计	3,090,225.65	2,236,313.96

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,090,225.65	100.00	---	---	3,090,225.65
组合 1. 合并范围内关联方组合	3,036,313.96	98.26	---	---	3,036,313.96
组合 2. 无风险组合	53,911.69	1.74	---	---	53,911.69
组合 3. 其他组合	---	---	---	---	---
合 计	3,090,225.65	100.00	---	---	3,090,225.65

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,236,313.96	100.00	---	---	2,236,313.96
组合 1. 合并范围内关联方组合	2,236,313.96	100.00	---	---	2,236,313.96
组合 2. 无风险组合	---	---	---	---	---

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 3. 其他组合	---	---	---	---	---
合 计	2, 236, 313. 96	100. 00	---	---	2, 236, 313. 96

4. 报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1. 合并范围内关联方组合

单位名称	2020 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
纳塔纤维	3, 036, 313. 96	---	---	无风险
合 计	3, 036, 313. 96	---	---	---

(2) 组合 2. 无风险组合

单位名称	2020 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国神华煤制油化工有限公司销售分公司	74. 26	---	---	无风险
揭阳市雅致家装饰设计服务有限公司	3, 837. 43	---	---	无风险
广州蓝海洋检测技术有限公司	50, 000. 00	---	---	无风险
合 计	53, 911. 69	---	---	---

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2020 年 1-6 月			
	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)	
期初余额	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---

坏账准备	2020 年 1-6 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	---	---	---	---

7. 本报告期内无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
纳塔纤维	关联方往来款	3,036,313.96	0-3 年	98.26	---
广州蓝海洋检测技术有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	1.62	---
揭阳市雅致家装饰设计服务有限公司	其他	3,837.43	1 年以内	0.12	---
中国神华煤制油化工有限公司销售分公司	其他	74.26	1 年以内	---	---
合计	---	3,090,225.65	---	100.00	---

9. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

10. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11. 本报告期内无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 3. 长期股权投资

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,647,262.15	---	33,647,262.15	33,647,262.15	---	33,647,262.15
合 计	33,647,262.15	---	33,647,262.15	33,647,262.15	---	33,647,262.15

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
纳塔纤维	10,120,000.00	10,120,000.00	---	---	10,120,000.00	---	---
华海投资	9,247,337.31	9,247,337.31	---	---	9,247,337.31	---	---
海汇投资	14,279,924.84	14,279,924.84	---	---	14,279,924.84	---	---
合 计	33,647,262.15	33,647,262.15	---	---	33,647,262.15	---	---

注释 4. 营业收入及营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,670,665.38	106,281,955.92	378,750,701.45	271,069,594.12
合 计	163,670,665.38	106,281,955.92	378,750,701.45	271,069,594.12

1. 主营业务按行业类别列示如下:

行业名称	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化学纤维制造业	163,670,665.38	106,281,955.92	378,750,701.45	271,069,594.12

2. 主营业务按产品类别列示如下:

产品名称	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
丙纶长丝	163,670,665.38	106,281,955.92	378,750,701.45	271,069,594.12
合 计	163,670,665.38	106,281,955.92	378,750,701.45	271,069,594.12

3. 主营业务按地区分项列示如下:

地区名称	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内销售	147,013,507.78	95,679,742.46	308,049,803.07	221,654,673.11
境外销售	16,657,157.60	10,602,213.46	70,700,898.38	49,414,921.01
合 计	163,670,665.38	106,281,955.92	378,750,701.45	271,069,594.12

4. 主营业务收入前五名

项目	2020 年 1-6 月	占当期营业收入比例 (%)
祥兴集团 (注 1)	16,555,221.13	10.11
顺良发工业 (深圳) 有限公司	16,327,174.65	9.98
力佳隆集团 (注 2)	12,321,633.38	7.53
东莞市骏马织造有限公司	5,477,763.78	3.35
天台县江南滤网有限公司	5,425,749.10	3.32
合 计	56,107,542.04	34.29

续:

项目	2019 年度	占当期营业收入比例 (%)
协成集团 (注 3)	51,029,030.40	13.47
顺良发工业 (深圳) 有限公司	17,909,306.79	4.73

项目	2019 年度	占当期营业收入比例 (%)
力佳隆集团 (注 2)	15,079,448.18	3.98
祥兴集团 (注 1)	13,635,254.71	3.60
天台三友滤料有限公司	11,563,667.52	3.05
合 计	109,216,707.60	28.83

