

新纶复合材料科技（常州）有限公司
2020 年 1-6 月财务报表
审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

目 录

审计报告	1-4
资产负债表	5-6
利润表	7
现金流量表	8
股东权益变动表	9-10
财务报表附注	11-74

审计报告

新纶复合材料科技（常州）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了新纶复合材料科技（常州）有限公司（以下简称“新复材公司”）财务报表，包括2020年6月30日的资产负债表，2020年1-6月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新复材公司2020年6月30日的财务状况以及2020年1-6月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督新复材公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新复材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新复材公司不能持续经营。

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

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

(此页为新纶复合材料科技（常州）有限公司审计报告的签章页)

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

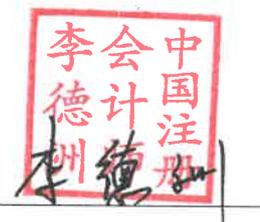


中国 深圳

中国注册会计师



中国注册会计师



二零二零年十月二十三日

资产负债表

2020年6月30日

编制单位：新纶复合材料科技（常州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	523,784.56	5,449,829.93
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	2,085,907.54	2,626,808.43
应收账款	六、3	137,903,158.46	181,115,578.71
应收款项融资		-	-
预付款项	六、4	69,556,761.49	72,750,666.72
其他应收款	六、5	53,187,289.37	62,933,159.07
存货	六、6	154,954,307.97	152,499,770.54
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	六、7	55,471,475.66	55,650,202.15
流动资产合计		473,682,685.05	533,026,015.55
非流动资产：			
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	六、8	371,730,772.27	311,311,536.26
在建工程	六、9	170,271,612.35	224,027,585.17
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、10	69,896,852.66	65,953,135.10
开发支出	六、11	23,046,250.62	13,865,180.63
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、12	8,734,440.48	5,909,933.11
其他非流动资产	六、13	3,331,860.00	831,860.00
非流动资产合计		647,011,788.38	621,899,230.27
资产总计		1,120,694,473.43	1,154,925,245.82

(转下页)

资产负债表（续）

2020年6月30日

编制单位：新纶复合材料科技（常州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、14	300,000,000.00	370,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、15	113,677,059.49	137,007,527.31
预收款项	六、16	61,722,828.35	32,035.15
合同负债		-	-
应付职工薪酬	六、17	1,977,855.76	2,023,683.81
应交税费	六、18	476,237.88	414,638.78
其他应付款	六、19	226,461,053.63	204,281,013.59
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		704,315,035.11	713,758,898.64
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、20	35,764,765.70	38,649,982.88
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		35,764,765.70	38,649,982.88
负债合计		740,079,800.81	752,408,881.52
股东权益：			
实收资本	六、21	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、22	1,250,734.35	1,250,734.35
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、23	-20,636,061.73	1,265,629.95
股东权益合计		380,614,672.62	402,516,364.30
负债和股东权益总计		1,120,694,473.43	1,154,925,245.82

载于第11页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年1-6月

编制单位：新纶复合材料科技（常州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业收入	六、24	135,525,970.68	329,839,601.48
减：营业成本	六、24	135,744,135.66	313,189,099.81
税金及附加	六、25	761,813.92	1,337,623.30
销售费用	六、26	12,703,794.36	19,526,349.15
管理费用	六、27	5,024,501.69	9,627,313.85
研发费用	六、28	1,500,000.00	2,245,604.91
财务费用	六、29	7,601,778.07	19,746,959.74
其中：利息费用		8,668,306.73	18,320,087.84
利息收入		6,448.76	112,900.04
加：其他收益	六、30	6,530,271.02	11,392,396.22
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-2,799,182.32	-1,243,858.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-671,750.02	-2,272,060.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-24,750,714.34	-27,956,872.04
加：营业外收入	六、33	24,515.29	55,399.47
减：营业外支出	六、34	-	1,599,369.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,726,199.05	-29,500,842.15
减：所得税费用	六、35	-2,824,507.37	-4,568,941.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,901,691.68	-24,931,900.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,901,691.68	-24,931,900.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益		-	-
（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、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		-21,901,691.68	-24,931,900.96

