

报备防伪码： 

报备防伪号： 543A74E400770102

报告文号： 华兴所（2020）审字C-025号

报告日期： 2020年03月18日

报备时间： 2020年03月18日 15:28:56

签字注册会计师： 陈蓁， 陈雅芳

四川福蓉科技股份有限公司

审计报告



事务所名称： 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0591-87858259

传 真： 0591-87842345

通 信 地 址： 福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询： <http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话： 0591-87097005



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴所(2020)审字C-025号

四川福蓉科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了四川福蓉科技股份有限公司(以下简称福蓉科技)财务报表,包括2019年12月31日的资产负债表,2019年度的利润表、现金流量表 and 所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了福蓉科技2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项为:应收账款坏账准备的计提。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

1、事项描述

如福蓉科技财务报表附注五、(四)所述,截至2019年12月31日,福蓉科技应收账款账面余额为298,726,752.23元、坏账准备账面余额为21,065,547.13元,账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大,因此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项所执行的程序主要包括以下方面:

(1) 了解、评估并测试与应收账款减值相关的内部控制。

(2) 检查应收账款坏账准备计提会计政策的恰当性;分析应收账款坏账准备会计估计的合理性。

(3) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款,测试账龄明细表的准确性,检查预期信用损失率的确认依据和过程,包括检查预期信用损失模型所运用的历史信用损失经验数据、关键假设以及前瞻性调整的合理性并复核计算的准确性。

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款,审阅管理层对预计未来可收回金额做出估计的支持性文件,复核计提的合理性。

(5) 对重要应收账款实施函证程序。

(6) 检查应收账款坏账准备计提的会计处理。

四、其他信息

福蓉科技管理层对其他信息负责。其他信息包括福蓉科技2019年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

福蓉科技管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估福蓉科技的持续经营能力, 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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福蓉科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传 真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对福蓉科技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福蓉科技不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

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



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年三月十八日

2019年12月31日

资产总计

主管会计工作负责人:

卷一

東蕭學印

鄧韓健

世宗

利润表

2019年度

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、（三十）	1,299,455,186.91	984,219,424.70
减：营业成本	五、（三十）	851,849,083.79	683,103,363.07
税金及附加	五、（三十一）	12,184,849.33	10,622,468.56
销售费用	五、（三十二）	55,011,860.86	42,733,629.87
管理费用	五、（三十三）	37,886,819.70	35,469,814.04
研发费用	五、（三十四）	21,656,925.90	7,414,420.80
财务费用	五、（三十五）	13,374,075.45	24,962,645.50
其中：利息费用		15,211,475.67	23,388,384.63
利息收入		512,501.02	251,688.18
加：其他收益	五、（三十六）	3,124,061.95	962,951.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	2,381,488.58	
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）		1,382,500.00	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	300,273.97	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-5,476,523.86	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-2,653,378.68	-1,124,384.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		305,167,493.84	179,751,650.37
加：营业外收入	五、（四十一）	2,956,367.07	8,704,312.30
减：营业外支出	五、（四十二）	30,079.65	96,747.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		308,093,781.26	188,359,215.06
减：所得税费用	五、（四十三）	45,058,352.30	29,049,005.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		263,035,428.96	159,310,210.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		263,035,428.96	159,310,210.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		263,035,428.96	159,310,210.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.6927	0.4552
（二）稀释每股收益（元/股）		0.6927	0.4552



法定代表人：

张景

主管会计工作负责人：

郭一

会计机构负责人：

郭韩性

郭韩性

现金流量表

2019年度

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,334,292,297.00	999,651,576.82
收到的税费返还		8,920,186.39	5,430,501.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	5,927,220.84	10,316,830.72
经营活动现金流入小计		1,349,139,704.23	1,015,398,909.24
购买商品、接受劳务支付的现金		911,122,863.08	709,623,643.17
支付给职工以及为职工支付的现金		68,389,515.91	57,213,250.88
支付的各项税费		69,227,395.03	53,668,573.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	76,875,479.99	71,657,936.53
经营活动现金流出小计		1,125,615,254.01	892,163,403.88
经营活动产生的现金流量净额		223,524,450.22	123,235,505.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		160,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,547,321.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		161,547,321.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,491,799.71	10,237,370.69
投资支付的现金		360,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十四）	19,300,000.00	
投资活动现金流出小计		445,791,799.71	10,237,370.69
投资活动产生的现金流量净额		-284,244,477.80	-10,237,370.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		393,124,528.30	
取得借款收到的现金		305,000,000.00	346,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	24,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		722,124,528.30	346,000,000.00
偿还债务支付的现金		416,000,000.00	425,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,566,195.47	50,885,208.48
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	42,211,791.33	26,292,519.12
筹资活动现金流出小计		530,777,986.80	502,177,727.60
筹资活动产生的现金流量净额		191,346,541.50	-156,177,727.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,513,259.74	-1,783,492.91
五、现金及现金等价物净增加额		132,139,773.66	-44,963,085.84
加：期初现金及现金等价物余额		103,357,823.15	148,320,908.99
六、期末现金及现金等价物余额		235,497,596.81	103,357,823.15

法定代表人：张景

主管会计工作负责人：郭学

会计机构负责人：郭韩性

5101849001832

6-9



郭韩性



所有者权益变动表

2019年度

编制单位：四川成信科技股份有限公司

2019年度												
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	350,000,000.00				33,110,587.05			13,093,499.16	32,513,321.42		255,519,892.72	684,237,300.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	350,000,000.00				33,110,587.05			13,093,499.16	32,513,321.42		255,519,892.72	684,237,300.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,000,000.00				328,879,500.00			3,843,816.27	26,303,542.90		177,931,886.06	587,958,745.23
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	51,000,000.00				328,879,500.00						263,035,428.96	263,035,428.96
1.所有者投入的普通股	51,000,000.00				328,879,500.00						379,879,500.00	379,879,500.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									26,303,542.90		-85,103,542.90	-58,800,000.00
2.提取一般风险准备									26,303,542.90		-26,303,542.90	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他											-58,800,000.00	-58,800,000.00
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取								3,843,816.27				3,843,816.27
2.本期使用								6,071,097.12				6,071,097.12
（六）其他								2,227,280.85				2,227,280.85
四、本期期末余额	401,000,000.00				361,990,087.05			16,937,315.43	58,816,864.32		433,451,778.78	1,272,196,045.58

法定代表人：

张景

主管会计工作负责人：

郭学

会计机构负责人：

郭学

郭学

张景印

郭学印

郭学印

所有者权益变动表 (续)

2019年度

单位: 元 币种: 人民币

项目	股本	2018年度			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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	350,000,000.00				33,110,587.05			8,127,873.59	16,582,300.42		142,240,703.71	550,061,464.77
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	350,000,000.00				33,110,587.05			8,127,873.59	16,582,300.42		142,240,703.71	550,061,464.77
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)								4,965,625.57	15,931,021.00		113,279,189.01	134,175,835.58
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									15,931,021.00		-46,031,021.00	-30,100,000.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								4,965,625.57				4,965,625.57
2. 本期使用								6,281,259.34				6,281,259.34
(六) 其他								1,315,633.67				1,315,633.67
四、本期期末余额	350,000,000.00				33,110,587.05			13,093,499.16	32,513,321.42		255,519,892.72	684,237,300.35

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

郭静



张景忠



张景忠

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

四川福蓉科技股份公司(以下简称公司或本公司)前身南平铝业(成都)有限公司于2011年4月26日经成都市崇州工商行政管理局核准成立,2016年12月整体变更为股份有限公司,公司名称变更为四川福蓉科技股份公司。2019年4月26日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]838号文《关于核准四川福蓉科技股份公司首次公开发行股票的批复》核准本公司发行不超过5,100万股新股。2019年5月17日公司向社会公众首次公开发行人民币普通股(A股)股票5,100万股,发行后本公司注册资本变更为人民币40,100.00万元。本公司A股股票自2019年5月23日起在上海证券交易所上市交易,证券简称:福蓉科技,证券代码:603327。

公司营业执照统一社会信用代码为:915101845722876769;公司法定代表人:张景忠;公司住所:成都市崇州市崇双大道二段518号。

公司经营范围:通信设备(不含无线电发射设备)、电子产品元器件、零配件的研发、生产和销售;电脑、手机等移动终端产品的铝制关键零部件新材料及精密深加工件的研发、制造和销售;进料加工、来料加工;货物进出口、技术进出口;与公司产品相关的技术咨询、技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(二) 财务报告批准报出日

公司财务报表于2020年3月18日经公司第二届董事会第二次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

公司自本报告期末起至少 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由

此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

(1) 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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。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示。

(七) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。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

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。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。

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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转

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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应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。

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，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期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，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日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，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；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，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（八）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备；持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

（九）应收账款

本公司对于应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

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
其他组合	其他

（十）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（七）项金融工具中划分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相关处理。

（十一）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收保证金、定金
其他应收款组合 4	应收备用金
其他应收款组合 5	应收往来款
其他应收款组合 6	其他

（十二）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品、周转材料、包装物的摊销方法

周转材料（模具）采用五五摊销法。低值易耗品及包装物采用一次摊销法并用计划成本法核算。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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应当以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十三) 持有待售资产

1、划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(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。

2、持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售

的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十四）长期应收款

公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

公司依据其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长期应收款减值损失。

（十五）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控

制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下

列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B、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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实

现净利润的，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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十六) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(十七)项固定资产和第(二十)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

(十七) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理

所持有的有形资产。

2、折旧方法

类别	折旧年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-40	3.00	4.85-2.43	直线法
机器设备	10-22	3.00	9.70-4.41	直线法
运输工具	5-10	3.00	19.40-9.70	直线法
其他设备	3-7	3.00	32.33-13.86	直线法

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十八）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款

而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当

期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十一）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包

括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指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。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险和企业年金等。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相

关政策建立企业年金计划，员工可以自愿参加该年金计划。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述

情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最

佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在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、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十六）收入

1、销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认销售商品收入的实现。

具体收入确认方法如下：

（1）内销收入确认原则

对于国内客户销售，公司根据与客户签订的销售合同或订单约定将货物发给客户或客户上门提货。根据公司与客户签订的销售合同及客户签收确认情况，收入确认原则分为以下三种情形：①公司与客户就收货验收的产品数量进行对账确认，以客户签字确认

的收货单、对账单或客户收货系统确认后确认收入。②如果销售合同约定了交货和质量异议期，公司在客户收货后质量异议期满确认收入。③边角废料等废旧物资以客户提货签收后确认收入。

（2）外销收入确认原则

对于出口境外的货物，公司基本采用 FOB 和 CIF 的贸易形式，根据国际贸易术语解释通则的解释：“采用 FOB、CFR 和 CIF 三种贸易术语成交时，货物在装运港报关装船后，风险即告转移。”因此，公司在货物经商检、报关离境后确认销售收入。

对于出口到保税区货物，采用 FOB 的贸易形式的，货物在运抵保税区报关后确认销售收入；采用 DDU 或 DDP 贸易形式的，货物在保税区报关并运抵客户指定目的地签收确认后确认收入。

2、提供劳务

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的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

3、让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（二十七）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相

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、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4、政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（5）财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(6) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税的抵销

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。

（二十九）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的主要会计处理

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
根据财政部于 2019 年 4 月发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）文件和 2019 年 9 月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部 2017 年 3 月发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会[2017]9 号），2017 年 5 月发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会[2017]14 号）（以下统称新金融工具准则）。新金融工具准则对公司存在重要影响的变化主要包括：

A. 新金融工具准则要求公司应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，将金融资产划分为三类：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。

B. 新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型，该模型适用于以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、贷款承诺及财务担保合同。

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整。此项会计政策变更已经公司董事会审议

通过。

(2) 本次报表格式会计政策变更,除上述准则涉及项目变更外,将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示,将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。公司对上述会计政策变更采用追溯调整法,对2018年度的财务报表列报项目的期末余额进行追溯调整,具体如下:

项目	调整前	调整后
应收票据及应收账款	354,485,495.53	
应收票据		194,289,709.53
应收账款		160,195,786.00
应付票据及应付账款	28,329,577.09	
应付票据		
应付账款		28,329,577.09

2、重要会计估计变更

报告期内,公司无需要披露的重大会计估计变更事项。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	103,357,823.15	103,357,823.15	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	194,289,709.53	27,631,471.09	-166,658,238.44
应收账款	160,195,786.00	160,195,786.00	
应收款项融资		166,658,238.44	166,658,238.44
预付款项	9,168,272.93	9,168,272.93	
其他应收款	116,850.00	116,850.00	
其中:应收利息			
应收股利			
存货	142,740,602.81	142,740,602.81	
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	10.00	10.00	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产合计	609,869,054.42	609,869,054.42	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	24,000,000.00	24,000,000.00	
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	444,566,638.75	444,566,638.75	
在建工程	3,046,868.10	3,046,868.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	51,209,554.11	51,209,554.11	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,018,400.87	4,018,400.87	
其他非流动资产			
非流动资产合计	526,841,461.83	526,841,461.83	
资产总计	1,136,710,516.25	1,136,710,516.25	
流动负债：			
短期借款	346,000,000.00	346,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	28,329,577.09	28,329,577.09	
预收款项	544,738.29	544,738.29	
合同负债			
应付职工薪酬	6,925,993.75	6,925,993.75	
应交税费	3,290,158.77	3,290,158.77	
其他应付款	12,169,367.89	12,169,367.89	
其中：应付利息			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	33,221,380.02	33,221,380.02	
其他流动负债			
流动负债合计	430,481,215.81	430,481,215.81	
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	100.00	100.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	21,991,900.09	21,991,900.09	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	21,992,000.09	21,992,000.09	
负债合计	452,473,215.90	452,473,215.90	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	350,000,000.00	350,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	33,110,587.05	33,110,587.05	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	13,093,499.16	13,093,499.16	
盈余公积	32,513,321.42	32,513,321.42	
一般风险准备			
未分配利润	255,519,892.72	255,519,892.72	
所有者权益（或股东权益）合计	684,237,300.35	684,237,300.35	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,136,710,516.25	1,136,710,516.25	

调整情况说明：

公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将“应收票据”中预计可能背书或贴现的票据金额调整至“应收款项融资”。

4、其他重要事项

报告期内，公司无需要披露的其他重要事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%、5% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；出口商品执行增值税出口免、抵、退政策，出口退税率 13%。
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、税收优惠政策

2018 年 4 月 8 日成都市发展和改革委员会出具《成都市发展和改革委员会关于西部地区鼓励类产业项目确认书》（成发改政务审批函[2018]39 号）确认：公司申报的研发与生产电脑、手机等移动终端电子产品用高精铝制通讯电子新材料符合《西部地区鼓励类产业目录》中《产业结构调整指导目录（2011 年修正）》鼓励类“二十八、信息产业”项第 22 条“半导体、光电子器件、新型电子元器件等电子产品用材料”的规定。

公司据此于 2018 年 4 月 17 号向四川省崇州市国家税务局备案，享受《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）第二条规定的税收优惠政策：设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日公司享受该优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”指 2019 年 1 月 1 日。

（一）货币资金

项目	年末数	年初数
现金	4,808.10	8,812.15
银行存款	235,492,788.71	103,349,011.00
其他货币资金	19,300,000.00	
合计	254,797,596.81	103,357,823.15
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	19,300,000.00	

注：2019 年 12 月 31 日其他货币资金余额系公司开立不可撤销的国际信用证保证金

19,300,000.00 元，属于使用受到限制的现金及现金等价物。

（二）交易性金融资产

项目	年末数	年初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,300,273.97	
其中：结构性存款	100,300,273.97	
合计	100,300,273.97	

注：交易性金融资产系公司购买保本浮动收益型结构性存款。

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	年末数	年初数
商业承兑票据	20,435,384.93	27,631,471.09
合计	20,435,384.93	27,631,471.09

注：商业承兑票据按照应收款项类似风险组合的预计损失率计提坏账准备。

2、截至 2019 年 12 月 31 日，公司无已质押且在资产负债表日尚未到期的应收商业承兑票据。

3、截至 2019 年 12 月 31 日，公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收商业承兑票据。

4、报告期内公司无因出票人无力履约而转为应收账款的商业承兑票据。

5、按坏账计提方法分类披露

类别	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,510,931.51	100.00	1,075,546.58	5.00	20,435,384.93
其中：					
商业承兑票据	21,510,931.51	100.00	1,075,546.58	5.00	20,435,384.93
合计	21,510,931.51	100.00	1,075,546.58	5.00	20,435,384.93

(续)

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,085,759.04	100.00%	1,454,287.95	5.00%	27,631,471.09
其中:					
商业承兑票据	29,085,759.04	100.00%	1,454,287.95	5.00%	27,631,471.09
合计	29,085,759.04	100.00%	1,454,287.95	5.00%	27,631,471.09

采用账龄组合计提坏账准备的商业承兑票据

名称	年末数			年初数		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	21,510,931.51	1,075,546.58	5.00	29,085,759.04	1,454,287.95	5.00
合计	21,510,931.51	1,075,546.58	5.00	29,085,759.04	1,454,287.95	5.00

6、坏账准备的情况

类别	年初数	本年变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票-账龄组合	1,454,287.95		378,741.37			1,075,546.58

7、本期无实际核销的应收票据情况

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄结构	年末数
1 年以内 (含 1 年)	292,241,277.78
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	63,982.42
3 年以上	6,421,492.03
减: 坏账准备	21,065,547.13
合计	277,661,205.10

2、应收账款分类披露

类别	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,166,707.80	2.06	6,166,707.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	292,560,044.43	97.94	14,898,839.33	5.09	277,661,205.10
账龄组合	292,560,044.43	97.94	14,898,839.33	5.09	277,661,205.10
其他组合					
合计	298,726,752.23	100.00	21,065,547.13	7.05	277,661,205.10

(续)

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,527,837.35	3.72	6,527,837.35	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	168,956,364.75	96.28	8,760,578.75	5.19	160,195,786.00
账龄组合	168,956,364.75	96.28	8,760,578.75	5.19	160,195,786.00
其他组合					
合计	175,484,202.10	100.00	15,288,416.10	8.71	160,195,786.00

年末单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	年末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
什邡市宝航建设工程有限公司	3,465,270.38	3,465,270.38	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
银川凯威佳喜商贸有限公司	989,009.73	989,009.73	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
宁夏南平铝业有限公司	497,042.94	497,042.94	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
重庆凯诺装饰工程有限公司	684,025.56	684,025.56	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
四川天悦建设有限公司（三岔湖项目）	220,991.96	220,991.96	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
成都荣兴铝业有限公司	119,869.83	119,869.83	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
山东雄狮建筑装饰股份有限公司上海分公司	190,497.40	190,497.40	100.00	难以收回
合计	6,166,707.80	6,166,707.80	100.00	

3、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初数	本期变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	6,527,837.35		361,129.55			6,166,707.80
账龄组合	8,760,578.75	6,209,244.78		70,984.20		14,898,839.33
合计	15,288,416.10	6,209,244.78	361,129.55	70,984.20		21,065,547.13

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
成都荣兴铝业有限公司	40,350.40	多次催讨
山东雄狮建筑装饰股份有限公司	320,779.15	多次催讨
合计	361,129.55	

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	70,984.20

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
重庆鼎发铝加工有限责任公司	销售款	14,376.24	预计无法收回	否
四川西金联合电气有限公司	销售款	8,000.00	预计无法收回	否
北京京鸿鑫幕墙门窗工程有限责任公司	销售款	12.64	预计无法收回	否
成都大钹科技有限公司	销售款	48,595.32	预计无法收回	否
小计		70,984.20		

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末数	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备年末数
安品达精密工业(惠州)有限公司	67,375,450.74	22.55	3,368,772.54
Samsung Electronics H.K. Co., Ltd.	60,541,037.64	20.27	3,027,051.88
富准精密模具(嘉善)有限公司	42,294,840.93	14.16	2,114,742.05
日铭电脑配件(上海)有限公司	29,508,802.92	9.88	1,475,440.15
深圳市睿创达金属材料有限公司	24,730,442.69	8.28	1,236,522.13
合计	224,450,574.92	75.14	11,222,528.75

（五）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	年末数	年初数
银行承兑汇票	102,256,089.20	166,658,238.44
合计	102,256,089.20	166,658,238.44

2、截至 2019 年 12 月 31 日，公司无已质押且在资产负债表日尚未到期的应收银行承兑票据。

3、截至 2019 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收银行承兑票据：

项目	年末终止确认的金额	年末未终止确认的金额
已背书未到期银行承兑票据	11,072,000.00	
已贴现未到期银行承兑票据	75,095,991.52	
合 计	86,167,991.52	