注 1: 祥兴集团包括祥兴 (福建) 箱包集团有限公司、福建华颖箱包材料有限公司和骏洋 (福建) 旅游用品有限公司, 三家公司受同一方控制;

注 2: 力佳隆集团包括海宁市力佳隆门窗密封条有限公司、浙江力佳隆毛刷有限公司、浙江马力毛刷有限公司, 三家公司受同一方控制;

注 3: 协成集团包括东莞协成织带有限公司、东莞市天浚实业有限公司、PT HISHENG LUGGAGE ACCESSORY、HIP SHING DEVELOPMENT LIMITED (协成企业有限公司)、HISHENG LUGGAGE AND GARMENT ACCESSORY CO., LTD, 五家公司受同一方控制。

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度
处置套期工具产生的投资收益	---	-64,440.00
合 计	---	-64,440.00

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-58,327.01	-466,455.47
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免	---	---
计入当期损益的政府补助 (与公司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)	1,463,732.43	6,798,435.12
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---
债务重组损益	---	---

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,672.13	26,379.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	140,886.36	142,635.26
减：所得税影响额	215,642.95	975,149.09
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合 计	1,221,976.70	5,525,844.82

1. “其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

其他符合非经常性损益定义的损益项目：

（1）根据《中华人民共和国个人所得税法》第十七条 “对扣缴义务人按照所扣缴的税款，付给百分之二的手续费。”的规定，公司于 2019 年 12 月 17 号收到款项 142,635.26 元、2020 年 3 月 20 日收到款项 140,886.36 元。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020 年 1-6 月		
	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	13.92	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.46	0.49	0.49

续：

报告期利润	2019 年度		
	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	30.73	0.96	0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.26	0.88	0.88

(三) 公司合并报表主要会计报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	变动比率%	变动原因
应收票据	1,699,006.43	3,415,369.47	-50.25	主要是本期背书及贴现的票据增加
应收款项融资	2,008,500.00	3,222,228.84	-37.67	主要是具有追索权的未到期贴现票据减少
存货	30,767,902.23	21,556,464.17	42.73	主要是原料聚丙烯单价下降,增加原料库存量,年中期末根据订单生产的产成品库存多
无形资产	59,130,124.09	27,564,494.67	114.52	主要是新增一地块
递延所得税资产	1,123,345.12	692,808.13	62.14	主要是需递延的政府补助增加
其他非流动资产	4,346,336.28	32,180,786.00	-86.49	主要是新增地块转入无形资产
短期借款	12,008,500.00	53,222,228.84	-77.44	主要是归还到期借款
应付账款	2,686,334.82	6,353,364.97	-57.72	主要是未支付的工程款减少
应付职工薪酬	1,521,365.85	3,885,484.37	-60.84	主要是本期不包括年终奖
应交税费	4,433,853.39	6,894,304.45	-35.69	主要是本期未交企业所得税减少
递延收益	3,868,942.25	1,850,782.38	109.04	主要是与资产相关的政府补助增加

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



广东蒙泰高新纤维股份有限公司





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企

执行事务合伙人

杨雄, 梁

经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市西城区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2020年01月16日



会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

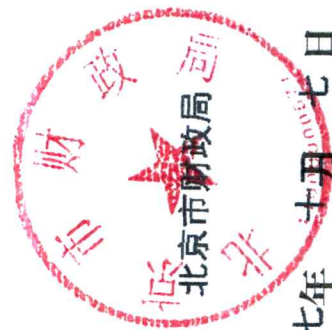


证书序号：0000093

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

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



首席合伙人: 梁春



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月 十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年
月
日



姓 名 胡志勇
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1968-05-20
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 422121196805207916
Identify card No



证书编号: 420302933365
No of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年11月27日
Date of Issuance

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



胡志勇(420302933365)，已通过广东省注册会计师协会2019年度年检合格检查，通过文号：粤注协(2019)94号。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



顾利胜(110101480207)，已通过广东省注册会计师协会2017
年任职资格审查。通过文号：粤注协(2017)54号。



年 月 日
y m d



姓 名 顾利胜
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1974-08-14
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit (广州分所)
身份证号码 430421187408141030
Identity card No.



证书编号: 110101480207
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2018 年 01 月 23 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



顾利胜(110101480207)，已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格审查。通过文号：粤注协(2019)94号。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



顾利胜(110101480207)，已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格审查。通过文号：粤注协(2018)58号。



此件仅用于业务报
告专用，复印无效。