载于第11页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年1-6月

编制单位：新纶复合材料科技（常州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
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		253,842,327.27	375,230,950.19
收到的税费返还		1,132,464.69	19,969,102.18
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	132,092,278.70	226,687,579.80
经营活动现金流入小计		387,067,070.66	621,887,632.17
购买商品、接受劳务支付的现金		157,787,469.02	401,093,887.23
支付给职工以及为职工支付的现金		10,176,584.33	18,168,018.08
支付的各项税费		672,642.51	17,579,144.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	108,445,468.43	226,512,003.56
经营活动现金流出小计		277,082,164.29	663,353,053.25
经营活动产生的现金流量净额		109,984,906.37	-41,465,421.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,722,981.58	115,347,884.23
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		37,722,981.58	115,347,884.23
投资活动产生的现金流量净额		-37,722,981.58	-115,347,884.23
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		105,000,000.00	450,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		105,000,000.00	450,000,000.00
偿还债务支付的现金		175,000,000.00	295,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,668,306.73	18,320,087.84
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		183,668,306.73	313,320,087.84
筹资活动产生的现金流量净额		-78,668,306.73	136,679,912.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,471,063.33	-1,431,794.57
五、现金及现金等价物净增加额		-4,935,318.61	-21,565,187.72
加：期初现金及现金等价物余额		5,449,817.43	27,015,005.15
六、期末现金及现金等价物余额		514,498.82	5,449,817.43

载于第11页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年1-6月

编制单位：新纶复合材料科技（常州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数											
	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	400,000,000.00				-				1,250,734.35		1,265,629.95	402,516,364.30
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	400,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,250,734.35	-	1,265,629.95	402,516,364.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,901,691.68	-21,901,691.68
（一）综合收益总额											-21,901,691.68	-21,901,691.68
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积												-
2、提取一般风险准备												-
3、对股东的分配												-
4、其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-
2、本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	400,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,250,734.35	-	-20,636,061.73	380,614,672.62

载于第11页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2020年1-6月

编制单位：新纶复合材料科技（常州）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	400,000,000.00							1,250,734.35			26,197,530.91	427,448,265.26
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	400,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,250,734.35	-	-	26,197,530.91	427,448,265.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,931,900.96	-24,931,900.96
（一）综合收益总额											-24,931,900.96	-24,931,900.96
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积												-
2、提取一般风险准备												-
3、对股东的分配												-
4、其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-
2、本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	400,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,250,734.35	-	-	1,265,629.95	402,516,364.30

载于第11页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新纶复合材料科技（常州）有限公司

2020年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：新纶复合材料科技（常州）有限公司

注册地址：江苏省常州市武进区西太湖科技产业园长扬路20号

办公地址：江苏省常州市武进区西太湖科技产业园长扬路20号

注册资本：40000万元

统一社会信用代码：91320412MA1MJCEB4R

法定代表人：侯毅

（二）公司行业性质、经营范围及主营业务

行业性质：制造业

经营范围：平板显示用、锂电池用薄膜制品,高分子复合材料制品、高性能复合材料制品、光学薄膜、功能性薄膜、碳类材料制品的研发、制造；锂、铷、铯、钾、钠类碱金属及其化合物、硅酸盐系列产品的技术研发、技术转让、技术咨询、技术服务危险化学品的批发(按照危险化学品经营许可证核定范围经营)铝板的制造、销售聚酯薄膜、铝塑复合薄膜、环烯烃聚合物基功能性薄膜、消影膜、锂电池用极耳和极耳胶片、锂电池隔膜、锂电池用软包装薄膜产品的制造与销售自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定企业经营或禁止进出口的商品除外。(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)

（三）公司历史沿革

1、公司成立

2016年4月21日,由深圳市新纶科技股份有限公司单独出资组建新纶复合材料科技(常州)有限公司,注册资本为人民币10000万元。2016年10月28日常州开瑞会计师事务所有限公司为此出具了常开瑞内验(2016)第0076号《验资报告》验证。2016年4月21日取得江苏省常州工商行政管理局核发的注册号为320483000201604210134的《企业法人营业执照》,完成设立登记。

2、公司第一次增资

2018年度母公司深圳市新纶科技股份有限公司对本公司增资30000万元，2018年09月12日江苏国瑞会计师事务所有限公司出具了苏国瑞内验（2018）第009号《验资报告》验证。

本次增资后，各股东出资额及出资比例如下：

股东姓名	出资额	持股比例
深圳市新纶科技股份有限公司	400,000,000.00	100.00%
合计	400,000,000.00	100.00%

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东

分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公

司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当

期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融工具的分类

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

（2）金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

② 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认

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

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

④金融资产减值的会计处理方法

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

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

1、应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将应收票据视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对应收票据的固定坏账准备率为零。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

3、其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

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

（8）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（9）权益工具

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

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

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、在产品和低值易耗品六大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、划分为持有待售资产

企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

（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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

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

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20年-30年	10	3-4.5
运输工具	年限平均法	5年	10	18
机器设备	年限平均法	10年	10	9
办公设备	年限平均法	5年	10	18
净化工程系统	年限平均法	5年-10年	10	9-18

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

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

19、长期资产减值

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

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

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

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

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息

做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、收入

（1）商品销售收入

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

①内销：将货物交付到买方指定地点，经客户签收双方核对一致后确认销售收入。

②出口：货物已经报关并办理了出口报关手续后确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度公司选用下列方法之一确定：