4、报告期内，公司无因出票人无力履约而转为应收账款的银行承兑票据。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,651,667.57	100.00	6,338,083.74	69.13
1-2 年（含 2 年）			2,830,189.19	30.87
2-3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合计	6,651,667.57	100.00	9,168,272.93	100.00

2. 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	年末余额	占预付账款余额的比例（%）
云南铝业股份有限公司	3,454,805.22	51.94
上海百捷机电设备实业有限公司	1,334,610.00	20.06
国网四川省电力公司崇州市供电分公司	545,659.76	8.20
四川天浩冶金产业有限公司	421,253.28	6.33
鹤庆溢鑫铝业有限公司	371,680.95	5.59
合计	6,128,009.21	92.12

(七) 其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	303,700.00	116,850.00
合计	303,700.00	116,850.00

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄结构	年末数
1 年以内 (含 1 年)	206,000.00
1-2 年 (含 2 年)	120,000.00
2-3 年 (含 3 年)	
3 年以上	34,869.00
减: 坏账准备	57,169.00
合计	303,700.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末数	年初数
保证金、定金	10,600.00	19,600.00
备用金及业务借款	350,269.00	147,269.00
合计	360,869.00	166,869.00

(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)	
年初余额	6,150.00		43,869.00	50,019.00
年初余额在本期				
--转入第二阶段	-6,000.00	6,000.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,150.00	6,000.00		16,150.00
本期转回			9,000.00	9,000.00

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	10,300.00	12,000.00	34,869.00	57,169.00

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	年初数	本期变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2019 年度	50,019.00	16,150.00	9,000.00			57,169.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
徐洋	备用金及业务借款	170,000.00	1 年以内/1-2 年	47.11	12,000.00
刘万明	备用金及业务借款	50,000.00	1 年以内	13.86	2,500.00
孙震	备用金及业务借款	50,000.00	1-2 年	13.86	5,000.00
杨鑫	备用金及业务借款	36,000.00	1 年以内	9.98	1,800.00
严思吉	备用金及业务借款	20,000.00	1 年以内	5.54	1,000.00
合计		326,000.00		90.35	22,300.00

(八) 存货

1. 存货分类

项目	年末数			年初数		
	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	75,778,151.94		75,778,151.94	78,309,116.11		78,309,116.11
库存商品	14,376,440.76	2,449,805.82	11,926,634.94	19,342,185.69	1,376,497.58	17,965,688.11
发出商品	68,866,145.37	36,952.28	68,829,193.09	32,211,009.01		32,211,009.01
自制半成品	14,112,681.71	300,725.71	13,811,956.00	6,308,349.13	216,999.42	6,091,349.71
委托加工物资	403,769.36		403,769.36			
周转材料及低值易耗品	7,845,676.45		7,845,676.45	8,163,439.87		8,163,439.87
合计	181,382,865.59	2,787,483.81	178,595,381.78	144,334,099.81	1,593,497.00	142,740,602.81

2. 存货跌价准备

存货种类	年初数	本年计提额	本年减少额		年末数
			转回	转销	
库存商品	1,376,497.58	2,009,280.62		935,972.38	2,449,805.82
发出商品		36,952.28			36,952.28
自制半成品	216,999.42	607,145.78		523,419.49	300,725.71
合计	1,593,497.00	2,653,378.68		1,459,391.87	2,787,483.81

(九) 其他流动资产

项目	年末数	年初数
待认证进项税额和留抵税额	7,468,603.92	
多缴房产税	115.73	10.00
结构性存款	100,834,166.67	
合计	108,302,886.32	10.00

注：结构性存款系公司购买保本固定收益型结构性存款。

(十) 长期应收款

项目	年末数	年初数
海通恒信国际租赁有限公司		24,000,000.00
合计		24,000,000.00

(十一) 固定资产

项目	年末数	年初数
固定资产	438,956,957.14	444,566,638.75
固定资产清理		
合计	438,956,957.14	444,566,638.75

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	226,013,913.24	312,116,223.30	2,123,344.79	3,445,725.04	543,699,206.37
2. 本年增加金额		34,640,541.14		239,828.04	34,880,369.18
(1) 购置		28,655.83			28,655.83
(2) 在建工程转入		34,611,885.31		239,828.04	34,851,713.35
(3) 其他转入					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
3. 本年减少金额		21,970,762.53			21,970,762.53
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出		21,970,762.53			21,970,762.53
4. 年末余额	226,013,913.24	324,786,001.91	2,123,344.79	3,685,553.08	556,608,813.02
二、累计折旧					
1. 年初余额	35,532,484.51	60,105,503.96	1,569,745.83	1,924,833.32	99,132,567.62
2. 本年增加金额	7,227,004.92	17,296,389.62	34,485.60	348,822.99	24,906,703.13
(1) 计提	7,227,004.92	17,296,389.62	34,485.60	348,822.99	24,906,703.13
(2) 其他转入					
3. 本年减少金额		6,387,414.87			6,387,414.87
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出		6,387,414.87			6,387,414.87
4. 年末余额	42,759,489.43	71,014,478.71	1,604,231.43	2,273,656.31	117,651,855.88
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	183,254,423.81	253,771,523.20	519,113.36	1,411,896.77	438,956,957.14
2. 年初账面价值	190,481,428.73	252,010,719.34	553,598.96	1,520,891.72	444,566,638.75

注：本期减少系公司与海通恒信国际租赁有限公司的售后租回融资租赁业务结束转回相关的递延收益余额。

2、公司暂时闲置的固定资产如下：无。

3、未办妥产权证书的固定资产情况

截至2019年12月31日，公司固定资产不存在未办妥产权证书的情况。

4、截至2019年12月31日，固定资产不存在减值情况，无需计提减值准备。

(十二) 在建工程

项目	年末数	年初数
在建工程	20,905,468.17	3,046,868.10
工程物资		
合计	20,905,468.17	3,046,868.10

1、在建工程

(1) 在建工程明细情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
研发中心	255,830.81		255,830.81			
熔铸2车间及熔铸新线	10,858,276.90		10,858,276.90			
新建CNG减压供气站				1,033,404.34		1,033,404.34
深加工项目	7,840,898.16		7,840,898.16			
固废仓库、原辅材料库	88,630.43		88,630.43			
在安装设备	1,861,831.87		1,861,831.87	1,100,457.80		1,100,457.80
其他				913,005.96		913,005.96
合计	20,905,468.17		20,905,468.17	3,046,868.10		3,046,868.10

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初数	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末数	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
研发中心	3,100.00		1,264,326.39	1,008,495.58		255,830.81	4.08					自筹/募资
熔铸2车间及熔铸新线	18,000.00		10,858,276.90			10,858,276.90	6.03					自筹/募资
新建CNG减压供气站		1,033,404.34	742,309.47	1,775,713.81				已完工				自筹/募资
2019新建两条挤压线	3,700.00		28,804,724.68	28,804,724.68				已完工				自筹/募资
深加工项目	4,450.00		8,611,313.21	770,415.05		7,840,898.16	19.35					自筹/募资
合计		1,033,404.34	50,280,950.65	32,359,349.12		18,955,005.87						

(3) 截至2019年12月31日，在建工程不存在减值情形，无需计提减值准备。

（十三）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	57,251,944.26	386,752.17	57,638,696.43
2. 本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 其他			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	57,251,944.26	386,752.17	57,638,696.43
二、累计摊销			
1. 年初余额	6,210,124.18	219,018.14	6,429,142.32
2. 本年增加金额	1,160,954.40	77,350.44	1,238,304.84
(1) 计提	1,160,954.40	77,350.44	1,238,304.84
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	7,371,078.58	296,368.58	7,667,447.16
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	49,880,865.68	90,383.59	49,971,249.27
2. 年初账面价值	51,041,820.08	167,734.03	51,209,554.11

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

3、截至 2019 年 12 月 31 日，无形资产不存在减值情形，无需计提减值准备。

（十四）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末数		年初数	
	可抵扣或暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣或暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,985,746.46	3,747,861.97	18,386,220.05	2,757,933.01
政府补助	7,938,131.05	1,190,719.66	8,403,119.05	1,260,467.86
合计	32,923,877.51	4,938,581.63	26,789,339.10	4,018,400.87

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	年末数		年初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值	300,273.97	45,041.10		
合计	300,273.97	45,041.10		

3、未确认递延所得税资产明细

无。

（十五）其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	40,303,101.67		40,303,101.67			
合计	40,303,101.67		40,303,101.67			

（十六）短期借款

1、短期借款分类

项目	年末数	年初数
保证借款	195,000,000.00	106,000,000.00
抵押且保证借款	40,000,000.00	240,000,000.00
合计	235,000,000.00	346,000,000.00

注 1：截至 2019 年 12 月 31 日，保证借款余额 19,500.00 万元，具体为：向中国农业银行股份有限公司成都分行崇州支行借款 5,000.00 万元，由福建省冶金（控股）有限责任公司担保；向成都农村商业银行崇州支行借款 1,000.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保；向厦门银行股份有限公司南平分行借款 1,000.00 万元，由福建省南平

铝业股份有限公司担保；向中国银行股份有限公司崇州支行借款 3,000.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保；向国家开发银行福建省分行借款 9,500.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保。

注 2：截至 2019 年 12 月 31 日，抵押且保证借款余额 4,000.00 万元，具体为：向中国银行股份有限公司崇州支行借款 4,000.00 万元，由公司房产和土地（川（2017）崇州市不动产权第 0009924 号）抵押且由福建省南平铝业股份有限公司担保。

2、报告期不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

（十七）应付账款

账龄	年末数	年初数
1 年内（含 1 年）	50,977,558.20	27,630,280.69
1-2 年（含 2 年）	35,068.00	433,935.94
2-3 年（含 3 年）		165,163.49
3 年以上		100,196.97
合计	51,012,626.20	28,329,577.09

（十八）预收款项

账龄	年末数	年初数
1 年内（含 1 年）	1,061,729.15	293,297.31
1 年以上	6,097.70	251,440.98
合计	1,067,826.85	544,738.29

（十九）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	6,925,993.75	67,377,210.33	64,458,234.21	9,844,969.87
二、离职后福利-设定提存计划		3,931,281.70	3,931,281.70	
三、辞退福利		15,360.87		15,360.87
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	6,925,993.75	71,323,852.90	68,389,515.91	9,860,330.74

2、短期薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,588,608.81	61,017,717.94	58,159,494.32	9,446,832.43
二、职工福利费	17,350.00	1,666,066.21	1,655,408.09	28,008.12
三、社会保险费		2,183,123.33	2,183,123.33	
其中：医疗保险费		1,892,087.73	1,892,087.73	
工伤保险费		90,416.42	90,416.42	
生育保险费		200,619.18	200,619.18	
其他				
四、住房公积金		1,419,962.00	1,419,962.00	
五、工会经费和职工教育经费	320,034.94	1,048,616.41	998,522.03	370,129.32
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		41,724.44	41,724.44	
合计	6,925,993.75	67,377,210.33	64,458,234.21	9,844,969.87

3、设定提存计划列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、基本养老保险		3,668,622.36	3,668,622.36	
二、失业保险费		151,017.74	151,017.74	
三、企业年金缴费		111,641.60	111,641.60	
合计		3,931,281.70	3,931,281.70	

(二十) 应交税费

项目	年末数	年初数
增值税	4,185,156.45	1,842,679.02
企业所得税	8,534,444.59	696,034.59
城市维护建设税	660,190.19	377,134.46
个人所得税	386,493.11	45,212.86
教育费附加	471,564.42	269,381.75
印花税	107,630.60	37,685.61
环境保护税	37,393.51	22,030.48
合计	14,382,872.87	3,290,158.77

(二十一) 其他应付款

项目	年末数	年初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,036,599.83	12,169,367.89
合计	16,036,599.83	12,169,367.89

1、按款项性质列示其他应付款

项目	年末数	年初数
保证金	1,726,179.15	1,642,500.00
技术服务费和业务经费	13,669,732.68	9,527,240.23
代收代付款项及其他	640,688.00	999,627.66
合计	16,036,599.83	12,169,367.89

2、截至 2019 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
代收代付员工购房补贴	627,746.00	未使用
深圳市富润德供应链管理有限公司	400,000.00	保证金
成都浩峰物流有限公司	200,000.00	保证金
四川辉翔物流有限公司	100,000.00	保证金
魏常华	78,301.24	业务经费
合计	1,406,047.24	

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末数	年初数
一年内到期的长期借款		
其中：信用借款		
保证借款		
抵押借款		
质押借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		33,221,380.02
一年内到期的其他长期负债		
合 计		33,221,380.02

(二十三) 长期应付款

项目	年末数	年初数
长期应付款		100.00
专项应付款		
合计		100.00

长期应付款

项目	年末数	年初数
融资租赁应付款		100.00
合计		100.00

注：截至 2019 年 12 月 31 日，公司与海通恒信国际租赁有限公司的售后租回融资租赁业务已结束。

(二十四) 递延收益

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
政府补助	5,063,833.51		285,633.12	4,778,200.39	政府补助
售后租回融资租赁递延收益	16,928,066.58		16,928,066.58		售后租回融资租赁未实现收益
合计	21,991,900.09		17,213,699.70	4,778,200.39	

注：售后租回融资租赁递延收益 2019 年度摊销额 1,344,718.92 元。截至 2019 年 12 月 31 日，公司与海通恒信国际租赁有限公司的售后租回融资租赁业务已结束并以 100.00 元人民币总价留购融资租赁固定资产，售后租回融资租赁递延收益余额 15,583,347.66 元相应冲减固定资产。

涉及政府补助的项目

政府补助项目	年初数	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末数	与资产相关/与收益相关
项目补助（注 1）	449,561.46			26,315.76		423,245.70	与资产相关
项目补助（注 2）	612,894.08			31,701.48		581,192.60	与资产相关
项目补助（注 3）	2,521,381.56			144,078.96		2,377,302.60	与资产相关
项目补助（注 4）	874,078.93			47,894.76		826,184.17	与资产相关
项目补助（注 5）	605,917.48			35,642.16		570,275.32	与资产相关
合计	5,063,833.51			285,633.12		4,778,200.39	

注 1：年产 10 万吨高精复合出口铝合金型材技改项目补贴：系根据成都市财政局、成都市商务委员会《关于拨付 2015 年中央外经贸发展专项项目资金的通知》（成财建

【2015】241号),公司于2016年3月取得崇州市商务和投资促进局拨付的专项资金50.00万元。该专项资金用于企业技改项目工程方面支出并形成相应资产。2017年度自相关资产投入使用时起,在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注2:根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达2014年企业技术改造和新引进重大工业项目及多投快建固定资产投资补助资金的通知》(成财企(2014)159号),公司于2014年收到财政补助73.97万元,在相关资产投入使用时起,在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注3:根据成都崇州经济开发区管理委员会《关于给予福蓉科技项目投资培育资金的通知》,公司于2017年6月收到电子用高品质型材系列产品开发及熔铸生产线改造补助资金273.75万元,自相关资产投入使用时起,在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注4:根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于拨付2017年第一批成都市中小企业发展专项资金的通知》(成财企(2017)36号),公司于2017年7月收到成都市中小企业发展专项资金成长工程项目补助91.00万元,2018年自相关资产投入使用时起,在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注5:根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达2017年技术改造补助资金的通知》(成财企(2017)121号),公司于2017年10月收到技术改造项目补助资金64.75万元,自相关资产投入使用时起,在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

(二十五) 股本

投资者名称	年初数	本期增减变动(+、-)				年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	350,000,000.00	51,000,000.00				401,000,000.00

注:2019年4月26日中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]838号文《关于核准四川福蓉科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准本公司发行不超过5,100万股新股。2019年5月17日公司向社会公众首次公开发行人民币普通股(A股)股票5,100万股,每股面值1.00元,发行价格每股人民币8.45元,扣除应支付的中介机构费和其他发行费用后,募集资金净额为人民币379,879,500.00元,其中:增加股本人民币

51,000,000.00 元；增加资本公积人民币 328,879,500.00 元。

（二十六）资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
股本溢价	33,110,587.05	328,879,500.00		361,990,087.05
合计	33,110,587.05	328,879,500.00		361,990,087.05

（二十七）专项储备

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费	13,093,499.16	6,071,097.12	2,227,280.85	16,937,315.43
合计	13,093,499.16	6,071,097.12	2,227,280.85	16,937,315.43

（二十八）盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	32,513,321.42	26,303,542.90		58,816,864.32
任意盈余公积				
合计	32,513,321.42	26,303,542.90		58,816,864.32

（二十九）未分配利润

项目	年末数	年初数
年初余额	255,519,892.72	142,240,703.71
本年增加额	263,035,428.96	159,310,210.01
其中：净利润转入	263,035,428.96	159,310,210.01
其他调整因素		
本年减少额	85,103,542.90	46,031,021.00
其中：提取盈余公积数	26,303,542.90	15,931,021.00
提取一般风险准备		
分配现金股利数	58,800,000.00	30,100,000.00
转增资本		
其他减少		
年末未余额	433,451,778.78	255,519,892.72

注 1：根据公司 2018 年度股东大会决议和第一届董事会第十五次会议决议，2018 年度利润分配方案为每 10 股派发现金 1.68 元，分配现金股利 5,880.00 万元。

(三十) 营业收入、营业成本

1、营业收入

项目	本年数	上年数
主营业务收入	1,206,101,308.32	947,182,645.38
其他业务收入	93,353,878.59	37,036,779.32
合计	1,299,455,186.91	984,219,424.70

2、营业成本

项目	本年数	上年数
主营业务成本	758,636,738.82	646,539,490.34
其他业务成本	93,212,344.97	36,563,872.73
合计	851,849,083.79	683,103,363.07

(三十一) 税金及附加

项目	本年数	上年数
城市维护建设税	4,451,058.93	3,746,369.78
教育费附加	3,179,327.82	2,675,978.43
印花税	725,853.69	510,872.90
土地使用税	1,698,053.52	1,698,053.52
房产税	2,012,453.38	1,909,895.06
环境保护税	118,101.99	81,298.87
合计	12,184,849.33	10,622,468.56

(三十二) 销售费用

项目	本年数	上年数
职工薪酬	2,359,283.33	2,063,041.62
技术服务费和业务经费	28,547,955.72	25,199,202.16
运输费用	19,999,449.81	14,824,214.67
其他	4,105,172.00	647,171.42
合计	55,011,860.86	42,733,629.87

(三十三) 管理费用

项目	本年数	上年数
职工薪酬	18,006,039.11	15,650,447.64
折旧费	4,703,089.43	2,906,141.12
无形资产摊销	1,238,304.84	1,238,304.84
差旅、办公费	4,170,823.24	2,962,593.21
中介机构费/咨询顾问费	6,447,956.63	7,893,427.46

项目	本年数	上年数
董事会费	161,892.46	150,000.00
招待费	445,525.12	549,357.29
其他	2,713,188.87	4,119,542.48
合计	37,886,819.70	35,469,814.04

（三十四）研发费用

项目	本年数	上年数
直接材料	4,026,401.94	1,024,650.52
直接人工	6,416,089.26	2,923,165.54
能源消耗	5,597,162.82	2,022,678.35
其他费用	5,617,271.88	1,443,926.39
合计	21,656,925.90	7,414,420.80

（三十五）财务费用

类 别	本年数	上年数
利息支出	15,211,475.67	23,388,384.63
减：利息收入	512,501.02	251,688.18
汇兑损益	-1,513,259.74	1,783,492.91
其他	188,360.54	42,456.14
合 计	13,374,075.45	24,962,645.50

（三十六）其他收益

产生其他收益的来源	本年数	上年数
固定资产项目补助(注1)	285,633.12	273,659.43
失业动态监测补贴(注2)	1,200.00	1,200.00
中央外经贸发展专项资金（促进外贸稳增长、调结构有关项目）(注3)	1,000,000.00	
科技成果转化补助项目（注4）	1,762,900.00	
科技创新驱动专项补贴（注5）		200,000.00
院士（专家）创新工作站资助资金【崇州市】（注6）		200,000.00
院士（专家）创新工作站资助资金【成都市】（注7）		195,000.00
2018年稳岗补贴（注8）		93,092.16
个税代办手续费	74,328.83	
合计	3,124,061.95	962,951.59

注 1：根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知（财会〔2017〕15 号），附注五、（二十四）递延收益中政府补助款分摊计入其他收益。

注 2：根据崇州市就业服务管理局《关于做好失业动态监测工作的通知》（崇就发〔2019〕19 号），公司于 2019 年收到失业动态监测补贴 1,200.00 元。根据崇州市就业服务管理局《关于做好失业动态监测工作的通知》（崇就发〔2016〕19 号），公司于 2018 年收到失业动态监测补贴 1,200.00 元。

注 3：根据崇州市商务和投资促进局《成都市财政局成都市商务局关于下达 2018 年中央经贸发展专项资金（促进外贸稳增长、调结构有关项目）的通知》（成财建〔2019〕51 号），公司于 2019 年 8 月收到中央外经贸发展专项资金 1,000,000.00 元。

注 4：根据成都市财政局成都市经济和信息化局《关于下达 2019 年第四批市级工业发展资金的通知》（成财产发〔2019〕23 号），公司于 2019 年 12 月收到科技成果转化补助项目资金 1,762,900.00 元。

注 5：根据崇州市经济科技和信息化局《关于下达 2017 年崇州市科技创新驱动项目及经费的通知》（崇经信发〔2018〕14 号），公司于 2018 年 4 月收到科技创新驱动项目经费补贴 200,000.00 元。

注 6：根据中共崇州市委组织部《关于印发〈崇州市推进大数据产业人才队伍建设“百人计划”十条措施〉操作办法的通知》，公司于 2018 年 7 月收到院士（专家）创新工作站资助资金 200,000.00 元。

注 7：根据成都市科学技术协会文件《关于拨付 2017 年成都市院士（专家）创新工作站资助资金的通知》（成科协发〔2018〕17 号），公司于 2018 年 7 月收到院士（专家）创新工作站资助资金 195,000.00 元。

注 8：根据成都市就业服务管理局文件《关于办理 2018 年稳岗补贴有关问题的通知》（成就发〔2018〕13 号），公司于 2018 年 10 月收到失业稳岗补贴 93,092.16 元。

（三十七）投资收益

项目	本年数	上年数
处置交易性金融资产	164,821.91	
保本固定收益型结构性存款收益	2,216,666.67	
合计	2,381,488.58	

(三十八) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年数	上年数
交易性金融资产	300,273.97	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	300,273.97	

(三十九) 信用减值损失

项目	本年数	上年数
应收账款坏账损失	-5,848,115.23	
其他应收款坏账损失	-7,150.00	
应收票据坏账损失	378,741.37	
合计	-5,476,523.86	

(四十) 资产减值损失

项目	本年数	上年数
一、坏账损失		1,174,924.86
二、存货跌价损失	-2,653,378.68	-2,299,308.94
合计	-2,653,378.68	-1,124,384.08

(四十一) 营业外收入

1、营业外收入情况

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,500,000.00	8,325,000.00	2,500,000.00
违约赔偿收入	76,290.99	379,238.64	76,290.99
其他	380,076.08	73.66	380,076.08
合计	2,956,367.07	8,704,312.30	2,956,367.07

2、计入当期损益的政府补助

项目	本年数	上年数	与资产相关/与收益相关	备注
财政扶持奖励资金		2,825,000.00	与收益相关	注1
财政扶持政策资金		1,500,000.00	与收益相关	注2
资本市场直接融资补贴		3,000,000.00	与收益相关	注3
市级金融业发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关	注4

项目	本年数	上年数	与资产相关/与收益相关	备注
财政扶持资金	1,000,000.00		与收益相关	注 5
财政扶持资金	1,000,000.00		与收益相关	注 6
服务型制造示范企业奖励	500,000.00		与收益相关	注 7
合计	2,500,000.00	8,325,000.00		

注 1：根据崇州市财政局《关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2018]18 号），公司于 2018 年 2 月收到财政扶持奖励资金 2,825,000.00 元。

注 2：根据崇州市财政局《关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2018]24 号），公司于 2018 年 5 月收到财政扶持政策资金 1,500,000.00 元。

注 3：根据崇州市财政局《关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2018]27 号），公司于 2018 年 6 月收到资本市场直接融资奖励 3,000,000.00 元。

注 4：根据成都市金融工作局文件《关于拨付 2018 年度市级金融业发展专项资金有关项目费用的通知》（成金发[2018]49 号），公司于 2018 年 11 月收到市级金融业发展专项资金 1,000,000.00 元。

注 5：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2019]29 号），公司于 2019 年 4 月收到财政扶持资金 1,000,000.00 元。

注 6：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2019]49 号），公司于 2019 年 9 月收到财政扶持资金 1,000,000.00 元。

注 7：根据成都市财政局《关于下达 2019 年第四批市级工业发展资金的通知》（成财产发[2019]23 号），公司于 2019 年 12 月收到服务型制造示范企业奖励资金 500,000.00 元。

（四十二）营业外支出

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
无形资产报废损失			
滞纳金、赔罚款	21.14	96,747.61	21.14
对外捐赠	30,058.00		30,058.00
其他	0.51		0.51
合计	30,079.65	96,747.61	30,079.65

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用

项目	本年数	上年数
按税法及相关规定计算的当期所得税	45,933,491.96	28,665,311.34
递延所得税	-875,139.66	383,693.71
合计	45,058,352.30	29,049,005.05

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年数
利润总额	308,093,781.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,214,067.20
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	609,908.44
期初确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异，本期税率变动影响数	
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	
加计扣除数的影响	-1,765,623.34
所得税费用	45,058,352.30

(四十四) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
政府补助	5,264,100.00	9,614,292.16
往来款及其他	663,120.84	702,538.56
合计	5,927,220.84	10,316,830.72

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
费用	76,860,163.64	71,392,205.98
履约保证金及其他	15,316.35	265,730.55
合计	76,875,479.99	71,657,936.53

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
购买固定资产开立的信用证保证金	19,300,000.00	
合计	19,300,000.00	

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
收回融资租赁保证金	24,000,000.00	
合计	24,000,000.00	

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
偿还融资租赁款	33,221,480.02	24,867,990.81
募集资金发行费用	8,990,311.31	
其他		1,424,528.31
合计	42,211,791.33	26,292,519.12

（四十五）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	263,035,428.96	159,310,210.01
加：资产减值准备	8,129,902.54	1,124,384.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,906,703.13	23,630,055.46
无形资产摊销	1,238,304.84	1,238,304.84
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）	-300,273.97	
财务费用（收益以“-”号填列）	12,252,935.73	22,568,701.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,381,488.58	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-920,180.76	383,693.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	45,041.10	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-38,508,157.65	7,713,797.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,782,288.54	-79,106,374.29

项目	本年数	上年数
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,808,523.42	-13,627,267.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	223,524,450.22	123,235,505.36
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	235,497,596.81	103,357,823.15
减：现金的期初余额	103,357,823.15	148,320,908.99
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	132,139,773.66	-44,963,085.84

2. 现金和现金等价物的有关信息

项 目	本年数	上年数
① 现金	235,497,596.81	103,357,823.15
其中：库存现金	4,808.10	8,812.15
可随时用于支付的银行存款	235,492,788.71	103,349,011.00
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
② 期末现金及现金等价物余额	235,497,596.81	103,357,823.15
公司使用受限制的现金和现金等价物	19,300,000.00	

（四十六）所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末数	年初数	受限原因
货币资金	19,300,000.00		信用证保证金
固定资产	122,636,461.24	285,873,956.91	抵押
无形资产	28,408,925.23	48,330,533.60	抵押
合计	170,345,386.47	334,204,490.51	

注：截至 2019 年 12 月 31 日，公司抵押资产情况：公司以房产和土地（川（2017）崇州市不动产权第 0009924 号）作为抵押物，向中国银行股份有限公司崇州支行提供的

最高额为人民币 180,000,000.00 元的借款提供抵押担保，截至 2019 年 12 月 31 日抵押短期借款余额 40,000,000.00 元。

（四十七）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			61,236,448.53
其中：美元	8,777,219.75	6.9762	61,231,640.43
越南盾	16,027,000.00	0.0003	4,808.10
应收账款			65,565,130.92
其中：美元	9,398,401.84	6.9762	65,565,130.92

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）市场风险

1、外汇风险

本公司的内销业务以人民币结算，出口业务主要以美元等外币项目结算，存在外汇风险。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）存在外汇风险。本公司财务部门负责监控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外汇风险。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司面临的利率风险主要来自银行借款。

（二）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司持续监控这些金融机构的信用情况，以确保信用风险在可控范围内。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司通过定期与对方沟通、对账、检查账龄、定期监控客户信用记录等措施来降低信用风险，并持续监控这些信用风险的敞口。

本公司其他金融资产主要包括银行结构性存款产品，本公司通过尽量选择保本、低风险的结构性存款产品，定期监控相关银行信用风险等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于资产负债表日，本公司主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末数	按到期日列示期限	年初数	按到期日列示期限
短期借款	235,000,000.00	1 年以内	346,000,000.00	1 年以内
应付账款	51,012,626.20	1 年以内	28,329,577.09	1 年以内
一年内到期的非流动负债			33,221,380.02	1 年以内
其他应付款	16,036,599.83	1 年以内	12,169,367.89	1 年以内
长期应付款			100.00	1 年以内

七、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			100,300,273.97	100,300,273.97
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			100,300,273.97	100,300,273.97
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他			100,300,273.97	100,300,273.97

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			102,256,089.20	102,256,089.20
持续以公允价值计量的资产总额			202,556,363.17	202,556,363.17
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

注：对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司期末公允价值计量结果所属的层次属于第三层次公允价值计量：相关资产或负债的不可观

察输入值。交易性金融资产公允价值系按照银行结构性存款本金加上截至资产负债表日的预期收益确定，应收款项融资系按银行承兑汇票预计可回收价值确定。

八、关联方交易及其他

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	公司类型	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建省南平铝业股份有限公司	福建省	股份有限公司	李翔	铝制品加工	102,869.71	56.48	56.48

福建省南平铝业股份有限公司的母公司是福建省冶金（控股）有限责任公司，实际控制人为福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、存在控制关系关联方及其所持股份或权益及其变化

关联方名称	年末数		年初数	
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	比例(%)
福建省南平铝业股份有限公司	22,647.10	56.48	22,647.10	64.706

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建省华银铝业有限公司	母公司的投资单位
王月英	本公司原监事白八一配偶的直系亲属（担任监事期间：2015年12月-2017年2月）

4、关联方交易

(1) 关联方定价：参照市场价。

(2) 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年数	上年数
福建省华银铝业有限公司	采购原材料		7,543,053.11
福建省南平铝业股份有限公司	圆铸锭加工费		29,889,224.34
福建省南平铝业股份有限公司	采购备品备件		53,717.95
合 计			37,485,995.40

注：表中金额为不含增值税交易额。

(3) 出售商品、提供劳务情况表

报告期内，公司未与关联方发生出售商品、提供劳务的情况。

(4) 关联租赁情况

本公司作为出租方，报告期确认的租赁收入为：

承租方名称	本年数	上年数
王月英		7,047.62

注：表中金额为不含增值税交易额。

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方

序号	担保方	担保合同号	最高担保金额 (万元)	担保项下贷款金额 (万元)	授信额度或主债务 起止日		担保是否 已经履行 完毕
					开始日	到期日	
1	福建省南平铝业股份有限公司	成农商崇崇阳公高保 20180009	13,000.00	1,000.00	2019-8-14	2020-8-8	否
2	福建省南平铝业股份有限公司	2018 年中崇银保字 02 号	18,000.00	2,000.00	2019-2-22	2020-2-22	否
3	福建省南平铝业股份有限公司	2018 年中崇银保字 02 号	18,000.00	2,000.00	2019-3-14	2020-3-14	否
4	福建省南平铝业股份有限公司	2019 年中崇银保字 02 号	18,000.00	3,000.00	2019-8-21	2020-8-21	否
5	福建省冶金（控股）有限责任公司	5100520180001707	6,750.00	2,000.00	2019-7-31	2020-7-29	否
6	福建省冶金（控股）有限责任公司	5100520180001707	6,750.00	3,000.00	2019-8-13	2020-8-12	否
7	福建省南平铝业股份有限公司	GSHT2017050535 保	24,000.00	1,000.00	2019-9-19	2020-9-19	否
8	福建省南平铝业股份有限公司	3512201901100000035 号借款合同 的保证合同	20,000.00	2,000.00	2019-11-29	2020-11-29	否
9	福建省南平铝业股份有限公司	3512201901100000035 号借款合同 的保证合同	20,000.00	2,000.00	2019-12-10	2020-11-29	否
10	福建省南平铝业股份有限公司	3512201901100000035 号借款合同 的保证合同	20,000.00	2,000.00	2019-12-16	2020-11-29	否
11	福建省南平铝业股份有限公司	3512201901100000035 号借款合同 的保证合同	20,000.00	2,000.00	2019-12-24	2020-11-29	否
12	福建省南平铝业股份有限公司	3512201901100000035 号借款合同 的保证合同	20,000.00	1,500.00	2019-12-30	2020-11-29	否

注：报告期内，上述关联方担保均未产生担保费用。

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本年数	上年数
董事	4,856,234.66	2,287,861.28
监事	194,740.88	152,137.25
高级管理人员	6,102,608.74	5,797,117.83
合计	11,153,584.28	8,237,116.36

5、其他

惠州市嘉骏华股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称：嘉骏华）于 2015 年 12 月增资入股，成为本公司股东，持有本公司 2.54%股份。嘉骏华实际控制人、股东及其亲属非本公司的高管，未在本公司的董事会、监事会占有席位，但因嘉骏华持有本公司 2.54%股份，是本公司的重要相关方。惠州市鸿源东铝业有限公司是嘉骏华实际控制人、股东及其亲属关联企业，本公司报告期内与该公司交易事项如下：

①交易情况表

单位名称	项目	本年数	上年数
惠州市鸿源东铝业有限公司	本公司承担服务费	10,781,049.87	14,016,197.24

注：表中金额为不含增值税交易额。

②往来余额（应付项目）

项目名称	单位名称	年末数	年初数
其他应付款	惠州市鸿源东铝业有限公司	2,634,166.42	3,626,633.16

九、承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、利润分配预案

2020 年 3 月 18 日公司第二届董事会第二次会议审议通过的 2019 年利润分配预案为：以截至 2019 年 12 月 31 日的股份总数 40,100.00 万股为基数，按每 10 股派发现金股利 2.50（含税）向股东分派现金股利 100,250,000.00 元，剩余未分配利润 333,201,778.78 元滚存至下一年度。本年度不实施送股和资本公积转增股本。本议案尚需提交公司股东大会审议。

2、“新冠肺炎”疫情的影响

“新冠肺炎”疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对肺炎疫情防控的各项规定和要求。为做到防疫与生产两不误，本公司已陆续有序复工，从供应保障、社会责任、内部管理等多方面支持国家战疫。

本公司将密切关注肺炎疫情发展情况，评估并积极应对其对本公司财务状况、经营

成果等方面的影响。截止本报告报出日，该评估工作尚在进行当中。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无其他需要披露的重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,729,088.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	300,273.97	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	361,129.55	
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	426,287.42	
结构性存款收益	2,381,488.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	74,328.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,390,892.62	
少数股东权益影响额		
合计	7,881,703.73	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	26.43	0.6927	0.6927
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	25.64	0.6719	0.6719

法定代表人: 张景忠 主管会计工作负责人: 郭乾性 会计机构负责人: 郭乾性





营业执照

(副·本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



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。

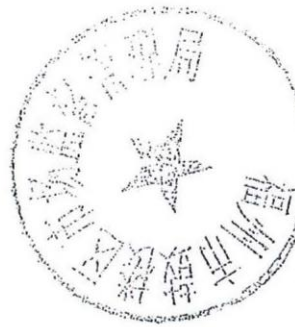
名称 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

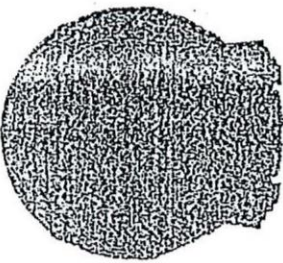
经营范围 审查会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月09日
合伙期限 2013年12月09日至长期
主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼



登记机关

2020年1月7日



会计师事务所 执业证书

名称:	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人:	林宝明
主任会计师:	福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
经营场所:	
组织形式:	特殊普通合伙
执业证书编号:	35010001
批准执业文号:	闽财会(2013)46号
批准执业日期:	2013年11月29日



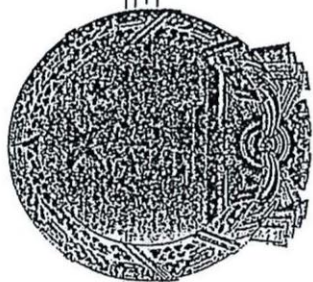
证书序号:0001939

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000395

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券投资基金监督管理委员会审查, 批准
华兴会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇一二年十月十日

证书有效期至: 二〇一三年十月十日



姓名	Full name	陈建
性别	Sex	男
出生日期	Date of birth	1975-11-02
工作单位	Working unit	福建省注册会计师协会
身份证号码	Identity card No.	350100197511020027

证书编号: 350100010042
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 08 月 10 日
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

2019 年 3 月 28 日
/y /m /d



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

姓名	林晓红
性别	女
出生日期	1978-05-11
工作单位	福建省注册会计师协会
身份证号码	350102197805110025

证书编号: 50100010025
No. of Certificate

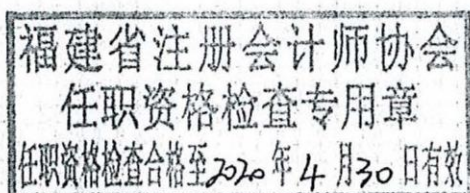
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 5 月 5 日
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2019 年 3 月 28 日
/y /m /d



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2021]21004270013号

四川福蓉科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了四川福蓉科技股份有限公司(以下简称福蓉科技)财务报表,包括2020年12月31日的资产负债表,2020年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了福蓉科技2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项为:应收账款坏账准备的计提。



1、事项描述

如福蓉科技财务报表附注五、(四)所述,截至2020年12月31日,福蓉科技应收账款账面余额为422,180,928.79元、坏账准备账面余额为26,945,441.85元,账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大,因此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项所执行的程序主要包括以下方面:

(1) 了解、评估并测试与应收账款减值相关的内部控制。

(2) 检查应收账款坏账准备计提会计政策的恰当性;分析应收账款坏账准备会计估计的合理性。

(3) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款,测试账龄明细表的准确性,检查预期信用损失率的确认依据和过程,包括检查预期信用损失模型所运用的历史信用损失经验数据、关键假设以及前瞻性调整的合理性并复核计算的准确性。

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款,审阅管理层对预计未来可收回金额做出估计的支持性文件,复核计提的合理性。

(5) 对重要应收账款实施函证程序。

(6) 检查应收账款坏账准备计提的会计处理。

四、其他信息

福蓉科技管理层对其他信息负责。其他信息包括福蓉科技2020年度报告



中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

福蓉科技管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估福蓉科技的持续经营能力,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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福蓉科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对福蓉科技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福蓉科技不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年三月二十三日



资产负债表

2020年12月31日

单位：元 币种：人民币

	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	五、（一）	224,825,259.42	254,797,596.81	短期借款	五、（十五）	67,000,000.00	235,000,000.00
交易性金融资产	五、（二）	56,322,191.77	100,300,273.97	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	17,671,672.18	20,435,384.93	应付票据			
应收账款	五、（四）	395,235,486.94	277,661,205.10	应付账款	五、（十六）	64,683,057.78	51,012,626.20
应收款项融资	五、（五）	144,631,260.37	102,256,089.20	预收款项	五、（十七）	412,180.45	1,067,826.85
预付款项	五、（六）	7,944,204.82	6,651,667.57	合同负债	五、（十八）	557,997.98	
其他应收款	五、（七）	1,206,347.52	303,700.00	应付职工薪酬	五、（十九）	7,499,233.48	9,860,330.74
其中：应收利息				应交税费	五、（二十）	13,515,092.26	14,382,872.87
应收股利				其他应付款	五、（二十一）	32,279,250.46	16,036,599.83
存货	五、（八）	245,569,683.40	178,595,381.78	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、（二十二）	2,000,000.00	
其他流动资产	五、（九）	1,787,897.10	108,302,886.32	其他流动负债	五、（二十三）	7,465,547.76	
流动资产合计		1,095,194,003.52	1,049,304,185.68	流动负债合计		195,412,360.17	327,360,256.49
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、（二十四）	38,000,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、（十）	517,420,842.92	438,956,957.14	预计负债			
在建工程	五、（十一）	19,022,516.99	20,905,468.17	递延收益	五、（二十五）	5,025,106.47	4,778,200.39
生产性生物资产				递延所得税负债	五、（十三）	48,328.77	45,041.10
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产	五、（十二）	48,751,281.67	49,971,249.27	负债合计			
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）	五、（二十六）	401,000,000.00	401,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、（十三）	6,091,318.69	4,938,581.63	其中：优先股			
其他非流动资产	五、（十四）	46,215,532.03	40,303,101.67	永续债			
非流动资产合计		637,501,492.30	555,075,357.88	资本公积	五、（二十七）	361,990,087.05	361,990,087.05
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	五、（二十八）	21,106,699.38	16,937,315.43
				盈余公积	五、（二十九）	90,626,291.41	58,816,864.32
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（三十）	619,486,622.57	433,451,778.78
资产总计		1,732,695,495.82	1,604,379,543.56	所有者权益（或股东权益）合计		1,494,209,700.41	1,272,196,045.58
法定代表人：张景				负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,732,695,495.82	1,604,379,543.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭韩性