①劳务交易的完工进度按已经完成的劳务工作量占应提供劳务总量的比例。

②已经发生的劳务成本占估计总成本的比例。

公司主要采用以上第一种方法确定劳务交易的完工进度，在无法根据第一种方法确定劳

务交易的完工进度时，采用第二种方法。当劳务合同的结果不能可靠地估计时，于决算日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年度损益类账项。如果预计劳务总成本将超出劳务总收入，将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度公司选用下列方法之一确定：

- ①合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。
- ②按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。当建造合同的结果不能可靠地估计时，于决算日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年度损益类账项。如果预计合同总成本将超出合同总收入，将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定

因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

27、主要会计政策、会计估计的变更

- (1) 公司本期无重要会计政策变更；
- (2) 公司本期无重要会计估计变更。

28、前期差错更正

本公司报告期内无前期差错更正。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进

行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

（4）折旧和摊销

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

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果

同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售收入、加工及修理修配劳务收入以及进口货物金额按 13%；现代服务业收入按 6%，不动产租赁按 9%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴。

2、税收优惠及批文

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定办法》及指引，新纶复合材料科技（常州）有限公司（以下简称“新复材”）于2018年11月28日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201832001861），认定有效期为3年，按15%的税率计算所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2019年12月31日，期末指2020年6月30日，本期指2020年1月1日至2020年6月30日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	523,772.04	5,449,817.43
其他货币资金	12.52	12.50
合计	523,784.56	5,449,829.93
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：期末存在使用限制的银行存款9,273.22元，为未及时办理法人变更导致账户暂封；期末其他货币资金余额为12.52元，为本公司汇票保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,085,907.54	2,626,808.43
合计	2,085,907.54	2,626,808.43

(2) 期末无已质押的应收票据情况。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	63,098,553.98	-
合计	63,098,553.98	-

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,453,242.00	1.64	2,453,242.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	147,009,447.01	98.36	9,106,288.55	6.19	137,903,158.46
其中：账龄组合	113,199,071.71	75.74	9,106,288.55	8.04	104,092,783.16
关联方组合	33,810,375.30	22.62	-	-	33,810,375.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	149,462,689.01	100.00	11,559,530.55	7.73	137,903,158.46

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	189,464,768.92	100.00	8,349,190.21	4.41	181,115,578.71
其中：账龄组合	138,295,259.38	72.99	8,349,190.21	6.04	129,946,069.17
关联方组合	51,169,509.54	27.01	-	-	51,169,509.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	189,464,768.92	100.00	8,349,190.21	4.41	181,115,578.71

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
苏州红日新能源科技有限公司	2,453,242.00	2,453,242.00	100%
合计	2,453,242.00	2,453,242.00	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	93,881,855.18	4,694,092.76	5%
1至2年	6,350,622.18	635,062.22	10%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2至3年	9,020,545.35	1,804,109.07	20%
3至4年	3,946,049.00	1,973,024.50	50%
合计	113,199,071.71	9,106,288.55	—

注：公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

③组合中，采用关联方组合计提坏账准备的应收账款金额为33,810,375.30元，按本公司会计政策不计提坏账准备。

④本公司期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

(2) 本期计提坏账准备金额3,221,359.19元。

(3) 本期实际核销的应收账款11,018.85元

(4) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为52,658,801.09元，占应收账款期末余额合计数的比例35.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为942,421.29元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(7) 报告期应收账款中应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注七.4。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	4,003,151.24	5.76	37,863,926.62	52.05
1至2年	32,179,309.76	46.26	34,886,740.10	47.95
2至3年	33,374,300.49	47.98	-	-
合计	69,556,761.49	100.00	72,750,666.72	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 69,377,459.70 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 99.75%。

(3) 报告期预付款项中预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注七.4。

5、其他应收款

5.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	53,187,289.37	62,933,159.07
合计	53,187,289.37	62,933,159.07

5.2 其他应收款

(1) 其他应收款账龄披露

账 龄	2020年6月30日
1年以内	18,414,415.98
1至2年	34,771,372.79
2至3年	15,696.37
小 计	53,201,485.14
减：坏账准备	14,195.77
合 计	53,187,289.37

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他应收关联方款项	53,050,223.77	52,535,684.25
其他应收非关联方往来款	151,261.37	10,833,847.46
小 计	53,201,485.14	63,369,531.71

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	14,195.77	436,372.64
合 计	53,187,289.37	62,933,159.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	436,372.64	-	-	436,372.64
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-422,176.87	-	-	-422,176.87
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	14,195.77	-	-	14,195.77