郭韩性

张景

张景

张景 5101649001822



利润表

2020年度

编制单位：四川兴科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、（三十一）	1,654,163,054.35	1,299,455,186.91
减：营业成本	五、（三十一）	1,161,599,751.65	851,849,083.79
税金及附加	五、（三十二）	9,764,534.10	12,184,849.33
销售费用	五、（三十三）	49,295,335.80	55,011,860.86
管理费用	五、（三十四）	32,230,395.12	37,886,819.70
研发费用	五、（三十五）	14,822,104.28	21,656,925.90
财务费用	五、（三十六）	17,187,542.54	13,374,075.45
其中：利息费用		4,882,550.97	15,211,475.67
利息收入		480,140.19	512,501.02
加：其他收益	五、（三十七）	1,451,974.42	3,124,061.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	2,859,550.30	2,381,488.58
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		128,333.33	1,382,500.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	21,917.80	300,273.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-5,064,364.61	-5,476,523.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-370,741.24	-2,653,378.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		368,161,727.53	305,167,493.84
加：营业外收入	五、（四十二）	6,239,194.92	2,956,367.07
减：营业外支出	五、（四十三）	1,102,898.94	30,079.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		373,298,023.51	308,093,781.26
减：所得税费用	五、（四十四）	55,624,244.43	45,058,352.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		317,673,779.08	263,035,428.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		317,673,779.08	263,035,428.96
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		317,673,779.08	263,035,428.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.7922	0.6927
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7922	0.6927

法定代表人：

张景忠

主管会计工作负责人：

郭韩性

郭韩性

会计机构负责人：

郭韩性

郭韩性



现金流量表

2020年度

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	2020年度	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		1,609,297,366.40	1,334,292,297.00
收到的税费返还		17,568,345.49	8,920,186.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	12,839,703.55	5,927,220.84
经营活动现金流入小计		1,639,705,415.44	1,349,139,704.23
购买商品、接受劳务支付的现金		1,285,288,819.94	911,122,863.08
支付给职工以及为职工支付的现金		75,882,980.89	68,389,515.91
支付的各项税费		72,483,915.82	69,227,395.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	51,626,680.13	76,875,479.99
经营活动现金流出小计		1,485,282,396.78	1,125,615,254.01
经营活动产生的现金流量净额		154,423,018.66	223,524,450.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		780,000,000.00	160,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,865,912.77	1,547,321.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,111.95	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十五）	19,300,000.00	
投资活动现金流入小计		804,201,024.72	161,547,321.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,452,178.86	66,491,799.71
投资支付的现金		636,000,000.00	360,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十五）		19,300,000.00
投资活动现金流出小计		723,452,178.86	445,791,799.71
投资活动产生的现金流量净额		80,748,845.86	-284,244,477.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			393,124,528.30
取得借款收到的现金		107,000,000.00	305,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）		24,000,000.00
筹资活动现金流入小计		107,000,000.00	722,124,528.30
偿还债务支付的现金		235,000,000.00	416,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		105,132,550.97	72,566,195.47
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）		42,211,791.33
筹资活动现金流出小计		340,132,550.97	530,777,986.80
筹资活动产生的现金流量净额		-233,132,550.97	191,346,541.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,711,650.94	1,513,259.74
五、现金及现金等价物净增加额		-10,672,337.39	132,139,773.66
加：期初现金及现金等价物余额		235,497,596.81	103,357,823.15
六、期末现金及现金等价物余额		224,825,259.42	235,497,596.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

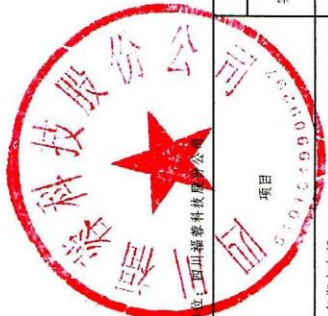
会计机构负责人：



郭韩性



郭韩性



所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本(或股本)	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	401,000,000.00				361,990,087.05			16,937,315.43	58,816,864.32		433,451,778.78		1,272,196,045.58
加：会计政策变更													
前期差错更正									42,049.18		378,442.62		420,491.80
其他													
二、本年期初余额	401,000,000.00				361,990,087.05			16,937,315.43	58,858,913.50		433,830,221.40		1,272,616,537.38
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								4,169,383.95	31,767,377.91		185,656,401.17		221,593,163.03
(一)综合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积									31,767,377.91		-132,017,377.91		-100,250,000.00
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-31,767,377.91		-100,250,000.00
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	401,000,000.00				361,990,087.05			21,106,699.38	90,626,291.41		619,486,622.57		1,494,209,700.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭韩性

郭韩性

张忠

张忠



所有者权益变动表 (续)

2020年度

单位: 元 币种: 人民币

项目	2019年度														所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他				
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	350,000,000.00			33,110,587.05			13,093,499.16	32,513,321.42		255,519,802.72		684,237,300.35			
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	350,000,000.00			33,110,587.05			13,093,499.16	32,513,321.42		255,519,802.72		684,237,300.35			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,000,000.00			328,879,500.00			3,843,816.27	26,303,542.90		177,931,886.06		587,958,745.23			
（一）综合收益总额										263,035,428.96		263,035,428.96			
（二）所有者投入和减少资本	51,000,000.00			328,879,500.00								379,879,500.00			
1.所有者投入的普通股	51,000,000.00			328,879,500.00								379,879,500.00			
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积								26,303,542.90		-85,103,542.90		-58,800,000.00			
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配								26,303,542.90		-26,303,542.90					
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取							3,843,816.27					3,843,816.27			
2.本期使用							6,071,097.12					6,071,097.12			
（六）其他							2,227,280.85					2,227,280.85			
四、本期末余额	401,000,000.00			361,990,087.05			16,937,315.43	58,816,864.32		433,451,778.78		1,272,196,045.58			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郭韩性



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

四川福蓉科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身南平铝业(成都)有限公司于2011年4月26日经成都市崇州工商行政管理局核准成立,2016年12月整体变更为股份有限公司,公司名称变更为四川福蓉科技股份有限公司。2019年4月26日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]838号文《关于核准四川福蓉科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准本公司发行不超过5,100万股新股。2019年5月17日公司向社会公众首次公开发行人民币普通股(A股)股票5,100万股,发行后本公司注册资本变更为人民币40,100.00万元。本公司A股股票自2019年5月23日起在上海证券交易所上市交易,证券简称:福蓉科技,证券代码:603327。

公司营业执照统一社会信用代码为:915101845722876769;公司法定代表人:张景忠;公司住所:成都市崇州市崇双大道二段518号。

公司经营范围:通信设备(不含无线电发射设备)、电子产品元器件、零配件的研发、生产和销售;电脑、手机等移动终端产品的铝制关键零部件新材料及精密深加工件的研发、制造和销售;进料加工、来料加工;货物进出口、技术进出口;与公司产品相关的技术咨询、技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(二) 财务报告批准报出日

公司财务报表于2021年3月23日经公司第二届董事会第七次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

公司自本报告期末起至少 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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

(1) 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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。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示。

(七) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。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

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。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。

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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，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。

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，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期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，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。公司实际发生信用损失，认定相关

金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（八）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，也未计提损失准备；持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

（九）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

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
其他款项组合	其他

（十）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（七）项金融工具中划分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相关处理。

（十一）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 3	应收保证金、定金
其他应收款组合 4	应收备用金
其他应收款组合 5	应收往来款
其他应收款组合 6	其他

（十二）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品、周转材料、包装物的摊销方法

周转材料（模具）采用五五摊销法。低值易耗品及包装物采用一次摊销法并用计划成本法核算。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十三) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十四) 持有待售资产

1、划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(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。

2、持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十五）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第七（七）项金融工具的规定。

（十六）长期应收款

公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

公司依据其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长期应收款减值损失。

（十七）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B、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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期

股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

（十八）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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十九）项固定资产和第（二十二）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2、折旧方法

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	20-40	3.00	4.85-2.43	直线法
机器设备	10-22	3.00	9.70-4.41	直线法
运输工具	5-10	3.00	19.40-9.70	直线法
其他设备	3-7	3.00	32.33-13.86	直线法

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产

公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（二十）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购

建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了,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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命,并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十三)“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准:研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出;开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产,在研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出,只有同时满足下列条件的,才能确认为无形资产:

(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,应当证明其有用性;

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十五）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在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、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十九）收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用：

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价

格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法或产出法确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

销售商品

内销：公司根据与客户签订的销售合同或订单约定将货物发给客户或客户上门提货。根据公司与客户签订的销售合同、订单及客户签收确认情况，收入确认原则分为以下三种情形：A、公司与客户就收货验收的产品数量进行对账确认，以客户确认的收货单、对账单或经客户收货系统确认后确认收入。B、如果销售合同约定了交货和质量异议期，公司在客户收货后质量异议期满确认收入。C、边角废料等废旧物资以客户提货签收后确认收入。

外销：公司目前外销主要为目的地交货模式，目的地交货模式下公司以出口报关、送达客户指定目的地收货确认后确认收入。若采用 FOB 的贸易形式的，货物在出口报关后确认销售收入。

2020 年 1 月 1 日之前适用：

1、销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认销售商品收入的实现。

具体收入确认方法如下：

（1）内销收入确认原则

对于国内客户销售，公司根据与客户签订的销售合同或订单约定将货物发给客户或客户上门提货。根据公司与客户签订的销售合同及客户签收确认情况，收入确认原则分为以下三种情形：①公司与客户就收货验收的产品数量进行对账确认，以客户签字确认的收货单、对账单或客户收货系统确认后确认收入。②如果销售合同约定了交货和质量异议期，公司在客户收货后质量异议期满确认收入。③边角废料等废旧物资以客户提货签收后确认收入。

（2）外销收入确认原则

对于出口境外的货物，公司基本采用 FOB 和 CIF 的贸易形式，根据国际贸易术语解释通则的解释：“采用 FOB、CFR 和 CIF 三种贸易术语成交时，货物在装运港报关装船后，风险即告转移。”因此，公司在货物经商检、报关离境后确认销售收入。

对于出口到保税区货物，采用 FOB 的贸易形式的，货物在运抵保税区报关后确认销售收入；采用 DDU 或 DDP 贸易形式的，货物在保税区报关并运抵客户指定目的地签收确认后确认收入。

2、提供劳务

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的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

3、让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（三十）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4、政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税的抵销

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。

（三十三）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较

低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）

其他说明：

（1）2017 年 7 月 5 日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），并要求境内上市的企业自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。【提示：建议根据公司实际情况，披露新收入准则对公司存在重要影响的变化】新收入准则具体政策详见附注三、（二十九）。

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初(即 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。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过，财务报表

项目变动详见附注 三、（三十五）3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2、重要会计估计变更

报告期内，公司无需要披露的重大会计估计变更事项。

3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	254,797,596.81	254,797,596.81	
交易性金融资产	100,300,273.97	100,300,273.97	
衍生金融资产			
应收票据	20,435,384.93	20,435,384.93	
应收账款	277,661,205.10	277,661,205.10	
应收款项融资	102,256,089.20	102,256,089.20	
预付款项	6,651,667.57	6,651,667.57	
其他应收款	303,700.00	303,700.00	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	178,595,381.78	180,138,199.72	1,542,817.94
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	108,302,886.32	108,887,172.13	584,285.81
流动资产合计	1,049,304,185.68	1,051,431,289.43	2,127,103.75
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			

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
投资性房地产			
固定资产	438,956,957.14	438,956,957.14	
在建工程	20,905,468.17	20,905,468.17	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	49,971,249.27	49,971,249.27	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,938,581.63	5,136,639.19	198,057.56
其他非流动资产	40,303,101.67	40,303,101.67	
非流动资产合计	555,075,357.88	555,273,415.44	198,057.56
资产总计	1,604,379,543.56	1,606,704,704.87	2,325,161.31
流动负债：			
短期借款	235,000,000.00	235,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	51,012,626.20	51,012,626.20	
预收款项	1,067,826.85	424,514.61	-643,312.24
合同负债		606,898.33	606,898.33
应付职工薪酬	9,860,330.74	9,860,330.74	
应交税费	14,382,872.87	14,382,872.87	
其他应付款	16,036,599.83	16,036,599.83	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,941,083.42	1,941,083.42

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债合计	327,360,256.49	329,264,926.00	1,904,669.51
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,778,200.39	4,778,200.39	
递延所得税负债	45,041.10	45,041.10	
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,823,241.49	4,823,241.49	
负债合计	332,183,497.98	334,088,167.49	1,904,669.51
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	401,000,000.00	401,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	361,990,087.05	361,990,087.05	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	16,937,315.43	16,937,315.43	
盈余公积	58,816,864.32	58,858,913.50	42,049.18
未分配利润	433,451,778.78	433,830,221.40	378,442.62
所有者权益（或股东权益）合计	1,272,196,045.58	1,272,616,537.38	420,491.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,604,379,543.56	1,606,704,704.87	2,325,161.31

4、其他重要事项

报告期内，公司无需要披露的其他重要事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 16%、13%、10%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；出口商品执行增值税出口免、抵、退政策，出口退税率 13%。
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、税收优惠政策

2018 年 4 月 8 日成都市发展和改革委员会出具《成都市发展和改革委员会关于西部地区鼓励类产业项目确认书》（成发改政务审批函[2018]39 号）确认：公司申报的研发与生产电脑、手机等移动终端电子产品用高精铝制通讯电子新材料符合《西部地区鼓励类产业目录》中《产业结构调整指导目录（2011 年修正）》鼓励类“二十八、信息产业”项第 22 条“半导体、光电子器件、新型电子元器件等电子产品用材料”的规定。

公司据此于 2018 年 4 月 17 号向四川省崇州市国家税务局备案，享受《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）第二条规定的税收优惠政策：设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。2017 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日公司享受该优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”指 2020 年 1 月 1 日。

（一）货币资金

项目	年末数	年初数
库存现金	4,523.59	4,808.10
银行存款	224,820,735.83	235,492,788.71
其他货币资金		19,300,000.00
合计	224,825,259.42	254,797,596.81
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		19,300,000.00

注：2019 年 12 月 31 日其他货币资金余额系公司开立不可撤销的国际信用证保证金 19,300,000.00 元，属于使用受到限制的现金及现金等价物，2020 年收回保证金。

（二）交易性金融资产

项目	年末数	年初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,322,191.77	100,300,273.97
其中：结构性存款	56,322,191.77	100,300,273.97
合计	56,322,191.77	100,300,273.97

注：交易性金融资产系公司购买保本浮动收益型结构性存款。

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	年末数	年初数
商业承兑票据		20,435,384.93
银行承兑汇票	17,671,672.18	
合计	17,671,672.18	20,435,384.93

注：商业承兑票据按照应收款项类似风险组合的预计损失率计提坏账准备。

2、截至 2020 年 12 月 31 日，公司无已质押且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、报告期内公司无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

4、截至 2020 年 12 月 31 日，期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据		3,984,346.86
商业承兑票据		
合计		3,984,346.86

注：本公司对已背书或贴现且在 2020 年 12 月 31 日尚未到期的信用级别一般的银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票不予终止确认。

5、按坏账计提方法分类披露

类别	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,671,672.18	100.00			17,671,672.18
其中：					

类别	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑票据					
银行承兑票据	17,671,672.18	100.00			17,671,672.18
合计	17,671,672.18	100.00			17,671,672.18

(续)

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,510,931.51	100.00	1,075,546.58	5.00	20,435,384.93
其中:					
商业承兑票据	21,510,931.51	100.00	1,075,546.58	5.00	20,435,384.93
银行承兑票据					
合计	21,510,931.51	100.00	1,075,546.58	5.00	20,435,384.93

采用账龄组合计提坏账准备的应收票据

名称	年末数		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,671,672.18		0.00
合计	17,671,672.18		0.00

6、坏账准备的情况

类别	年初数	本年变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票-账龄组合	1,075,546.58		1,075,546.58			

7、本期无实际核销的应收票据情况

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄结构	年末数
1 年以内 (含 1 年)	416,037,354.66
1-2 年 (含 2 年)	0.01
2-3 年 (含 3 年)	

账龄结构	年末数
3 年以上	6,143,574.12
减：坏账准备	26,945,441.85
合计	395,235,486.94

2、应收账款分类披露

类别	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,976,210.40	1.42	5,976,210.40	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	416,204,718.39	98.58	20,969,231.45	5.04	395,235,486.94
账龄组合	416,204,718.39	98.58	20,969,231.45	5.04	395,235,486.94
其他款项组合					
合计	422,180,928.79	100.00	26,945,441.85	6.38	395,235,486.94

(续)

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,166,707.80	2.06	6,166,707.80	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	292,560,044.43	97.94	14,898,839.33	5.09	277,661,205.10
账龄组合	292,560,044.43	97.94	14,898,839.33	5.09	277,661,205.10
其他组合					
合计	298,726,752.23	100.00	21,065,547.13	7.05	277,661,205.10

年末单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	年末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
什邡市宝航建设工程有限公司	3,465,270.38	3,465,270.38	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
银川凯威佳喜商贸有限公司	989,009.73	989,009.73	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
宁夏南平铝业有限公司	497,042.94	497,042.94	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
重庆凯诺装饰工程有限公司	684,025.56	684,025.56	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
四川天悦建设有限公司（三岔湖项目）	220,991.96	220,991.96	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
成都荣兴铝业有限公司	119,869.83	119,869.83	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
合计	5,976,210.40	5,976,210.40	100.00	

3、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初数	本期变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	6,166,707.80		190,497.40			5,976,210.40
账龄组合	14,898,839.33	6,221,795.56		151,403.44		20,969,231.45
合计	21,065,547.13	6,221,795.56	190,497.40	151,403.44		26,945,441.85

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
山东雄狮建筑装饰股份有限公司	190,497.40	多次催讨
合计	190,497.40	

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	151,403.44

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
武汉凌云建筑装饰工程有限公司	销售款	89,301.60	预计无法收回	否
东莞丞邦精密电子科技有限公司	销售款	58,925.60	预计无法收回	否
欧朋达科技（深圳）有限公司	销售款	3,000.00	预计无法收回	否
小计		151,227.20		

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末数	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备年末数
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	104,911,120.21	24.85	5,245,556.01
Samsung Electronics H.K. Co., Ltd.	63,902,574.55	15.14	3,195,128.73
捷普科技（成都）有限公司	53,933,518.38	12.77	2,696,675.92
鸿富锦精密电子（成都）有限公司	40,419,639.19	9.57	2,020,981.96
广东长盈精密技术有限公司	29,537,971.32	7.00	1,476,898.57
合计	292,704,823.65	69.33	14,635,241.19

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（五）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	年末数	年初数
银行承兑汇票	144,631,260.37	102,256,089.20
合计	144,631,260.37	102,256,089.20

2、截至 2020 年 12 月 31 日，公司无已质押且在资产负债表日尚未到期的应收银行承兑票据。

3、截至 2020 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收银行承兑票据：

项目	年末终止确认的金额	年末未终止确认的金额
已背书未到期银行承兑票据	17,347,813.68	
已贴现未到期银行承兑票据	43,499,800.00	
合 计	60,847,613.68	

4、报告期内，公司无因出票人无力履约而转为应收账款的银行承兑票据。

（六）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	7,943,574.82	99.99	6,651,667.57	100.00
1-2 年（含 2 年）	630.00	0.01		
2-3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合计	7,944,204.82	100.00	6,651,667.57	100.00

2、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	年末余额	占预付账款余额的比例（%）
云南铝业股份有限公司	3,300,000.00	41.54
上海百捷机电设备实业有限公司	1,959,895.60	24.67
四川江油川西北恒丰天然气有限公司	1,337,333.59	16.83
国网四川省电力公司崇州市供电分公司	930,087.51	11.71
广元市林丰铝电有限公司	245,619.76	3.09
合计	7,772,936.46	97.84

(七) 其他应收款

项目	年末数	年初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,206,347.52	303,700.00
合计	1,206,347.52	303,700.00

其他应收款

1、按账龄披露

账龄结构	年末数
1年以内(含1年)	1,016,260.55
1-2年(含2年)	201,000.00
2-3年(含3年)	120,000.00
3年以上	10,600.00
减:坏账准备	141,513.03
合计	1,206,347.52

2、按款项性质分类情况

款项性质	年末数	年初数
保证金、定金	610,600.00	10,600.00
备用金及业务借款	731,000.00	350,269.00
其他	6,260.55	
合计	1,347,860.55	360,869.00

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)	
年初余额	10,300.00	12,000.00	34,869.00	57,169.00
年初余额在本期				
--转入第二阶段	-10,050.00	10,050.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	50,813.03	58,050.00		108,863.03

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)	
本期转回	250.00			250.00
本期转销			24,269.00	24,269.00
本期核销				
其他变动				
年末余额	50,813.03	80,100.00	10,600.00	141,513.03

4、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	年初数	本年变动金额				年末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
2020 年度	57,169.00	108,863.03	250.00	24,269.00		141,513.03

5、本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	24,269.00

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
徐洋	备用金及业务借款	320,000.00	1-3 年	23.74	52,500.00
成都金汇丰能源有限公司	保证金、定金	300,000.00	1 年以内	22.26	15,000.00
四川省广益华石油化工有限公司	保证金、定金	300,000.00	1 年以内	22.26	15,000.00
李玉	备用金及业务借款	150,000.00	1 年以内	11.13	7,500.00
孙震	备用金及业务借款	70,000.00	1-3 年	5.19	26,000.00
合计		1,140,000.00		84.58	116,000.00

(八) 存货

1、存货分类

项目	年末数			年初数		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	134,351,523.19		134,351,523.19	75,778,151.94		75,778,151.94
库存商品	16,863,695.98	2,326,943.65	14,536,752.33	14,376,440.76	2,449,805.82	11,926,634.94
发出商品	80,418,234.88		80,418,234.88	68,866,145.37	36,952.28	68,829,193.09
自制半成品	6,528,271.92	154,118.13	6,374,153.79	14,112,681.71	300,725.71	13,811,956.00

项目	年末数			年初数		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
委托加工物资	255,245.60		255,245.60	403,769.36		403,769.36
周转材料及低值易耗品	8,321,784.60		8,321,784.60	7,845,676.45		7,845,676.45
合同履约成本	1,311,989.01		1,311,989.01	1,542,817.94		1,542,817.94
合计	248,050,745.18	2,481,061.78	245,569,683.40	182,925,683.53	2,787,483.81	180,138,199.72

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

存货种类	年初数	本年增加金额		本年减少额			年末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	2,449,805.82	512,519.05			635,381.22		2,326,943.65
发出商品	36,952.28			36,952.28			0.00
自制半成品	300,725.71			104,825.53	41,782.05		154,118.13
合计	2,787,483.81	512,519.05		141,777.81	677,163.27		2,481,061.78

（九）其他流动资产

项目	年末数	年初数
待认证进项税额和留抵税额	1,414,328.32	7,468,603.92
多缴房产税		115.73
结构性存款		100,834,166.67
应收退货款	373,568.78	584,285.81
合计	1,787,897.10	108,887,172.13

（十）固定资产

项目	年末数	年初数
固定资产	517,420,842.92	438,956,957.14
固定资产清理		
合计	517,420,842.92	438,956,957.14

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	226,013,913.24	324,786,001.91	2,123,344.79	3,685,553.08	556,608,813.02
2. 本年增加金额	25,016,136.69	80,289,599.51		4,690.27	105,310,426.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	25,016,136.69	80,289,599.51		4,690.27	105,310,426.47
(3) 其他转入					
3. 本年减少金额		1,434,225.11			1,434,225.11
(1) 处置或报废		1,434,225.11			1,434,225.11
(2) 其他转出					
4. 年末余额	251,030,049.93	403,641,376.31	2,123,344.79	3,690,243.35	660,485,014.38
二、累计折旧					
1. 年初余额	42,759,489.43	71,014,478.71	1,604,231.43	2,273,656.31	117,651,855.88
2. 本年增加金额	7,361,814.10	18,164,911.15	34,485.40	187,423.34	25,748,633.99
(1) 计提	7,361,814.10	18,164,911.15	34,485.40	187,423.34	25,748,633.99
(2) 其他转入					
3. 本年减少金额		336,318.41			336,318.41
(1) 处置或报废		336,318.41			336,318.41
(2) 其他转出					
4. 年末余额	50,121,303.53	88,843,071.45	1,638,716.83	2,461,079.65	143,064,171.46
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	200,908,746.40	314,798,304.86	484,627.96	1,229,163.70	517,420,842.92
2. 年初账面价值	183,254,423.81	253,771,523.20	519,113.36	1,411,896.77	438,956,957.14

2、公司暂时闲置的固定资产如下：无。

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
熔铸二车间厂房	24,151,337.70	新建房产，待办理

4、截至 2020 年 12 月 31 日，固定资产不存在减值情况，无需计提减值准备。

(十一) 在建工程

项目	年末数	年初数
在建工程	19,022,516.99	20,905,468.17
工程物资		
合计	19,022,516.99	20,905,468.17

在建工程

1、在建工程明细情况

项目	年末数			年初数		
	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	1,288,436.87		1,288,436.87	255,830.81		255,830.81
熔铸2车间及熔铸新线	7,643,034.64		7,643,034.64	10,858,276.90		10,858,276.90
深加工项目	7,648,960.11		7,648,960.11	7,840,898.16		7,840,898.16
固废仓库、原辅材料库	273,034.10		273,034.10	88,630.43		88,630.43
在安装设备	1,600,243.93		1,600,243.93	1,861,831.87		1,861,831.87
其他(渣棚)	568,807.34		568,807.34			
合计	19,022,516.99		19,022,516.99	20,905,468.17		20,905,468.17

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初数	本年增加	转入固定资产	其他 减少	年末数	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： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
研发中心	3,100.00	255,830.81	2,975,083.95	1,942,477.89		1,288,436.87	13.68					自筹/ 募资
熔铸2车间 及熔铸新线	18,000.00	10,858,276.90	92,644,903.65	95,860,145.91		7,643,034.64	57.50					自筹/ 募资
深加工项目	4,450.00	7,840,898.16	4,969,322.05	5,161,260.10		7,648,960.11	30.52					自筹/ 募资
合计		18,955,005.87	100,589,309.65	102,963,883.90		16,580,431.62						

3、截至2020年12月31日，在建工程不存在减值情形，无需计提减值准备。

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	57,251,944.26	386,752.17	57,638,696.43

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本年增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）其他			
3. 本年减少金额			
（1）处置			
4. 年末余额	57,251,944.26	386,752.17	57,638,696.43
二、累计摊销			
1. 年初余额	7,371,078.58	296,368.58	7,667,447.16
2. 本年增加金额	1,142,617.16	77,350.44	1,219,967.60
（1）计提	1,142,617.16	77,350.44	1,219,967.60
3. 本年减少金额			
（1）处置			
4. 年末余额	8,513,695.74	373,719.02	8,887,414.76
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
（1）计提			
3. 本年减少金额			
（1）处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	48,738,248.52	13,033.15	48,751,281.67
2. 年初账面价值	49,880,865.68	90,383.59	49,971,249.27

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

3、截至 2020 年 12 月 31 日，无形资产不存在减值情形，无需计提减值准备。

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末数		年初数	
	可抵扣或暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣或暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	29,568,016.66	4,435,202.50	24,985,746.46	3,747,861.97
政府补助	8,005,682.25	1,200,852.34	7,938,131.05	1,190,719.66
预计质量损失	2,864,669.81	429,700.47	1,033,567.84	155,035.18
预计退货	543,991.36	81,598.70	871,101.67	130,665.25
合计	40,982,360.08	6,147,354.01	34,828,547.02	5,224,282.06

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	年末数		年初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值	322,191.77	48,328.77	300,273.97	45,041.10
预计退货	373,568.78	56,035.32	584,285.81	87,642.87
合计	695,760.55	104,364.09	884,559.78	132,683.97

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产
预计退货	56,035.32	25,563.38	87,642.87	43,022.38

4、未确认递延所得税资产明细

无。

(十四) 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	46,215,532.03		46,215,532.03	40,303,101.67		40,303,101.67
合计	46,215,532.03		46,215,532.03	40,303,101.67		40,303,101.67

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	年末数	年初数
保证借款	67,000,000.00	195,000,000.00
抵押且保证借款		40,000,000.00
合计	67,000,000.00	235,000,000.00

注 1：截至 2020 年 12 月 31 日，保证借款余额 6,700.00 万元，具体为：向中国农业银行股份有限公司崇州市支行借款 500.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保；向成都农村商业银行股份有限公司崇州崇阳支行借款 200.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保；向国家开发银行福建省分行借款 6,000.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保。

2、报告期不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

（十六）应付账款

项目	年末数	年初数
货款	14,659,429.55	15,940,142.47
工程、设备款	38,577,157.70	21,652,782.78
其他	11,446,470.53	13,419,700.95
合计	64,683,057.78	51,012,626.20

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末数	未偿还或结转的原因
四川省建筑机械化工程公司	1,088,768.60	工程履约尾款
佛山市业精机械制造有限公司	860,200.00	设备尾款
广东赛福智能装备有限公司	844,060.00	设备尾款
浙江鑫锋炉业科技有限公司	194,140.65	设备尾款
东莞市晋诚机械有限公司	176,991.15	设备尾款
合计	3,164,160.40	—

（十七）预收款项

项目	年末数	年初数
货款	412,180.45	424,514.61
合计	412,180.45	424,514.61

（十八）合同负债

合同负债情况

项目	年末数	年初数
合同负债	557,997.98	606,898.33
合计	557,997.98	606,898.33

（十九）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	9,844,969.87	73,024,601.21	75,370,337.60	7,499,233.48
二、离职后福利-设定提存计划		497,282.42	497,282.42	
三、辞退福利	15,360.87		15,360.87	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	9,860,330.74	73,521,883.63	75,882,980.89	7,499,233.48

2、短期薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,446,832.43	66,802,175.49	69,280,249.11	6,968,758.81
二、职工福利费	28,008.12	1,267,226.89	1,275,660.01	19,575.00
三、社会保险费		1,836,716.78	1,836,716.78	
其中：医疗保险费		1,615,722.16	1,615,722.16	
工伤保险费		8,106.61	8,106.61	
生育保险费		212,888.01	212,888.01	
其他				
四、住房公积金		1,598,120.00	1,598,120.00	
五、工会经费和职工教育经费	370,129.32	1,475,578.83	1,334,808.48	510,899.67
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		44,783.22	44,783.22	
合计	9,844,969.87	73,024,601.21	75,370,337.60	7,499,233.48

3、设定提存计划列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、基本养老保险		340,338.90	340,338.90	
二、失业保险费		13,291.52	13,291.52	
三、企业年金缴费		143,652.00	143,652.00	
合计		497,282.42	497,282.42	

(二十) 应交税费

项目	年末数	年初数
增值税		4,185,156.45
企业所得税	11,617,348.80	8,534,444.59
城市维护建设税	336,239.14	660,190.19
个人所得税	1,135,669.83	386,493.11
教育费附加	240,170.82	471,564.42
印花税	150,883.87	107,630.60
环境保护税	34,779.80	37,393.51
合计	13,515,092.26	14,382,872.87

(二十一) 其他应付款

项目	年末数	年初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,279,250.46	16,036,599.83
合计	32,279,250.46	16,036,599.83

1、按款项性质列示其他应付款

项目	年末数	年初数
保证金	4,843,738.06	1,726,179.15
技术服务费和业务经费	25,618,620.23	13,669,732.68
代收代付款项及其他	1,816,892.17	640,688.00
合计	32,279,250.46	16,036,599.83

2、截至 2020 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款款项

项目	年末数	未偿还或结转的原因
代收代付员工购房补贴	627,746.00	未使用
深圳市富润德供应链管理有限公司	400,000.00	保证金
成都浩峰物流有限公司	200,000.00	保证金
佛山市特高珠江工业电炉有限公司	145,200.00	保证金
广东赛福智能装备有限公司	75,200.00	保证金
合计	1,448,146.00	

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	年末数	年初数
1年内到期的长期借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

(二十三) 其他流动负债

项目	年末数	年初数
待转销项税额	72,539.73	36,413.91
预计退货	543,991.36	871,101.67
预计质量损失	2,864,669.81	1,033,567.84
其他(未终止确认的票据背书)	3,984,346.86	
合计	7,465,547.76	1,941,083.42

(二十四) 长期借款

长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	38,000,000.00	
合计	38,000,000.00	

注1：截至2020年12月31日，保证借款余额4,000.00万元（其中：一年内到期的长期借款200.00万元），具体为：向中国银行股份有限公司崇州支行借款4,000.00万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保。

(二十五) 递延收益

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
政府补助	4,778,200.39	559,300.00	312,393.92	5,025,106.47	政府补助
合计	4,778,200.39	559,300.00	312,393.92	5,025,106.47	

涉及政府补助的项目

政府补助项目	年初数	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末数	与资产相关/与收益相关
项目补助(注1)	423,245.70			26,315.76			396,929.94	与资产相关
项目补助(注2)	581,192.60			31,701.48			549,491.12	与资产相关
项目补助(注3)	2,377,302.60			144,078.96			2,233,223.64	与资产相关
项目补助(注4)	826,184.17			47,894.76			778,289.41	与资产相关

政府补助项目	年初数	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末数	与资产相关/与收益相关
项目补助(注5)	570,275.32			35,642.16			534,633.16	与资产相关
项目补助(注6)		559,300.00		26,760.80			532,539.20	与资产相关
合计	4,778,200.39	559,300.00		312,393.92			5,025,106.47	

注1：年产10万吨高精复合出口铝合金型材技改项目补贴：系根据成都市财政局、成都市商务委员会《关于拨付2015年中央外经贸发展专项项目资金的通知》（成财建【2015】241号），公司于2016年3月取得崇州市商务和投资促进局拨付的专项资金50.00万元。该专项资金用于企业技改项目工程方面支出并形成相应资产。2017年度自相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注2：根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达2014年企业技术改造和新引进重大工业项目及多投快建固定资产投资补助资金的通知》（成财企（2014）159号），公司于2014年收到财政补助73.97万元，在相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注3：根据成都崇州经济开发区管理委员会《关于给予福蓉科技项目投资培育资金的通知》，公司于2017年6月收到电子用高品质型材系列产品开发及熔铸生产线改造补助资金273.75万元，自相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注4：根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于拨付2017年第一批成都市中小企业发展专项资金的通知》（成财企（2017）36号），公司于2017年7月收到成都市中小企业发展专项资金成长工程项目补助91.00万元，2018年自相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注5：根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达2017年技术改造补助资金的通知》（成财企（2017）121号），公司于2017年10月收到技术改造项目补助资金64.75万元，自相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注6：根据成都市财政局、成都市经济和信息化局《关于下达2019年第六七八批市级工业发展资金的通知》（成财产发[2019]30号），公司于2020年3月收到智能制造补助项目资金55.93万元，相关资产已投入使用，自收到补贴款月份起，在相关资产的剩余使用年限内平均分配计入损益。

(二十六) 股本

投资者名称	年初数	本年增减变动（+、-）				年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	401,000,000.00					401,000,000.00

(二十七) 资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
股本溢价	361,990,087.05			361,990,087.05
合计	361,990,087.05			361,990,087.05

(二十八) 专项储备

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费	16,937,315.43	6,748,910.40	2,579,526.45	21,106,699.38
合计	16,937,315.43	6,748,910.40	2,579,526.45	21,106,699.38

(二十九) 盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	58,858,913.50	31,767,377.91		90,626,291.41
合计	58,858,913.50	31,767,377.91		90,626,291.41

(三十) 未分配利润

项目	年末数	年初数
调整前上期末未分配利润	433,451,778.78	255,519,892.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	378,442.62	
调整后期初未分配利润	433,830,221.40	255,519,892.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	317,673,779.08	263,035,428.96
减：提取法定盈余公积	31,767,377.91	26,303,542.90
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	100,250,000.00	58,800,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	619,486,622.57	433,451,778.78

注：根据公司 2019 年度股东大会决议和第二届董事会第二次会议决议，2019 年度利润分配方案为每 10 股派发现金 2.50 元，分配现金股利 10,025.00 万元。

(三十一) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,516,221,076.80	1,025,305,487.21	1,206,101,308.32	758,636,738.82
其他业务	137,941,977.55	136,294,264.44	93,353,878.59	93,212,344.97
合计	1,654,163,054.35	1,161,599,751.65	1,299,455,186.91	851,849,083.79

2、主营业务收入相关信息

合同分类	金额
商品类型	1,516,221,076.80
其中：消费电子铝型材	1,516,221,076.80
按经营地区分类	1,516,221,076.80
其中：外销	427,682,966.17
内销	1,088,538,110.63

(三十二) 税金及附加

项目	本年数	上年数
城市维护建设税	2,830,335.28	4,451,058.93
教育费附加	2,021,668.04	3,179,327.82
印花税	1,036,345.47	725,853.69
土地使用税	1,698,053.52	1,698,053.52
房产税	2,042,148.98	2,012,453.38
环境保护税	135,982.81	118,101.99
合计	9,764,534.10	12,184,849.33

(三十三) 销售费用

项目	本年数	上年数
职工薪酬	2,924,090.14	2,359,283.33
技术服务费和业务经费	45,245,513.20	28,547,955.72
运输费用		19,999,449.81
其他	1,125,732.46	4,105,172.00
合计	49,295,335.80	55,011,860.86

注：2020年1月1日起执行新收入准则，属于合同履约成本的运输费用计入营业成本科目核算。

(三十四) 管理费用

项目	本年数	上年数
职工薪酬	17,858,759.97	18,006,039.11
折旧费	4,800,989.52	4,703,089.43
无形资产摊销	1,219,967.60	1,238,304.84
差旅、办公费	2,730,870.56	4,170,823.24
中介机构费/咨询顾问费	2,422,681.22	6,447,956.63
董事会费	218,639.34	161,892.46
招待费	341,970.79	445,525.12
其他	2,636,516.12	2,713,188.87
合计	32,230,395.12	37,886,819.70

(三十五) 研发费用

项目	本年数	上年数
直接材料	1,383,796.85	4,026,401.94
直接人工	6,187,407.64	6,416,089.26
能源消耗	2,783,476.36	5,597,162.82
其他费用	4,467,423.43	5,617,271.88
合计	14,822,104.28	21,656,925.90

(三十六) 财务费用

类 别	本年数	上年数
利息支出	4,882,550.97	15,211,475.67
减：利息收入	480,140.19	512,501.02
汇兑损益	12,711,650.94	-1,513,259.74
其他	73,480.82	188,360.54
合 计	17,187,542.54	13,374,075.45

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本年数	上年数
固定资产项目补助(注1)	312,393.92	285,633.12
失业动态监测补贴(注2)	1,200.00	1,200.00
中央外经贸发展专项资金(促进外贸稳增长、调结构有关项目)(注3)		1,000,000.00
科技成果转化补助项目(注4)		1,762,900.00
稳岗补贴(注5)	337,508.42	
崇州市新经济和科技局疫情电费补贴款(注6)	275,793.39	
崇州市商务和投资促进局物流扶持项目资金(注7)	450,000.00	
个税代办手续费	75,078.69	74,328.83
合计	1,451,974.42	3,124,061.95

注 1：根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知（财会〔2017〕15 号），附注五、（二十五）递延收益中政府补助款分摊计入其他收益。

注 2：根据崇州市就业服务管理局《关于做好失业动态监测工作的通知》（崇就发〔2016〕19 号），公司于 2019 年收到失业动态监测补贴 1,200.00 元，于 2020 年收到失业动态监测补贴 1,200.00 元。

注 3：根据崇州市商务和投资促进局《成都市财政局成都市商务局关于下达 2018 年中央经贸发展专项资金（促进外贸稳增长、调结构有关项目）的通知》（成财建〔2019〕51 号），公司于 2019 年 8 月收到中央外经贸发展专项资金 1,000,000.00 元。

注 4：根据成都市财政局成都市经济和信息化局《关于下达 2019 年第四批市级工业发展资金的通知》（成财产发〔2019〕23 号），公司于 2019 年 12 月收到科技成果转化补助项目资金 1,762,900.00 元。