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	436,372.64	-422,176.87	-	-	14,195.77
合 计	436,372.64	-422,176.87	-	-	14,195.77

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 涉及政府补助的应收款项

期初涉及政府补助的应收款项 2,623,561.64 元，已于 2020 年 3 月 31 日实际收到，本期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(9) 报告期其他应收款中应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注七.4。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,851,412.20	-	37,851,412.20
在产品	7,838,876.21	-	7,838,876.21
半成品	50,719,217.74	1,437,725.15	49,281,492.59
库存商品	42,958,350.66	2,210,978.74	40,747,371.92
发出商品	19,235,155.05	-	19,235,155.05
合计	158,603,011.86	3,648,703.89	154,954,307.97

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,851,692.58	-	43,851,692.58
在产品	829,162.81	-	829,162.81
半成品	51,493,252.74	1,485,595.64	50,007,657.10
库存商品	46,507,838.73	1,491,358.23	45,016,480.50
发出商品	12,794,777.55	-	12,794,777.55
合计	155,476,724.41	2,976,953.87	152,499,770.54

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
半成品	1,485,595.64	-	-	47,870.49	-	1,437,725.15
库存商品	1,491,358.23	719,620.51	-	-	-	2,210,978.74
合计	2,976,953.87	719,620.51	-	47,870.49	-	3,648,703.89

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	55,296,893.58	55,393,065.40
其他	174,582.08	257,136.75
合计	55,471,475.66	55,650,202.15

8、固定资产**8.1 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	371,730,772.27	311,311,536.26
固定资产清理	-	-
合计	371,730,772.27	311,311,536.26

8.2 固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	净化工程系统	合计
一、账面原值						
1、期初余额	78,105,026.50	206,253,158.27	1,473,118.65	2,955,530.75	40,666,497.86	329,453,332.03
2、本年增加金额	29,111,585.82	21,023,118.80	-	51,736.83	22,905,349.43	73,091,790.88
(1) 购置	126,156.60	9,298.28	-	51,736.83	-	187,191.71
(2) 在建工程转入	28,985,429.22	21,013,820.52	-	-	22,905,349.43	72,904,599.17
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	107,216,612.32	227,276,277.07	1,473,118.65	3,007,267.58	63,571,847.29	402,545,122.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	净化工程系统	合计
二、累计折旧						
1、期初余额	2,343,150.79	11,103,151.01	334,628.34	700,880.82	3,659,984.81	18,141,795.77
2、本年增加金额	1,100,228.65	9,439,400.78	132,580.52	265,801.38	1,734,543.54	12,672,554.87
(1) 计提	1,100,228.65	9,439,400.78	132,580.52	265,801.38	1,734,543.54	12,672,554.87
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	3,443,379.44	20,542,551.79	467,208.86	966,682.20	5,394,528.35	30,814,350.64
三、减值准备						
1、期初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、期末账面价值	103,773,232.88	206,733,725.28	1,005,909.79	2,040,585.38	58,177,318.94	371,730,772.27
2、期初账面价值	75,761,875.71	195,150,007.26	1,138,490.31	2,254,649.93	37,006,513.05	311,311,536.26

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	28,985,429.22	-	-	28,985,429.22
净化工程系统	22,905,349.43	-	-	22,905,349.43
合计	51,890,778.65	-	-	51,890,778.65

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 本期无未办妥产权证书的固定资产

9、在建工程

9.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	170,271,612.35	224,027,585.17
工程物资	-	-
合计	170,271,612.35	224,027,585.17

9.2 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	3,342,410.28	-	3,342,410.28	24,066,261.81	-	24,066,261.81
新纶复合二期厂房	53,584,394.96	-	53,584,394.96	80,869,160.20	-	80,869,160.20
二期设备安装工程	113,344,807.11	-	113,344,807.11	119,092,163.16	-	119,092,163.16
合计	170,271,612.35	-	170,271,612.35	224,027,585.17	-	224,027,585.17

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
设备安装工程	329,984,269.51	24,066,261.81	289,968.99	21,013,820.52	-	3,342,410.28
新纶复合二期厂房	130,836,100.00	80,869,160.20	1,700,663.98	28,985,429.22	-	53,584,394.96
二期设备安装工程	280,751,901.00	119,092,163.16	17,157,993.38	22,905,349.43	-	113,344,807.11
合计	741,572,270.51	224,027,585.17	19,148,626.35	72,904,599.17	-	170,271,612.35

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
设备安装工程	98.00	98.00	-	-	-	募集资金+自有资金
新纶复合二期厂房	71.00	80.00	-	-	-	募集资金+自有资金
二期设备安装工程	48.00	50.00	-	-	-	募集资金+自有资金