注 5：根据成都市就业服务管理局《成都市就业服务管理局关于办理 2019 年稳岗补贴有关问题的通知》（成就发〔2019〕17 号），公司于 2020 年 1 月收到稳岗补贴 110,779.75 元；根据成都市人力资源和社会保障局、成都市财政局《成都市人力资源和社会保障局、成都市财政局关于印发应对疫情稳定就业有关政策实施细则的通知》（成人社发〔2020〕5 号），公司于 2020 年 3 月收到稳岗补贴 111,248.61 元；根据南平市人力资源和社会保障局、南平市工业和信息化局、南平市教育局、南平市财政局、南平市交通运输局、南平市卫生健康委员会《转发福建省人力资源和社会保障厅等六部门关于支持企业疫情防控期间复工稳岗的通知》的通知（南人综〔2020〕25 号），公司于 2020 年 4 月收到稳岗补贴 2,115.73 元、于 2020 年 7 月收到稳岗补贴 2,115.73 元；根据人力资源社会保障部 财政部《人力资源社会保障部 财政部 关于实施企业稳岗扩岗专项支持计划的通知》（人社部〔2020〕30 号），公司于 2020 年 8 月收到稳岗补贴 111,248.60 元。

注 6：根据崇州市人民政府《崇州市人民政府关于印发有效应对疫情稳定经济运行 27 条政策措施的通知》（崇府发〔2020〕2 号），公司于 2020 年 12 月收到疫情电费补贴款 275,793.39 元。

注 7：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于崇州市商务和投资促进局申请拨付崇州市外贸进出口企业给予扶持奖励经费的情况汇报》（崇财建〔2020〕40 号），公司于 2020 年 7 月收到物流扶持项目资金 450,000.00 元。

(三十八) 投资收益

项目	本年数	上年数
处置交易性金融资产	3,903,412.77	164,821.91
保本固定收益型结构性存款收益	128,333.33	2,216,666.67
应收票据融资的贴现息	-1,172,195.80	
合计	2,859,550.30	2,381,488.58

(三十九) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年数	上年数
交易性金融资产	21,917.80	300,273.97
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	21,917.80	300,273.97

(四十) 信用减值损失

项目	本年数	上年数
应收账款坏账损失	-6,031,298.16	-5,848,115.23
其他应收款坏账损失	-108,613.03	-7,150.00
应收票据坏账损失	1,075,546.58	378,741.37
合计	-5,064,364.61	-5,476,523.86

(四十一) 资产减值损失

项目	本年数	上年数
存货跌价损失	-370,741.24	-2,653,378.68
合计	-370,741.24	-2,653,378.68

(四十二) 营业外收入

1、营业外收入情况

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,500,000.00	2,500,000.00	5,500,000.00
违约赔偿收入	310,978.72	76,290.99	310,978.72
其他	428,216.20	380,076.08	428,216.20
合计	6,239,194.92	2,956,367.07	6,239,194.92

2、计入当期损益的政府补助

项目	本年数	上年数	与资产相关/与收益相关	备注
财政扶持资金	1,000,000.00		与收益相关	注 1
财政扶持资金	1,000,000.00		与收益相关	注 2
市级金融业发展专项资金	3,500,000.00		与收益相关	注 3
财政扶持资金		1,000,000.00	与收益相关	注 4
财政扶持资金		1,000,000.00	与收益相关	注 5
服务型制造示范企业奖励		500,000.00	与收益相关	注 6
合计	5,500,000.00	2,500,000.00		

注 1：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2020]22 号），公司于 2020 年 1 月收到财政扶持资金 1,000,000.00 元。

注 2：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2020]22 号），公司于 2020 年 9 月收到财政扶持资金 1,000,000.00 元。

注 3：根据成都市地方金融监督管理局《成都市地方金融监督管理局关于拨付 2020 年度市级金融业发展专项资金费用的通知》（成金发[2020]82-22 号），公司于 2020 年 10 月收到市级金融业发展专项资金 3,500,000.00 元。

注 4：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2019]29 号），公司于 2019 年 4 月收到财政扶持资金 1,000,000.00 元。

注 5：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于下达财政扶持资金的通知》（崇财发[2019]49 号），公司于 2019 年 9 月收到财政扶持资金 1,000,000.00 元。

注 6：根据成都市财政局《关于下达 2019 年第四批市级工业发展资金的通知》（成财产发[2019]23 号），公司于 2019 年 12 月收到服务型制造示范企业奖励资金 500,000.00 元。

（四十三）营业外支出

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,062,794.75		1,062,794.75
其中：固定资产报废损失	1,062,794.75		1,062,794.75
无形资产报废损失			
滞纳金、赔罚款	3,406.19	21.14	3,406.19
对外捐赠	36,002.00	30,058.00	36,002.00
其他	696.00	0.51	696.00
合计	1,102,898.94	30,079.65	1,102,898.94

（四十四）所得税费用

1、所得税费用

项目	本年数	上年数
按税法及相关规定计算的当期所得税	56,575,636.26	45,933,491.96
递延所得税	-951,391.83	-875,139.66
合计	55,624,244.43	45,058,352.30

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年数
利润总额	373,298,023.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	55,994,703.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	880,197.75
期初确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异，本期税率变动影响数	
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	
加计扣除数的影响	-1,250,656.85
所得税费用	55,624,244.43

（四十五）现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
政府补助	7,123,801.81	5,264,100.00
往来款及其他	5,715,901.74	663,120.84
合计	12,839,703.55	5,927,220.84

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
费用	50,807,706.30	76,860,163.64
往来款及其他	818,973.83	15,316.35
合计	51,626,680.13	76,875,479.99

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
购买固定资产开立的信用证保证金收回	19,300,000.00	
合计	19,300,000.00	

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
购买固定资产开立的信用证保证金		19,300,000.00
合计		19,300,000.00

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
收回融资租赁保证金		24,000,000.00
合计		24,000,000.00

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
偿还融资租赁款		33,221,480.02
募集资金发行费用		8,990,311.31
合计		42,211,791.33

（四十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	317,673,779.08	263,035,428.96
加：资产减值准备	370,741.24	2,653,378.68
信用减值损失	5,064,364.61	5,476,523.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,748,633.99	24,906,703.13
无形资产摊销	1,219,967.60	1,238,304.84
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）	1,062,794.75	

项目	本年数	上年数
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-21,917.80	-300,273.97
财务费用（收益以“-”号填列）	17,594,201.91	12,252,935.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,859,550.30	-2,381,488.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-954,679.50	-920,180.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,287.67	45,041.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,802,224.92	-38,508,157.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-164,315,728.95	-73,782,288.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,639,349.28	29,808,523.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	154,423,018.66	223,524,450.22
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	224,825,259.42	235,497,596.81
减：现金的期初余额	235,497,596.81	103,357,823.15
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	-10,672,337.39	132,139,773.66

2、现金和现金等价物的有关信息

项 目	本年数	上年数
① 现金	224,825,259.42	235,497,596.81
其中：库存现金	4,523.59	4,808.10
可随时用于支付的银行存款	224,820,735.83	235,492,788.71
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	224,825,259.42	235,497,596.81
公司使用受限制的现金和现金等价物		19,300,000.00

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末数	年初数	受限原因
货币资金		19,300,000.00	信用证保证金
固定资产		122,636,461.24	抵押
无形资产		28,408,925.23	抵押
合计		170,345,386.47	

(四十八) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			52,839.66
其中：美元	7,407.94	6.5249	48,336.07
越南盾	16,027,000.00	0.000281	4,503.59
应收账款			113,049,527.34
其中：美元	17,325,863.59	6.5249	113,049,527.34

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 市场风险

1、外汇风险

本公司的内销业务以人民币结算，出口业务主要以美元等外币项目结算，存在外汇风险。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)存在外汇风险。本公司财务部门负责监控外币交易和外币资产及负债的规模，尽可能以最大程度降低面临的外汇风险。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司面临的利率风险主要来自银行借款。

(二) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、结构性存款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司持续监控这些金融机构的信用情况，以确保信用风险在可控范围内。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司通过定期与对方沟通、对账、检查账龄、定期监控客户信用记录等措施来降低信用风险，并持续监控这些信用风险的敞口。

本公司其他金融资产主要包括银行结构性存款产品，本公司通过尽量选择保本、低风险的结构性存款产品，定期监控相关银行信用风险等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于资产负债表日，本公司主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末数	按到期日列示期限	年初数	按到期日列示期限
短期借款	67,000,000.00	1 年以内	235,000,000.00	1 年以内
应付账款	64,683,057.78	1 年以内	51,012,626.20	1 年以内
其他应付款	32,279,250.46	1 年以内	16,036,599.83	1 年以内
其他流动负债	3,984,346.86	1 年以内		
一年内到期的非流动负债	2,000,000.00	1 年以内		
长期借款	38,000,000.00	2 年以内		

七、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			56,322,191.77	56,322,191.77
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			56,322,191.77	56,322,191.77
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			56,322,191.77	56,322,191.77
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			144,631,260.37	144,631,260.37
持续以公允价值计量的资产总额			200,953,452.14	200,953,452.14
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

注：对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司期

末公允价值计量结果所属的层次属于第三层次公允价值计量：相关资产或负债的不可观察输入值。交易性金融资产公允价值系按照银行结构性存款本金加上截至资产负债表日的预期收益确定；应收款项融资系按银行承兑汇票预计可回收价值确定，本公司预计与账面价值无重大差异。

八、关联方交易及其他

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	公司类型	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建省南平铝业股份有限公司	福建省	股份有限公司	李翔	铝制品加工	102,869.71	56.48	56.48

福建省南平铝业股份有限公司的母公司是福建省冶金（控股）有限责任公司，实际控制人为福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）存在控制关系关联方及其所持股份或权益及其变化

关联方名称	年末数		年初数	
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	比例(%)
福建省南平铝业股份有限公司	22,647.10	56.48	22,647.10	56.48

（三）关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联租赁情况

无

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

序号	担保方	担保合同号	最高担保金额(万元)	担保项下贷款金额(万元)	授信额度或主债务起止日		担保是否已经履行完毕
					开始日	到期日	
1	福建省南平铝业股份有限公司	成农商崇崇阳公高保 20180009	13,000.00	200.00	2020-11-4	2021-11-3	否
2	福建省南平铝业股份有限公司	51100120200070714	3,000.00	500.00	2020-9-16	2021-8-26	否
3	福建省南平铝业股份有限公司	3512202001100000043 号借款合同的保证合同	10,000.00	2,400.00	2020-7-20	2021-7-19	否
4	福建省南平铝业股份有限公司	3512202001100000043 号借款合同的保证合同	10,000.00	600.00	2020-8-3	2021-7-19	否
5	福建省南平铝业股份有限公司	3512202001100000043 号借款合同的保证合同	10,000.00	1,000.00	2020-8-17	2021-7-19	否

序号	担保方	担保合同号	最高担保金额 (万元)	担保项下贷款金额 (万元)	授信额度或主债务 起止日		担保是否 已经履行 完毕
					开始日	到期日	
6	福建省南平铝业股份有限公司	3512202001100000043号借款合同的保证合同	10,000.00	600.00	2020-7-20	2021-7-19	否
7	福建省南平铝业股份有限公司	3512202001100000043号借款合同的保证合同	10,000.00	1,400.00	2020-8-3	2021-7-19	否
8	福建省南平铝业股份有限公司	020年中崇银(福蓉)保字01号	18,000.00	2,000.00	2020-8-11	2022-2-11	否
9	福建省南平铝业股份有限公司	020年中崇银(福蓉)保字01号	18,000.00	2,000.00	2020-12-18	2022-6-18	否

注：报告期内，上述关联方担保均未产生担保费用。

4、关键管理人员薪酬

项目	本年数	上年数
董事	5,725,019.36	4,856,234.66
监事	192,843.34	194,740.88
高级管理人员	7,418,363.53	6,102,608.74
合计	13,336,226.23	11,153,584.28

5、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

公司于2020年10月21日召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于租赁南平铝业部分资产暨关联交易的议案》，董事会同意公司与福建省南平铝业股份有限公司签订租赁协议，租赁其拥有的1条熔铸生产线及2条挤压生产线等资产。截止本财务报表报出日，实际尚未发生该租赁业务。

（四）其他

惠州市嘉骏华股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称：嘉骏华）于2015年12月增资入股，成为本公司股东，持有本公司2.54%股份。嘉骏华实际控制人、股东及其亲属非本公司的高管，未在本公司的董事会、监事会占有席位，但因嘉骏华持有本公司2.54%股份，是本公司的重要相关方。惠州市鸿源东铝业有限公司是嘉骏华实际控制人、股东及其亲属关联企业，本公司报告期内与该公司交易事项如下：

①交易情况表

单位名称	项目	本年数	上年数
惠州市鸿源东铝业有限公司	本公司承担服务费	14,236,430.10	10,781,049.87

注：表中金额为不含增值税交易额。

②往来余额（应付项目）

项目名称	单位名称	年末数	年初数
其他应付款	惠州市鸿源东铝业有限公司	7,298,531.61	2,634,166.42

九、承诺及或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

利润分配预案

2021 年 3 月 23 日公司第二届董事会第七次会议审议通过的 2020 年利润分配预案为：以截至 2020 年 12 月 31 日的股份总数 40,100.00 万股为基数，按每 10 股派发现金股利 3.60（含税）向股东分派现金股利 144,360,000.00 元，剩余未分配利润 475,126,622.57 元滚存至下一年度。本年度不实施送股和资本公积转增股本。本议案尚需提交公司股东大会审议。

十一、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无其他需要披露的重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-1,062,794.75	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,056,250.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	21,917.80	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	190,497.40	
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	774,169.42	
结构性存款收益	4,031,746.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,652,278.92	
少数股东权益影响额		
合计	9,359,507.66	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	23.10	0.7922	0.7922
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	22.42	0.7689	0.7689

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Signature)



会计机构负责人:

(Signature)
郭韩性





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U

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 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

经营范围 审查会计报表、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。(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)

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日至长期



登记机关

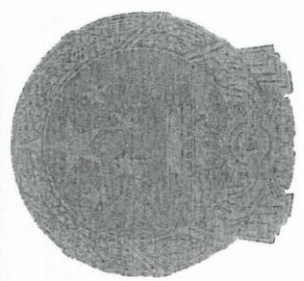
2021年1月4日



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

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

国家市场监督管理总局监制



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》。

会计师事务所
执业证书

名称:	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人:	林宝明
主任会计师:	福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
经营场所:	
组织形式:	特殊普通合伙
执业证书编号:	35010001
批准执业文号:	闽财会(2013)46号
批准执业日期:	2013年11月29日



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000395

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇一二年十月十日

证书有效期至: 二〇一三年十月十日



姓名	陈露
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1971-11-05
Date of birth	
工作单位	福建生兴会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	350102197111050327
Identity card No.	

证书编号: 350106010042
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 08 月 13 日
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d



姓名	陈芳芳
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1980-02-01
Date of birth	
工作单位	福建华兴会计师事务所(特)
Working unit	
身份证号码	350100198002012024
Identity card No.	

证书编号: 350100010025
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 4 月 5 日
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

四川福蓉科技股份有限公司

审 计 报 告



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2022]22003620017号

四川福蓉科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了四川福蓉科技股份有限公司(以下简称福蓉科技)财务报表,包括2021年12月31日的资产负债表,2021年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了福蓉科技2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项为:应收账款坏账准备的计提。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

1、事项描述

如福蓉科技财务报表附注五、(四)所述,截至2021年12月31日,福蓉科技应收账款账面余额为584,841,957.43元、坏账准备账面余额为30,333,769.03元,账面价值554,508,188.40元。基于对应收款项的不同信用风险特征组合类别的划分,管理层需要评估不同类型的应收款项的信用风险、识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值,涉及运用重大会计估计和判断。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大,因此,我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项所执行的程序主要包括以下方面:

(1) 了解、评估并测试与应收账款减值相关的内部控制。

(2) 了解管理层评估应收款项坏账准备时的判断和考虑的因素,分析管理层对应收款项坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收款项组合的依据、单独计提坏账准备的判断等。

(3) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款,测试账龄明细表的准确性,检查预期信用损失率的确认依据和过程,包括检查预期信用损失模型所运用的历史信用损失经验数据、关键假设以及前瞻性调整的合理性并复核计算的准确性。

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款,审阅管理层对预计未来可收回金额做出估计的支持性文件,复核计提的合理性。

(5) 对重要应收账款实施函证程序。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 检查应收账款坏账准备计提的会计处理。

四、其他信息

福蓉科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括福蓉科技2021年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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,管理层负责评估福蓉科技的持续经营能力,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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福蓉科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对福蓉科技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福蓉科技不能持



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇二二年三月二十八日



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币				2021年12月31日	2020年12月31日	附注	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：							流动资产：			
货币资金				130,776,266.15	224,825,259.42	五、（一）	短期借款		15,000,000.00	67,000,000.00
交易性金融资产				96,062,827.39	56,322,191.77	五、（二）	交易性金融负债			
衍生金融资产							衍生金融负债		298,900.00	
应收票据				5,045,943.70	17,671,672.18	五、（三）	应付票据			
应收账款				554,508,188.40	395,235,486.94	五、（四）	应付账款		51,118,940.99	64,683,057.78
应收款项融资				26,639,054.35	144,631,260.37	五、（五）	预收款项		569,810.34	412,180.45
预付款项				27,223,465.94	7,944,204.82	五、（六）	合同负债		2,175,369.25	557,997.98
其他应收款				2,355,372.61	1,206,347.52	五、（七）	应付职工薪酬		5,536,609.77	7,499,233.48
其中：应收利息							应交税费		15,225,552.89	13,515,092.26
应收股利							其他应付款		30,312,193.52	32,279,250.46
存货				321,170,223.94	245,569,683.40	五、（八）	其中：应付利息			
合同资产							应付股利			
持有待售资产							持有待售负债			
一年内到期的非流动资产							一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				1,530,720.55	1,787,897.10	五、（九）	其他流动负债		10,000,000.00	2,000,000.00
流动资产合计				1,165,312,063.03	1,095,194,003.52		流动负债合计		5,835,108.06	7,465,547.76
非流动资产：							非流动负债：		136,072,484.82	195,412,360.17
债权投资							长期借款		5,000,000.00	38,000,000.00
其他债权投资							应付债券			
长期应收款							其中：优先股			
长期股权投资							永续债			
其他权益工具投资							租赁负债			
其他非流动金融资产							长期应付款			
投资性房地产							长期应付职工薪酬			
固定资产				509,974,537.11	517,420,842.92	五、（十）	预计负债			
在建工程				59,490,985.46	19,022,516.99	五、（十一）	递延收益		8,116,815.58	5,025,106.47
生产性生物资产							递延所得税负债		9,424.11	48,328.77
油气资产							其他非流动负债			
使用权资产							非流动负债合计		13,126,239.69	43,073,435.24
无形资产				47,610,386.87	48,751,281.67	五、（十二）	负债合计		149,198,724.51	238,485,795.41
开发支出							所有者权益（或股东权益）：			
商誉							实收资本（或股本）		401,000,000.00	401,000,000.00
长期待摊费用							其他权益工具			
递延所得税资产				6,932,599.22	6,091,318.69	五、（十三）	其中：优先股			
其他非流动资产				7,318,113.27	46,215,532.03	五、（十四）	永续债			
非流动资产合计				631,326,621.93	637,501,492.30		资本公积		361,990,087.05	361,990,087.05
							减：库存股			
							其他综合收益		-254,065.00	
							专项储备		25,731,468.87	21,106,699.38
							盈余公积		119,948,246.97	90,626,291.41
							一般风险准备			
							未分配利润		739,024,222.56	619,486,622.57
资产总计				1,796,638,684.96	1,732,695,495.82		所有者权益（或股东权益）合计		1,647,439,960.45	1,494,209,700.41
							负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,796,638,684.96	1,732,695,495.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张景

郭韩性

会计机构负责人：

郭韩性

利润表

2021年度

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、（三十三）	1,930,641,854.98	1,654,163,054.35
减：营业成本	五、（三十三）	1,474,983,178.54	1,161,599,751.65
税金及附加	五、（三十四）	12,378,526.87	9,764,534.10
销售费用	五、（三十五）	49,745,587.31	49,295,335.80
管理费用	五、（三十六）	27,966,571.97	32,230,395.12
研发费用	五、（三十七）	16,850,124.58	14,822,104.28
财务费用	五、（三十八）	4,630,866.73	17,187,542.54
其中：利息费用		1,839,370.90	4,882,550.97
利息收入		1,398,559.64	480,140.19
加：其他收益	五、（三十九）	1,531,132.26	1,451,974.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十）	2,563,639.15	2,859,550.30
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			128,333.33
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-259,364.38	21,917.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-8,386,750.15	-5,064,364.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	1,298,539.64	-370,741.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		340,834,195.50	368,161,727.53
加：营业外收入	五、（四十四）	2,546,390.30	6,239,194.92
减：营业外支出	五、（四十五）	2,420.40	1,102,898.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		343,378,165.40	373,298,023.51
减：所得税费用	五、（四十六）	50,158,609.85	55,624,244.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		293,219,555.55	317,673,779.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		293,219,555.55	317,673,779.08
（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		-254,065.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-254,065.00	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备	五、（四十七）	-254,065.00	
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		292,965,490.55	317,673,779.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.7312	0.7922
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7312	0.7922

法定代表人：张景忠 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：郭韩性

郭韩性

现金流量表

2021年度

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020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		2,032,121,461.47	1,609,297,366.40
收到的税费返还		15,716,746.04	17,568,345.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	9,326,887.40	12,839,703.55
经营活动现金流入小计		2,057,165,094.91	1,639,705,415.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,617,345,809.96	1,285,288,819.94
支付给职工以及为职工支付的现金		82,223,195.75	75,882,980.89
支付的各项税费		71,487,534.35	72,483,915.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	71,040,100.83	51,626,680.13
经营活动现金流出小计		1,842,096,640.89	1,485,282,396.78
经营活动产生的现金流量净额		215,068,454.02	154,423,018.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		638,702,875.00	780,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,572,421.93	4,865,912.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			35,111.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十八）		19,300,000.00
投资活动现金流入小计		642,275,296.93	804,201,024.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,334,531.75	87,452,178.86
投资支付的现金		678,702,875.00	636,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十八）		
投资活动现金流出小计		723,037,406.75	723,452,178.86
投资活动产生的现金流量净额		-80,762,109.82	80,748,845.86
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		20,000,000.00	107,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）		
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	107,000,000.00
偿还债务支付的现金		97,000,000.00	235,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,208,153.68	105,132,550.97
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）		
筹资活动现金流出小计		244,208,153.68	340,132,550.97
筹资活动产生的现金流量净额		-224,208,153.68	-233,132,550.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,147,183.79	-12,711,650.94
五、现金及现金等价物净增加额		-94,048,993.27	-10,672,337.39
加：期初现金及现金等价物余额		224,825,259.42	235,497,596.81
六、期末现金及现金等价物余额		130,776,266.15	224,825,259.42

法定代表人：张忠

主管会计工作负责人：郭韩性

会计机构负责人：郭韩性



6-1-178



所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度			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	其他	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	其他									
一、上年期末余额	401,000,000.00			361,990,087.05			21,106,699.38	90,626,291.41		619,486,622.57		1,494,209,700.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	401,000,000.00			361,990,087.05			21,106,699.38	90,626,291.41		619,486,622.57		1,494,209,700.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-254,065.00	4,624,769.49	29,321,955.56		119,537,599.99		153,230,260.04
（一）综合收益总额						-254,065.00				293,219,555.55		292,965,490.55
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积								29,321,955.56		-173,681,955.56		-144,360,000.00
2.提取一般风险准备								29,321,955.56		-29,321,955.56		
3.对所有者（或股东）的分配										-144,360,000.00		-144,360,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取							4,624,769.49					4,624,769.49
2.本期使用							7,458,326.15					7,458,326.15
（六）其他							2,833,556.66					2,833,556.66
四、本期末余额	401,000,000.00			361,990,087.05		-254,065.00	25,731,468.87	119,948,246.97		739,024,222.56		1,647,439,960.45

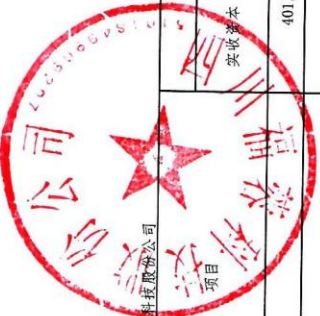
主管会计工作负责人：

张景忠

郭韩性

会计机构负责人：

郭韩性



所有者权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 四川盛达科技股份有限公司

2020年度												
项目	实收资本（或股本）	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	401,000,000.00			361,990,087.05			16,937,315.43	58,816,864.32		433,451,778.78		1,272,196,045.58
加：会计政策变更												
前期差错更正								42,049.18		378,442.62		420,491.80
其他												
二、本年期初余额	401,000,000.00			361,990,087.05			16,937,315.43	58,858,913.50		433,830,221.40		1,272,616,537.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,169,383.95	31,767,377.91		185,656,401.17		221,593,163.03
（一）综合收益总额										317,673,779.08		317,673,779.08
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
其他												
（三）利润分配								31,767,377.91		-132,017,377.91		-100,250,000.00
提取盈余公积								31,767,377.91		-31,767,377.91		
提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-100,250,000.00		-100,250,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取							4,169,383.95					4,169,383.95
2.本期使用							6,748,910.40					6,748,910.40
（六）其他							2,579,526.45					2,579,526.45
四、本期末余额	401,000,000.00			361,990,087.05			21,106,699.38	90,626,291.41		619,486,622.57		1,494,209,700.41

法定代表人:

张景忠



主管会计工作负责人:

张景忠



会计机构负责人:

郭韩性



单位: 元 币种: 人民币

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

四川福蓉科技股份公司(以下简称公司或本公司)前身南平铝业(成都)有限公司于2011年4月26日经成都市崇州工商行政管理局核准成立,2016年12月整体变更为股份有限公司,公司名称变更为四川福蓉科技股份公司。2019年4月26日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]838号文《关于核准四川福蓉科技股份公司首次公开发行股票批复》核准本公司发行不超过5,100万股新股。2019年5月17日公司向社会公众首次公开发行人民币普通股(A股)股票5,100万股,发行后本公司注册资本变更为人民币40,100.00万元。本公司A股股票自2019年5月23日起在上海证券交易所上市交易,证券简称:福蓉科技,证券代码:603327。

公司营业执照统一社会信用代码为:915101845722876769;公司法定代表人:张景忠;公司住所:成都市崇州市崇双大道二段518号。

公司经营范围:通信设备(不含无线电发射设备)、电子产品元器件、零配件的研发、生产和销售;电脑、手机等移动终端产品的铝制关键零部件新材料及精密深加工件的研发、制造和销售;进料加工、来料加工;货物进出口、技术进出口;与公司产品相关的技术咨询、技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(二) 财务报告批准报出日

公司财务报表于2022年3月28日经公司第二届董事会第十三次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

公司自本报告期末起至少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、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。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示。

（七）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期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，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（八）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的 6 家国有银行及 9 家上市股份制银行开具的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，未计提损失准备；持有的其他银行开具的承兑汇票和商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	以承兑银行的信用风险划分
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（九）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

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
其他款项组合	其他

（十）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（七）项金融工具中划分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相关处理。

（十一）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收保证金、定金
其他应收款组合 4	应收备用金
其他应收款组合 5	应收往来款
其他应收款组合 6	其他

（十二）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品、周转材料、包装物的摊销方法

周转材料（模具）采用五五摊销法。低值易耗品及包装物采用一次转销法并用计划成本法核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准

备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十四）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（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。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十五）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（七）项金融工具的规定。

（十六）长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其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长期应收款减值损失。

（十七）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: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。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,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,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算:对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,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,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外,采用权益法核算。采用权益法核算时,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;公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十八) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(十九)项固定资产和第(二十三)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

(十九) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-40	3.00	4.85-2.43	直线法

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
机器设备	10-22	3.00	9.70-4.41	直线法
运输工具	5-10	3.00	19.40-9.70	直线法
其他设备	3-7	3.00	32.33-13.86	直线法

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预定可使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利

息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十二) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

(1) 租赁负债的初始计量金额;

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

(3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用;

(4) 本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十四)项长期资产减值。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产,其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产,购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实际上具有融资性质的,无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,在投资合同或协议约定价值不公允的情况下,应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产,其初始投资成本

按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十四）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商

誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十六）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，将实际发生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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会

计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该

权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(三十一) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进

度不能合理确定的除外。公司按照投入法或产出法确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时刻履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

销售商品

内销：公司根据与客户签订的销售合同或订单约定将货物发给客户或客户上门提货。根据公司与客户签订的销售合同、订单及客户签收确认情况，收入确认原则分为以下三种情形：A、公司与客户就收货验收的产品数量进行对账确认，以客户确认的收货单、对账单或经客户收货系统确认后确认收入。B、如果销售合同约定了交货和质量异议期，公司在客户收货后质量异议期满确认收入。C、边角废料等废旧物资以客户提货签收后确认收入。

外销：公司目前外销主要为目的地交货模式，目的地交货模式下公司以出口报关、送达客户指定目的地收货确认后确认收入。若采用 FOB 的贸易形式的，货物在出口报关后确认销售收入。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 所得税的抵销

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。

（三十五）租赁

2021 年 1 月 1 日之前原租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租

人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

2021年1月1日起新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十二）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十八）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对

应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（七）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权

益的备抵项目列示。

2. 套期会计

(1) 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已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公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且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；

(B) 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；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业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。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 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。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，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：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 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。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（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。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，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，公司将原在其

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；

b. 对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司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；

c. 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，公司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。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，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相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018 年 12 月 7 日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新租赁准则，并要求其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明

其他说明：

新租赁准则具体政策详见附注三、（三十五）。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 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，执行此项会计政策变更未对本公司首次执行当年年初财务报表相关项目产生影响。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司无需要披露的重大会计估计变更事项。

（三十八）其他

报告期内，公司无需要披露的其他重要事项。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；出口商品执行增值税出口免、抵、退政策。	增值税税率：13%、10%、9%、6%、5%；出口退税率 13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税。	2%
企业所得税	按应纳税所得额。	15%

（二）税收优惠

2018 年 4 月 8 日成都市发展和改革委员会出具《成都市发展和改革委员会关于西部地区鼓励类产业项目确认书》（成发改政务审批函[2018]39 号）确认：公司申报的研发与生产电脑、手机等移动终端电子产品用高精铝制通讯电子新材料符合《西部地区鼓励类产业目录》中《产业结构调整指导目录（2011 年修正）》鼓励类“二十八、信息产业”项第 22 条“半导体、光电子器件、新型电子元器件等电子产品用材料”的规定。

公司据此于 2018 年 4 月 17 号向四川省崇州市国家税务局备案，享受《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）第二条规定的税收优惠政策：设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。2017 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日公司享受该优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2021 年 1 月 1 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,613.59	4,523.59
银行存款	130,771,652.56	224,820,735.83
其他货币资金		
合计	130,776,266.15	224,825,259.42

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	96,062,827.39	56,322,191.77
其中：结构性存款	96,062,827.39	56,322,191.77
合计	96,062,827.39	56,322,191.77

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,045,943.70	17,671,672.18
商业承兑票据		
合计	5,045,943.70	17,671,672.18

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书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
银行承兑票据		278,366.38
商业承兑票据		
合计		278,366.38

4. 期末公司无已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,045,943.70	100.00			5,045,943.70
其中：					
银行承兑票据	5,045,943.70	100.00			5,045,943.70
商业承兑票据					
合计	5,045,943.70	100.00			5,045,943.70

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,671,672.18	100.00			17,671,672.18
其中:					
银行承兑票据	17,671,672.18	100.00			17,671,672.18
商业承兑票据					
合计	17,671,672.18	100.00			17,671,672.18

7. 本期无实际核销的应收票据情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	583,692,829.90
1—2 年 (含 2 年)	
2—3 年 (含 3 年)	
3 年以上	1,149,127.53
减: 坏账准备	30,333,769.03
合计	554,508,188.40

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,016,763.81	0.17	1,016,763.81	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	583,825,193.62	99.83	29,317,005.22	5.02	554,508,188.40
其中:					
账龄组合	583,825,193.62	99.83	29,317,005.22	5.02	554,508,188.40
其他组合					
合计	584,841,957.43	100.00	30,333,769.03	5.19	554,508,188.40

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,976,210.40	1.42	5,976,210.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	416,204,718.39	98.58	20,969,231.45	5.04	395,235,486.94
其中：					
账龄组合	416,204,718.39	98.58	20,969,231.45	5.04	395,235,486.94
其他组合					
合计	422,180,928.79	100.00	26,945,441.85	6.38	395,235,486.94

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆凯诺装饰工程有限公司	684,025.56	684,025.56	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
四川天悦建设有限公司（三岔湖项目）	220,991.96	220,991.96	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
成都荣兴铝业公司	111,746.29	111,746.29	100.00	诉讼胜诉，但无法执行
合计	1,016,763.81	1,016,763.81	100.00	—

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	583,692,829.90	29,184,641.50	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	132,363.72	132,363.72	100.00
合计	583,825,193.62	29,317,005.22	5.02

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	5,976,210.40		8,123.54	4,951,323.05		1,016,763.81
账龄组合	20,969,231.45	8,347,775.77		2.00		29,317,005.22
合计	26,945,441.85	8,347,775.77	8,123.54	4,951,325.05		30,333,769.03

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
什邡市宝航建设工程有限公司	销售款	3,465,270.38	预计无法收回	经董事会审批	否
银川凯威佳喜商贸有限公司	销售款	989,009.73	预计无法收回		否
宁夏南平铝业股份有限公司	销售款	497,042.94	预计无法收回		否
零星尾款	销售款	2.00	预计无法收回		否
合计		4,951,325.05			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	176,194,309.47	30.13	8,809,715.47
立铠精密科技（盐城）有限公司	71,890,794.15	12.29	3,594,539.71
捷普科技（成都）有限公司	68,045,351.31	11.63	3,402,267.57
Samsung Electronics H.K. Co., Ltd.	65,883,424.04	11.27	3,294,171.20
鸿准精密模具（昆山）有限公司	44,879,193.56	7.67	2,243,959.68
合计	426,893,072.53	72.99	21,344,653.63

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,639,054.35	144,631,260.37
合计	26,639,054.35	144,631,260.37

期末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	180,443,316.57	
合计	180,443,316.57	

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 167,579,863.07 元、已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 12,863,453.50 元，由于这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了被背书方或贴现方，因此，本公司终止确认上述已贴现或已背书未到期的银行承兑汇票。

(六) 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 (含 1 年)	27,223,465.94	100.00	7,943,574.82	99.99
1 至 2 年 (含 2 年)			630.00	0.01
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	27,223,465.94	100.00	7,944,204.82	100.00

2. 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	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
建发 (广州) 有限公司	17,585,080.65	64.60
国网四川省电力公司	2,621,666.66	9.63
四川天浩冶金产业有限公司	2,400,000.00	8.82
云南铝业股份有限公司	1,626,417.99	5.97
四川江油川西北恒丰天然气有限公司	1,402,749.18	5.15
合计	25,635,914.48	94.17

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,355,372.61	1,206,347.52

项目	期末余额	期初余额
合计	2,355,372.61	1,206,347.52

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	2,194,548.06
1—2 年 (含 2 年)	252,835.50
2—3 年 (含 3 年)	86,000.00
3 年以上	10,600.00
减: 坏账准备	188,610.95
合计	2,355,372.61

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、定金	1,816,148.06	610,600.00
备用金及业务借款	727,835.50	731,000.00
其他		6,260.55
合计	2,543,983.56	1,347,860.55

(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)	
2021 年 1 月 1 日余额	50,813.03	80,100.00	10,600.00	141,513.03
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-12,641.78	12,641.78		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	109,727.40	47,041.77		156,769.17
本期转回	38,171.25	71,500.00		109,671.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	109,727.40	68,283.55	10,600.00	188,610.95

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

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	
其他应收款	141,513.03	156,769.17	109,671.25			188,610.95
合计	141,513.03	156,769.17	109,671.25			188,610.95

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
福能期货股份有限公司	期货交易保证金	1,215,548.06	一年以内	47.77	60,777.40
李玉	个人借款	342,835.50	一年以内/1-2 年	13.48	24,283.55
成都金汇丰能源有限公司	保证金	300,000.00	一年以内	11.79	15,000.00
四川省广益华石油化工有限公司	保证金	290,000.00	一年以内	11.40	14,500.00
杨鑫	个人借款	108,000.00	一年以内/1-2 年/2-3 年	4.25	22,600.00
合计		2,256,383.56		88.69	137,160.95

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	142,936,724.66		142,936,724.66	134,351,523.19		134,351,523.19
库存商品	15,394,454.52	572,980.90	14,821,473.62	16,863,695.98	2,326,943.65	14,536,752.33
自制半成品	19,413,183.48	161,657.09	19,251,526.39	6,528,271.92	154,118.13	6,374,153.79

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值
委托加工物资	432,109.69		432,109.69	255,245.60		255,245.60
周转材料及低值易耗品	9,494,209.62		9,494,209.62	8,321,784.60		8,321,784.60
合同履约成本	2,230,106.27		2,230,106.27	1,311,989.01		1,311,989.01
发出商品	132,004,073.69		132,004,073.69	80,418,234.88		80,418,234.88
合计	321,904,861.93	734,637.99	321,170,223.94	248,050,745.18	2,481,061.78	245,569,683.40

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,326,943.65			1,753,962.75		572,980.90
自制半成品	154,118.13	78,041.72		70,502.76		161,657.09
合计	2,481,061.78	78,041.72		1,824,465.51		734,637.99

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额和留抵税额	150.57	1,414,328.32
应收退货成本	1,530,569.98	373,568.78
合计	1,530,720.55	1,787,897.10

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	509,970,178.14	517,420,842.92
固定资产清理	4,358.97	
合计	509,974,537.11	517,420,842.92

1. 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	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	251,030,049.93	403,641,376.31	2,123,344.79	3,690,243.35	660,485,014.38
2. 本期增加金额	13,917,097.52	8,605,574.64		7,964.60	22,530,636.76

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	13,917,097.52	8,605,574.64		7,964.60	22,530,636.76
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		145,299.15			145,299.15
(1) 处置或报废		145,299.15			145,299.15
4. 期末余额	264,947,147.45	412,101,651.80	2,123,344.79	3,698,207.95	682,870,351.99
二、累计折旧					
1. 期初余额	50,121,303.53	88,843,071.45	1,638,716.83	2,461,079.65	143,064,171.46
2. 本期增加金额	8,150,924.25	21,464,558.68	26,725.56	334,734.08	29,976,942.57
(1) 计提	8,150,924.25	21,464,558.68	26,725.56	334,734.08	29,976,942.57
3. 本期减少金额		140,940.18			140,940.18
(1) 处置或报废		140,940.18			140,940.18
4. 期末余额	58,272,227.78	110,166,689.95	1,665,442.39	2,795,813.73	172,900,173.85
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	206,674,919.67	301,934,961.85	457,902.40	902,394.22	509,970,178.14
2. 期初账面价值	200,908,746.40	314,798,304.86	484,627.96	1,229,163.70	517,420,842.92

(2) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
熔铸二车间厂房	25,381,006.36	新建房产，待办理

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	4,358.97	
合计	4,358.97	

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,889,785.46	19,022,516.99
工程物资	47,601,200.00	
合计	59,490,985.46	19,022,516.99

1. 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
研发中心	1,633,883.11		1,633,883.11	1,288,436.87		1,288,436.87
熔铸2车间及熔铸新线	4,561,295.50		4,561,295.50	7,643,034.64		7,643,034.64
深加工项目	2,787,679.50		2,787,679.50	7,648,960.11		7,648,960.11
固废仓库、原辅材料库	214,187.64		214,187.64	273,034.10		273,034.10
在安装设备	2,692,739.71		2,692,739.71	1,600,243.93		1,600,243.93
其他(渣棚)				568,807.34		568,807.34
合计	11,889,785.46		11,889,785.46	19,022,516.99		19,022,516.99

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初 余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期 其他 减少 金额	期末 余额	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： 本期 利息 资本 化金 额	本 期 利 息 资 本 化 率 (%)	资 金 来 源
研发中心	3,100.00	1,288,436.87	1,250,933.00	905,486.76		1,633,883.11	17.71					自筹 / 募 资
熔铸2车间 及熔铸新线	18,000.00	7,643,034.64	3,433,644.59	6,515,383.73		4,561,295.50	59.41					自筹 / 募 资
深加工项目	4,450.00	7,648,960.11	7,769,258.54	12,630,539.15		2,787,679.50	47.98					自筹 / 募 资

项目名称	预算数 (万元)	期初 余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期 其他 减少 金额	期末 余额	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： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
熔铸 1 车间 3#熔炼炉压 余剥皮回用 改造项目			1,072,687.98	1,072,687.98			100.00					
合计		16,580,431.62	13,526,524.11	21,124,097.62		8,982,858.11						

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，在建工程不存在减值情形，无需计提减值准备。

2. 工程物资

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
气滑铸造系统	47,601,200.00		47,601,200.00			
合计	47,601,200.00		47,601,200.00			