10、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	25,089,989.07	2,807,379.45	46,863,097.17	74,760,465.69
2、本年增加金额	-	485,283.01	6,370,285.06	6,855,568.07
(1) 购置	-	485,283.01	-	485,283.01
(2) 内部研发	-	-	6,370,285.06	6,370,285.06
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	25,089,989.07	3,292,662.46	53,233,382.23	81,616,033.76
二、累计摊销				
1、期初余额	1,716,683.47	184,789.44	6,905,857.68	8,807,330.59
2、本年增加金额	264,105.15	147,939.26	2,499,806.10	2,911,850.51
(1) 计提	264,105.15	147,939.26	2,499,806.10	2,911,850.51
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	1,980,788.62	332,728.70	9,405,663.78	11,719,181.10
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	23,109,200.45	2,959,933.76	43,827,718.45	69,896,852.66
2、期初账面价值	23,373,305.60	2,622,590.01	39,957,239.49	65,953,135.10

11、开发支出

项目	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
		内部研发	转入无形资产	转入当期损益	
CPP 薄膜开发	359,771.93	901,987.58	-	-	1,261,759.51
NY PET 外层材料研发	421,565.63	1,023,243.31	1,119,526.89	-	325,282.05
黑色品铝塑膜研发	460,866.74	2,243,239.10	2,203,987.67	-	500,118.17
DL2 涂液国产化研发	324,402.14	1,060,463.55	-	-	1,384,865.69
热法品绝缘改善研发	2,550,942.80	3,793,886.95	3,046,770.50	-	3,298,059.25
PP 原料国产化	1,552,460.20	803,861.61	-	-	2,356,321.81
H 品外层材料自制	4,145,992.99	3,895,955.81	-	-	8,041,948.80
H 品热法	4,049,178.20	1,828,717.14	-	-	5,877,895.34
合计	13,865,180.63	15,551,355.05	6,370,285.06	-	23,046,250.62

12、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,222,430.21	2,283,364.53	11,762,516.73	1,764,377.51
递延收益	671,529.67	100,729.45	678,802.60	101,820.39
可抵扣亏损	42,335,643.33	6,350,346.50	26,958,234.73	4,043,735.21
合计	58,229,603.21	8,734,440.48	39,399,554.06	5,909,933.11

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程以及设备款	3,331,860.00	831,860.00
合计	3,331,860.00	831,860.00

14、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	300,000,000.00	300,000,000.00
抵押借款	-	70,000,000.00
合计	300,000,000.00	370,000,000.00

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款**15、应付账款****(1) 应付账款按照账龄列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	51,860,979.93	130,400,797.84
1至2年	58,786,604.10	6,606,729.47
2至3年	3,029,475.46	-
合计	113,677,059.49	137,007,527.31

(2) 报告期应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注七.4。

16、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内	61,720,275.35	29,575.15
1至2年	93.00	2,460.00
2至3年	2,460.00	-
合计	61,722,828.35	32,035.15

注：本期大额预收款项形成原因详见附注十一、其他重要事项说明。

17、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,023,683.81	13,482,589.52	13,528,417.57	1,977,855.76
二、离职后福利设定提存计划	-	310,139.94	310,139.94	-
三、辞退福利	-	20,000.00	20,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,023,683.81	13,812,729.46	13,858,557.51	1,977,855.76

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,775,673.84	12,248,218.05	12,178,169.77	1,845,722.12
2、职工福利费	-	321,478.87	321,478.87	-
3、社会保险费	-	356,648.11	356,648.11	-
其中：医疗保险费	-	306,616.45	306,616.45	-
工伤保险费	-	15,402.50	15,402.50	-
生育保险费	-	34,629.16	34,629.16	-
4、住房公积金	55,618.00	533,683.81	504,915.90	84,385.91
5、工会经费和职工教育经费	192,391.97	22,560.68	167,204.92	47,747.73
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	2,023,683.81	13,482,589.52	13,528,417.57	1,977,855.76

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	-	301,005.06	301,005.06	-
2、失业保险费	-	9,134.88	9,134.88	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	310,139.94	310,139.94	-

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	88,397.25	115,969.56
土地使用税	113,638.65	113,638.65
房产税	274,201.98	185,030.57
合计	476,237.88	414,638.78

19、其他应付款**20.1 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	8,000,000.00	8,000,000.00
其他应付款	218,461,053.63	196,281,013.59
合计	226,461,053.63	204,281,013.59

20.2 其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
往来单位款	217,933,736.25	196,225,395.59
社保款及其他	527,317.38	55,618.00
合计	218,461,053.63	196,281,013.59

(2) 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末数	期初数
1年以内	63,603,554.74	196,281,013.59
1-2年	154,857,498.89	-
合计	218,461,053.63	196,281,013.59

(3) 报告期其他应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注七.4。

20、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	38,649,982.88	-	2,885,217.18	35,764,765.70	收到财政拨款
合计	38,649,982.88	-	2,885,217.18	35,764,765.70	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2018年技术改造专项中央预算内投资款	29,257,061.65	-	2,393,826.60	-	26,863,235.05	与资产相关
收到西太湖补贴款	8,714,118.60	-	484,117.68	-	8,230,000.92	与资产相关
土地契税补助	678,802.63	-	7,272.90	-	671,529.73	与资产相关
合计	38,649,982.88	-	2,885,217.18	-	35,764,765.70	

21、实收资本

明细单位	注册资本	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
深圳市新纶科技股份有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00	-	-	400,000,000.00
合计	400,000,000.00	400,000,000.00	-	-	400,000,000.00

注：实收资本的变动情况详见公司历史沿革。

22、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,250,734.35	-	-	1,250,734.35

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

23、未分配利润

项目	本期数	上年数	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	1,265,629.95	26,197,530.91	-
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后期初未分配利润	1,265,629.95	26,197,530.91	-
加：本年归属于母公司股东的净利润	-21,901,691.68	-24,931,900.96	-
盈余公积弥补亏损	-	-	-
其他转入	-	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
期末未分配利润	-20,636,061.73	1,265,629.95	-

24、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务收入	133,057,507.08	329,417,774.55
其他业务收入	2,468,463.60	421,826.93
营业收入合计	135,525,970.68	329,839,601.48
主营业务成本	132,591,908.38	313,189,099.81
其他业务成本	3,152,227.28	-
营业成本合计	135,744,135.66	313,189,099.81

25、税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
房产税	459,232.55	673,094.76
土地使用税	227,277.30	454,554.60

项目	本期发生额	上年发生额
印花税	71,009.10	203,880.60
环境保护税	4,294.97	6,093.34
合计	761,813.92	1,337,623.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
广告宣传费	3,770,000.00	-
职工薪酬	3,236,012.83	5,776,241.80
销售提成费	1,779,142.04	6,700,772.28
运输费	1,422,856.77	4,234,693.17
差旅费	1,083,197.99	992,449.64
业务招待费	961,012.94	869,362.63
租赁费	88,866.06	177,732.12
展览费	27,584.91	2,524.27
折旧费	5,385.02	10,422.22
水电费	4,557.25	12,524.70
办公费	1,432.99	11,718.58
其他	323,745.56	737,907.74
合计	12,703,794.36	19,526,349.15

27、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
无形资产摊销	2,763,911.25	4,949,108.25
职工薪酬	1,566,159.45	3,510,074.07
审计评估咨询费	228,005.79	383,975.42
差旅费	186,076.04	147,347.91

项目	本期发生额	上年发生额
业务招待费	116,427.81	83,488.74
折旧费	31,660.45	62,165.04
办公费	28,902.63	78,694.43
汽车费	11,021.68	31,321.06
其他	92,336.59	381,138.93
合计	5,024,501.69	9,627,313.85

28、研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
人员人工费用	-	659,841.23
折旧费用	-	32,097.22
其他相关费用	1,500,000.00	1,553,666.46
合计	1,500,000.00	2,245,604.91

29、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	8,668,306.73	18,320,087.84
减：利息收入	6,448.76	112,900.04
汇兑损益	-1,471,063.33	1,431,794.57
银行手续费及其他	410,983.43	107,977.37
合计	7,601,778.07	19,746,959.74

30、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额
政府补助	6,513,199.13	11,225,636.40
所得税手续费返还	17,071.89	166,759.82
合计	6,530,271.02	11,392,396.22

其中：政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技成果转化与扩散款	2,393,826.60	4,787,653.20	与资产相关
收到西太湖补贴款（设备补贴款）	484,117.68	968,235.40	与资产相关
土地契税补助款	7,272.90	14,545.79	与资产相关
2020 工业经济会议政策兑现补贴	1,534,800.00	-	与收益相关
贷款利息补贴	874,520.55	2,623,561.64	与收益相关
省级商务发展专项资金	762,000.00	1,561,600.00	与收益相关
双创支撑平台奖励款	401,917.81	24,000.00	与收益相关
稳岗补贴	39,143.59	25,040.37	与收益相关
新能源汽车补贴-常州市武进区财政局	15,600.00	-	与收益相关
第 18 批科技成果转化培育补贴	-	1,000,000.00	与收益相关
武进经济开发区财政分局优惠政策兑现	-	210,000.00	与收益相关
2018 年度企业研究开发费用省级财政奖励	-	10,000.00	与收益相关
2019 年省专利资助经费	-	1,000.00	与收益相关
合计	6,513,199.13	11,225,636.40	

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-3,221,359.19	-835,390.12
其他应收款坏账损失	422,176.87	-408,468.52
合计	-2,799,182.32	-1,243,858.64

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-671,750.02	-2,272,060.34
合计	-671,750.02	-2,272,060.34

33、营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	-	-
其他	24,515.29	55,399.47
合计	24,515.29	55,399.47

34、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	-	100,000.00	-
罚金及滞纳金	-	19,482.96	-
无法收回的应收款项	-	1,442,104.28	-
其他	-	37,782.34	-
合计	-	1,599,369.58	-

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税	-	-
递延所得税	-2,824,507.37	-4,568,941.19
合计	-2,824,507.37	-4,568,941.19

(2) 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	-24,726,199.05	-29,500,842.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,708,929.86	-4,425,126.32
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	22,982.61	-
非应税收入的影响	-	-

项目	2020年1-6月	2019年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,070,728.55	330,384.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	-	-
加计扣除费用影响	-209,288.67	-474,199.60
其他	-	-
所得税费用	-2,824,507.37	-4,568,941.19

36、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
政府补助收入	3,627,981.95
利息收入	6,448.76
往来款及其他	128,457,847.99
合计	132,092,278.70

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
付现的费用类支出	12,350,949.10
往来款及其他	96,094,519.33
合计	108,445,468.43

37、现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-21,901,691.68	-24,931,900.96
加：信用损失准备	2,799,182.32	1,243,858.64
资产减值准备	671,750.02	2,272,060.34

项目	本期金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,672,554.87	16,721,449.79
无形资产摊销	2,911,850.51	5,121,590.00
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	7,197,243.40	19,751,882.41
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,824,507.37	-4,568,941.19
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）	-3,126,287.45	-58,032,994.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	54,063,367.00	-12,098,371.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	57,521,444.75	13,055,946.15
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	109,984,906.37	-41,465,421.08
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	514,498.82	5,449,817.43
减：现金的期初余额	5,449,817.43	27,015,005.15
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-4,935,318.61	-21,565,187.72

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
现金	514,498.82	5,449,817.43

项目	期末数	期初数
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	514,498.82	5,449,817.43
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	514,498.82	5,449,817.43

（3）货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	金 额
期末货币资金	523,784.56
减：使用受到限制的存款	9,285.74
加：持有期限不超过三个月的国债投资	-
期末现金及现金等价物余额	514,498.82

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,285.74	账户暂封、保证金
存货	154,954,307.97	详见附注十一、其他重要事项说明
固定资产	187,630,529.33	详见附注十一、其他重要事项说明
合计	342,594,123.04	

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业 类型	注册地	法人 代表	注册 资本	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)	本企业最 终控制方
深圳市新纶科技 股份有限公司	母公司	股份公司	深圳市	侯毅	115,221 万元	100.00	100.00	侯毅

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联关系
深圳市金耀辉科技有限公司	同一控制
深圳鹏阔精密工业有限公司	同一控制
厦门鹏阔精密工业有限公司	同一控制
宁国市千洪电子有限公司	同一控制
深圳市新纶先进材料科学研究院有限公司	同一控制
聚纶材料科技（深圳）有限公司	同一控制
新纶科技（常州）有限公司	同一控制
新纶科技（香港）有限公司	同一控制
新恒东薄膜材料（常州）有限公司	同一控制
新纶科技（日本）有限公司	同一控制
新纶科技美国公司	同一控制
新纶科技（韩国）有限公司	同一控制
新纶材料日本株式会社	同一控制
新纳新材料(常州)有限公司	同一控制
苏州新纶超净技术有限公司	同一控制
苏州依格斯电子有限公司	同一控制
苏州依格斯电子材料有限公司	同一控制
江天精密制造科技（苏州）有限公司	同一控制
天津新纶科技有限公司	同一控制
上海瀚广实业有限公司	同一控制
成都新晨新材科技有限公司	同一控制
新纶（常州）光电材料科技有限公司	同一控制
新纶（常州）新能源材料技术有限公司	同一控制
深圳市新纶超净工程有限公司	同一控制
台湾拓丞股份有限公司	同一控制
千洪电子（香港）有限公司	同一控制
千洪电子（印度）私人有限公司	同一控制

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新纶材料日本株式会社	采购商品	18,389,941.14	232,037,773.93
新纶科技（常州）有限公司	水电费	1,788,754.26	5,298,328.57
新恒东薄膜材料（常州）有限公司	加工费	200,898.48	-
苏州新纶超净技术有限公司	水电费/采购商品	4,557.25	81,501.97
新纶科技（香港）有限公司	采购商品	-	2,413,666.43
合计		20,384,151.13	239,831,270.90

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新纶科技（香港）有限公司	销售商品	1,598,178.19	13,143,485.82
新纳新材料（常州）有限公司	销售商品	703,369.13	-
新纶材料日本株式会社	销售商品	396,171.16	6,690,271.02
新纶科技（常州）有限公司	销售商品	-	4,827.58
新纶科技（韩国）有限公司	销售商品	-	1,452,182.88
合计		2,697,718.48	21,290,767.30

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租人

无。

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
新纶科技（常州）有限公司	房屋建筑物	521,288.09	1,168,785.82
新恒东薄膜材料（常州）有限公司	房屋建筑物	220,066.80	359,809.20
苏州新纶超净技术有限公司	房屋建筑物	90,983.04	181,966.08
合计		832,337.93	1,710,561.10

4、关联方往来款项

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
新纶科技（香港）有限公司	15,441,468.08	-	33,297,540.59	-
新纶科技（常州）有限公司	11,263,263.59	-	11,263,263.59	-
新纶材料日本株式会社	7,105,643.63	-	6,608,705.36	-
小计	33,810,375.30	-	51,169,509.54	-
其他应收款：				
新纳新材料（常州）有限公司	52,677,415.98	-	51,990,415.98	-
新纶科技（常州）有限公司常州分公司	372,807.79	-	545,268.27	-
小计	53,050,223.77	-	52,535,684.25	-
预付账款：				
新纶科技（香港）有限公司	62,214,979.77		61,061,272.31	
小计	62,214,979.77		61,061,272.31	
应付账款：				
新纳新材料（常州）有限公司	43,093,688.49	-	43,093,648.54	-
新纶材料日本株式会社	12,421,387.09	-	34,185,109.02	-
新纶科技（常州）有限公司	8,296,682.08	-	7,518,552.89	-
新恒东薄膜材料（常州）有限公司	239,872.80		283,942.80	
苏州新纶超净技术有限公司	133,556.29	-	36,038.29	-
小计	64,185,186.75	-	85,117,291.54	-
其他应付款：				
深圳市新纶科技股份有限公司	171,436,042.62	-	149,760,993.64	-
新纶科技（常州）有限公司	32,548,094.81	-	32,519,906.52	-
新恒东薄膜材料（常州）有限公司	13,942,775.66	-	13,942,775.66	-
苏州新纶超净技术有限公司	6,823.16	-	1,719.77	-
小计	217,933,736.25	-	196,225,395.59	-

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付股利：				
深圳市新纶科技股份有限公司	8,000,000.00	-	8,000,000.00	-
小计	8,000,000.00	-	8,000,000.00	-

八、或有事项

截至2020年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、承诺事项

截至2020年6月30日，本公司无需披露之重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告出具日，本公司无需披露之重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

1、深圳市新纶科技股份有限公司（以下简称“深圳新纶”）持有本公司90%股权于2019年9月因申请人兴业金融租赁有限公司（以下简称“兴业金租”）根据天津市第三中级人民法院作出的(2019)津03民初190号民事裁定书提出财产保全申请而冻结，冻结期限自2019年9月10日至2022年9月9日止。深圳新纶于2020年4月收到兴业金租的《债权转让通知书》，兴业金租与中国东方资产管理股份有限公司天津市分公司（以下简称“东方资产”）签署了《资产转让协议》，兴业金租将所持有的公司债权及其从权利转让给东方资产。深圳新纶于2020年4月7日对该事项进行了公告。

2、2019年7月，本公司与孚能科技（赣州）股份有限公司（以下简称“孚能科技”）签订最高额借款协议，约定孚能科技给本公司提供不高于人民币7000万的借款，深圳新纶以其持有本公司10%股权该项借款提供质押担保，本公司以生产设备为该项借款提供了抵押担保，深圳新纶、本公司、孚能科技签订财务托管协议，同意孚能科技对本公司进行财务托管，深圳新纶于2019年7月30日对该事项进行了公告。2020年1月，本公司与孚能科技签订合作协议，孚能科技以预付款的形式将7000万支付给本公司，本公司收到该款项后用

于偿还孚能借款，实质上本公司与孚能科技的债权债务关系尚未解除。截止审计报告日，因该事项导致的股权质押、设备抵押等仍在有效期内。

3、2019年10月，深圳新纶与银川通联资本投资运营有限公司（以下简称“银川资本”）签订战略合作协议，由银川资本为新复材采购原材料垫付资金，新复材现有的及在生产经营活动中继续取得的原材料、半成品、产品等作为抵押物提供浮动抵押，截止审计报告日，该浮动抵押仍在有效期内。

十二、财务报表的批准

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2020年10月23日批准报出。

新纶复合材料科技（常州）有限公司

二〇二〇年十月二十三日

公司负责人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

日期：_____ 日期：_____ 日期：_____