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	57,251,944.26	386,752.17	57,638,696.43
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	57,251,944.26	386,752.17	57,638,696.43
二、累计摊销			
1. 期初余额	8,513,695.74	373,719.02	8,887,414.76
2. 本期增加金额	1,133,447.64	7,447.16	1,140,894.80
(1) 计提	1,133,447.64	7,447.16	1,140,894.80

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	9,647,143.38	381,166.18	10,028,309.56
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	47,604,800.88	5,585.99	47,610,386.87
2. 期初账面价值	48,738,248.52	13,033.15	48,751,281.67

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,257,017.97	4,688,552.70	29,568,016.66	4,435,202.50
政府补助	10,918,036.48	1,637,705.47	8,005,682.25	1,200,852.34
预计质量损失	3,204,344.43	480,651.66	2,864,669.81	429,700.47
预计退货	2,069,599.25	310,439.89	543,991.36	81,598.70
交易性金融负债公允价值	298,900.00	44,835.00		
合计	47,747,898.13	7,162,184.72	40,982,360.08	6,147,354.01

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值	62,827.39	9,424.11	322,191.77	48,328.77
预计退货	1,530,569.98	229,585.50	373,568.78	56,035.32
合计	1,593,397.37	239,009.61	695,760.55	104,364.09

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
预计退货	229,585.50	80,854.39	56,035.32	25,563.38

4. 未确认递延所得税资产明细

无。

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

(十四) 其他非流动资产

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
预付工程设备款	7,318,113.27		7,318,113.27	46,215,532.03		46,215,532.03
合计	7,318,113.27		7,318,113.27	46,215,532.03		46,215,532.03

(十五) 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	15,000,000.00	67,000,000.00
合计	15,000,000.00	67,000,000.00

注：截至 2021 年 12 月 31 日，保证借款余额 1,500.00 万元，具体为：向中国农业银行股份有限公司崇州市支行借款 500.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保；向光大银行股份有限公司成都玉双路支行借款 1,000.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保。

2. 本期不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十六) 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
指定套期关系的衍生金融负债	298,900.00	
其中：现金流量套期（商品期货合约）	298,900.00	
合计	298,900.00	

注：公司使用商品期货合约对本公司承担的铝锭采购价格风险进行套期保值，使用的商品期货合约主要为上海期货交易所沪铝标准合约。就套期会计方法而言，本公司的套期保值为现金流量套期。在对应套期关系开始时，本公司对其进行了正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略等的正式书面文件。具体套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
铝锭预期采购	沪铝商品期货合约	沪铝商品期货合约锁定铝锭预期采购价格波动

截至 2021 年 12 月 31 日，铝锭的未来采购预期发生的时间为 2022 年 1 月至 2022 年 9 月。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司累计计入其他综合收益的现金流量套期储备为亏损人民币 298,900.00 元，参见附注五、(二十九)，并预期将在资产负债表日后 9 个月未来预期采购发生时逐步转入利润表。

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	19,843,306.45	14,659,429.55
工程、设备款	18,344,312.42	38,577,157.70
其他	12,931,322.12	11,446,470.53
合计	51,118,940.99	64,683,057.78

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
常州三思环保科技有限公司	3,199,904.66	设备款
四川省建筑机械化工程公司	1,088,768.60	工程履约尾款
广东科立工业技术股份有限公司	1,062,391.22	设备尾款
三井金属矿业株式会社	481,470.73	设备尾款
佛山市特高珠江工业电炉有限公司	430,282.02	设备尾款
合计	6,262,817.23	—

(十八) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	569,810.34	412,180.45
合计	569,810.34	412,180.45

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	2,175,369.25	557,997.98
合计	2,175,369.25	557,997.98

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,499,233.48	75,390,202.60	77,352,826.31	5,536,609.77
二、离职后福利-设定提存计划		4,870,369.44	4,870,369.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,499,233.48	80,260,572.04	82,223,195.75	5,536,609.77

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	6,968,758.81	68,092,618.84	70,256,276.07	4,805,101.58
2. 职工福利费	19,575.00	1,811,033.68	1,830,608.68	
3. 社会保险费		2,490,082.22	2,292,367.67	197,714.55
其中： 医疗保险费		2,141,579.04	1,962,933.30	178,645.74
工伤保险费		121,328.71	121,328.71	
生育保险费		227,174.47	208,105.66	19,068.81
4. 住房公积金		1,628,506.00	1,628,506.00	
5. 工会经费和职工教育经费	510,899.67	1,319,719.97	1,296,826.00	533,793.64
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬		48,241.89	48,241.89	
合计	7,499,233.48	75,390,202.60	77,352,826.31	5,536,609.77

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		4,535,084.80	4,535,084.80	
2. 失业保险费		173,169.44	173,169.44	
3. 企业年金缴费		162,115.20	162,115.20	
合计		4,870,369.44	4,870,369.44	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	599,043.38	
企业所得税	11,965,626.61	11,617,348.80
个人所得税	896,151.65	1,135,669.83
城市维护建设税	824,281.84	336,239.14
教育费附加	588,772.74	240,170.82
环境保护税	48,000.00	34,779.80
印花税	303,676.67	150,883.87
合计	15,225,552.89	13,515,092.26

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	30,312,193.52	32,279,250.46
合计	30,312,193.52	32,279,250.46

1. 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
保证金	3,511,400.00	4,843,738.06
技术服务费和业务经费	25,120,126.26	25,618,620.23
代收代付款项及其他	1,680,667.26	1,816,892.17
合计	30,312,193.52	32,279,250.46

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
代收代付员工购房补贴	1,627,746.00	未使用
深圳市富润德供应链管理有限公司	450,000.00	保证金
成都好美佳物流有限公司	300,000.00	保证金
成都浩峰物流有限公司	250,000.00	保证金
合计	2,627,746.00	—

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	10,000,000.00	2,000,000.00
合计	10,000,000.00	2,000,000.00

注：截至 2021 年 12 月 31 日，一年内到期的长期借款 1,000.00 万元，系向中国银行股份有限公司崇州支行借款 1,000.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保。

(二十四) 其他流动负债

项目	年末数	年初数
待转销项税额	282,798.00	72,539.73
预计退货	2,069,599.25	543,991.36
预计质量损失	3,204,344.43	2,864,669.81
其他（未终止确认的票据背书）	278,366.38	3,984,346.86
合计	5,835,108.06	7,465,547.76

(二十五) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	38,000,000.00
合计	5,000,000.00	38,000,000.00

注：截至 2021 年 12 月 31 日，保证借款余额 500.00 万元系向厦门银行股份有限公司南平分行借款 500.00 万元，由福建省南平铝业股份有限公司担保。

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,025,106.47	3,556,000.00	464,290.89	8,116,815.58	政府补助
合计	5,025,106.47	3,556,000.00	464,290.89	8,116,815.58	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
项目补助 (注 1)	396,929.94			26,315.76		370,614.18	与资产相关
项目补助 (注 2)	549,491.12			31,701.48		517,789.64	与资产相关
项目补助 (注 3)	2,233,223.64			144,078.96		2,089,144.68	与资产相关
项目补助 (注 4)	778,289.41			47,894.76		730,394.65	与资产相关
项目补助 (注 5)	534,633.16			35,642.16		498,991.00	与资产相关
项目补助 (注 6)	532,539.20			32,112.96		500,426.24	与资产相关
项目补助 (注 7)		2,926,000.00		130,307.71		2,795,692.29	与资产相关
项目补助 (注 8)		630,000.00		16,237.10		613,762.90	与资产相关
合计	5,025,106.47	3,556,000.00		464,290.89		8,116,815.58	

注 1：年产 10 万吨高精复合出口铝合金型材技改项目补贴：系根据成都市财政局、成都市商务委员会《关于拨付 2015 年中央外经贸发展专项项目资金的通知》（成财建【2015】241 号），公司于 2016 年 3 月取得崇州市商务和投资促进局拨付的专项资金 50.00 万元。该专项资金用于企业技改项目工程方面支出并形成相应资产。2017 年度自相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注 2：根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达 2014 年企业技术改造和新引进重大工业项目及多投快建固定资产投资补助资金的通知》（成财企（2014）159 号），公司于 2014 年收到财政补助 73.97 万元，在相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注 3：根据成都崇州经济开发区管理委员会《关于给予福蓉科技项目投资培育资金的通知》，公司于 2017 年 6 月收到电子用高品质型材系列产品开发及熔铸生产线改造补助资金 273.75 万元，自相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注 4：根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于拨付 2017 年第一批成都市中小企业发展专项资金的通知》（成财企（2017）36 号），公司于 2017 年 7 月收到成都市中小企业发展专项资金成长工程项目补助 91.00 万元，2018 年自相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注 5：根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达 2017 年技术改造补助资金的通知》（成财企（2017）121 号），公司于 2017 年 10 月收到技术改造项目补助资金 64.75 万元，自相关资产投入使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配计入损益。

注 6：根据成都市财政局、成都市经济和信息化局《关于下达 2019 年第六七八批市级工业发展资金的通知》（成财产发[2019]30 号），公司于 2020 年 3 月收到智能制造补助项目资金 55.93 万元，相关资产已投入使用，自收到补贴款月份起，在相关资产的剩余使用年限内平均分配计入损益。

注 7：根据成都市财政局、成都市经济和信息化局《成都市财政局、成都市经济和信息化局关于下达省级工业发展资金的通知》（成财产发[2020]33 号），公司于 2021 年 1 月收到省级工业发展资金 292.60 万元，相关资产已投入使用，自收到补贴款月份起，在相关资产的剩余使用年限内平均分配计入损益。

注 8：根据成都市财政局、成都市经济和信息化局《成都市财政局、成都市经济和信息化局关于下达 2021 年第三批市级工业发展资金的通知》（成财产发[2021]23 号），公司于 2021 年 7 月收到市级工业发展资金 63.00 万元，相关资产已投入使用，自收到补贴款月份起，在相关资产的剩余使用年限内平均分配计入损益。

（二十七）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	401,000,000.00						401,000,000.00

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	361,990,087.05			361,990,087.05
合计	361,990,087.05			361,990,087.05

（二十九）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益		-298,900.00			-44,835.00			-254,065.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备		-298,900.00			-44,835.00			-254,065.00
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计		-298,900.00			-44,835.00			-254,065.00

(三十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	21,106,699.38	7,458,326.15	2,833,556.66	25,731,468.87
合计	21,106,699.38	7,458,326.15	2,833,556.66	25,731,468.87

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	90,626,291.41	29,321,955.56		119,948,246.97
合计	90,626,291.41	29,321,955.56		119,948,246.97

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	619,486,622.57	433,451,778.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		378,442.62
调整后期初未分配利润	619,486,622.57	433,830,221.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	293,219,555.55	317,673,779.08
减：提取法定盈余公积	29,321,955.56	31,767,377.91
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	144,360,000.00	100,250,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	739,024,222.56	619,486,622.57

注：根据公司 2020 年度股东大会决议和第二届董事会第七次会议决议，2020 年度利润分配方案为每 10 股派发现金 3.60 元，分配现金股利 14,436.00 万元。

（三十三）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,766,147,179.95	1,313,761,853.54	1,516,221,076.80	1,025,305,487.21
其他业务	164,494,675.03	161,221,325.00	137,941,977.55	136,294,264.44
合计	1,930,641,854.98	1,474,983,178.54	1,654,163,054.35	1,161,599,751.65

2. 收入相关信息

合同分类	金额
商品类型	1,766,147,179.95
其中：消费电子铝型材	1,766,147,179.95
按经营地区分类	1,766,147,179.95
其中：外销	495,121,604.44
内销	1,271,025,575.51

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,065,302.95	2,830,335.28

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	2,903,787.79	2,021,668.04
房产税	2,245,918.57	2,042,148.98
土地使用税	1,698,053.52	1,698,053.52
印花税	1,303,211.40	1,036,345.47
环境保护税	162,252.64	135,982.81
合计	12,378,526.87	9,764,534.10

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,965,924.11	2,924,090.14
技术服务费和业务经费	46,150,886.38	45,245,513.20
其他	628,776.82	1,125,732.46
合计	49,745,587.31	49,295,335.80

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,825,069.23	17,858,759.97
折旧费	4,445,118.19	4,800,989.52
无形资产摊销	1,140,894.80	1,219,967.60
差旅、办公费	2,985,596.72	2,730,870.56
董事会费	236,852.31	218,639.34
招待费	323,534.83	341,970.79
其他	2,009,505.89	5,059,197.34
合计	27,966,571.97	32,230,395.12

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	1,692,470.58	1,383,796.85
直接人工	7,155,043.55	6,187,407.64
能源消耗	3,231,040.30	2,783,476.36
其他费用	4,771,570.15	4,467,423.43
合计	16,850,124.58	14,822,104.28

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,839,370.90	4,882,550.97

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,398,559.64	480,140.19
汇兑损益	4,147,183.79	12,711,650.94
其他	42,871.68	73,480.82
合计	4,630,866.73	17,187,542.54

(三十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与固定资产项目相关的补助(注1)	464,290.89	312,393.92
失业动态监测补贴(注2)	1,200.00	1,200.00
稳岗补贴		337,508.42
崇州市新经济和科技局疫情电费补贴款		275,793.39
崇州市商务和投资促进局物流扶持项目资金(注3)	200,000.00	450,000.00
困难人员以工代训补贴款(注4)	741,400.00	
个税代办手续费	124,241.37	75,078.69
合计	1,531,132.26	1,451,974.42

注1：根据《企业会计准则第16号——政府补助》的通知（财会〔2017〕15号），附注五、（二十五）递延收益中政府补助款分摊计入其他收益。

注2：根据崇州市就业服务管理局《关于做好失业动态监测工作的通知》（崇就发〔2016〕19号），公司于2020年、2021年各收到失业动态监测补贴1,200.00元。

注3：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于崇州市商务和投资促进局申请拨付崇州市外贸进出口企业给予扶持奖励经费的情况汇报》（崇财建〔2020〕40号），公司于2020年7月收到物流扶持项目资金450,000.00元；根据崇州市商务和投资促进局、崇州市财政局《关于〈对崇州市2020年度外贸进出口企业给予扶持奖励〉的请示》（崇商投〔2021〕77号），公司于2021年9月收到省级外经贸发展专项资金（物流扶持）200,000.00元。

注4：根据成都市人力资源和社会保障局、成都市财政局《关于转发〈四川省人力资源和社会保障厅四川省财政厅关于进一步做好以工代训工作的通知〉的通知》（成人社办发〔2020〕134号），公司于2021年3月收到物流扶持项目资金674,200.00元，于2021年12月收到困难人员以工代训补贴款67,200.00元。

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,572,421.93	3,903,412.77
保本固定收益型结构性存款收益		128,333.33
票据融资的贴现息	-1,008,782.78	-1,172,195.80

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,563,639.15	2,859,550.30

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-259,364.38	21,917.80
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-259,364.38	21,917.80

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		1,075,546.58
应收账款坏账损失	-8,339,652.23	-6,031,298.16
其他应收款坏账损失	-47,097.92	-108,613.03
合计	-8,386,750.15	-5,064,364.61

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,298,539.64	-370,741.24
合计	1,298,539.64	-370,741.24

(四十四) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,215,400.00	5,500,000.00	2,215,400.00
违约赔偿收入	181,875.00	310,978.72	181,875.00
其他	149,115.30	428,216.20	149,115.30
合计	2,546,390.30	6,239,194.92	2,546,390.30

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持资金		1,000,000.00	与收益相关
财政扶持资金		1,000,000.00	与收益相关
市级金融业发展专项资金		3,500,000.00	与收益相关
首发上市企业奖励补助(注1)	1,000,000.00		与收益相关

补助项目	本期 发生金额	上期 发生金额	与资产相关/ 与收益相关
财政扶持资金（注2）	1,000,000.00		与收益相关
财政扶持资金（注3）	200,000.00		与收益相关
人才经费	10,400.00		与收益相关
就业补贴	5,000.00		与收益相关
合计	2,215,400.00	5,500,000.00	—

注1：根据成都市财政局《成都市财政局关于下达2019年度财政金融互助省级奖补资金预算的通知》（成财金发[2020]83号），公司于2021年1月收到2019年度财政金融互动奖补资金（支持企业股权融资）1,000,000.00元。

注2：根据崇州市财政局《崇州市财政局关于下达财政扶持资金的通知》（崇财预发[2021]22号），公司于2021年6月收到财政扶持资金1,000,000.00元。

注3：根据成都市财政局成都市经济和信息化局《成都市财政局成都市经济和信息化局关于下达2021年第四批市级工业发展资金的通知》（成财产发[2021]24号），公司于2021年8月收到2020年成都市企业上台阶奖励项目补助资金200,000.00元。

（四十五）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计		1,062,794.75	
其中：固定资产报废损失		1,062,794.75	
无形资产报废损失			
滞纳金、赔罚款	1,790.40	3,406.19	1,790.40
对外捐赠		36,002.00	
其他	630.00	696.00	630.00
合计	2,420.40	1,102,898.94	2,420.40

（四十六）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	50,993,960.04	56,575,636.26
递延所得税费用	-835,350.19	-951,391.83
合计	50,158,609.85	55,624,244.43

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	343,378,165.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,506,724.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	716,718.27
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,064,833.23
所得税费用	50,158,609.85

(四十七) 其他综合收益

详见附注五、(二十九)。

(四十八) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,714,000.00	7,123,801.81
往来款及其他	2,612,887.40	5,715,901.74
合计	9,326,887.40	12,839,703.55

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用	67,265,537.58	50,807,706.30
往来款及其他	3,774,563.25	818,973.83
合计	71,040,100.83	51,626,680.13

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买固定资产开立的信用证保证金收回		19,300,000.00
合计		19,300,000.00

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	293,219,555.55	317,673,779.08
加: 资产减值准备	-1,298,539.64	370,741.24
信用减值损失	8,386,750.15	5,064,364.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,976,942.57	25,748,633.99
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,140,894.80	1,219,967.60

项目	本期金额	上期金额
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）		1,062,794.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	259,364.38	-21,917.80
财务费用（收益以“-”号填列）	5,986,554.69	17,594,201.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,563,639.15	-2,859,550.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-796,445.53	-954,679.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-38,904.66	3,287.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	-74,302,000.90	-65,802,224.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-57,212,626.77	-164,315,728.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,310,548.53	19,639,349.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	215,068,454.02	154,423,018.66
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	130,776,266.15	224,825,259.42
减：现金的期初余额	224,825,259.42	235,497,596.81
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	-94,048,993.27	-10,672,337.39

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	130,776,266.15	224,825,259.42
其中：库存现金	4,613.59	4,523.59
可随时用于支付的银行存款	130,771,652.56	224,820,735.83
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
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	130,776,266.15	224,825,259.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十）所有权或使用权受到限制的资产

无。

（五十一）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,465,886.01
其中：美元	229,211.29	6.3757	1,461,382.42
越南盾	16,027,000.00	0.000281	4,503.59
应收账款			103,350,265.32
其中：美元	16,210,026.40	6.3757	103,350,265.32

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）市场风险

1、外汇风险

本公司的内销业务以人民币结算，出口业务主要以美元等外币项目结算，存在外汇风险。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）存在外汇风险。本公司财务部门负责监控外币交易和外币资产及负债的规模，尽可能以最大程度降低面临的外汇风险。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司面临的利率风险主要来自银行借款。

3、其他价格风险

本公司以市场价格采购材料，因此受到此等原材料价格波动的影响，原材料尤其以铝价格波动影响最为显著。

（二）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险

主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、结构性存款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司持续监控这些金融机构的信用情况，以确保信用风险在可控范围内。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司通过定期与对方沟通、对账、检查账龄、定期监控客户信用记录等措施来降低信用风险，并持续监控这些信用风险的敞口。

本公司其他金融资产主要包括银行结构性存款产品，本公司通过尽量选择保本、低风险的结构性存款产品，定期监控相关银行信用风险等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于资产负债表日，本公司主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末数	按到期日列示期限	年初数	按到期日列示期限
短期借款	15,000,000.00	1 年以内	67,000,000.00	1 年以内
交易性金融负债	298,900.00			
应付账款	51,118,940.99	1 年以内	64,683,057.78	1 年以内
其他应付款	30,312,193.52	1 年以内	32,279,250.46	1 年以内
其他流动负债	278,366.38	1 年以内	3,984,346.86	1 年以内
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00	1 年以内	2,000,000.00	1 年以内
长期借款	5,000,000.00	2 年以内	38,000,000.00	2 年以内

七、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			96,062,827.39	96,062,827.39
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			96,062,827.39	96,062,827.39
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			96,062,827.39	96,062,827.39
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			26,639,054.35	26,639,054.35
持续以公允价值计量的资产总额			122,701,881.74	122,701,881.74
(七) 交易性金融负债			298,900.00	298,900.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负 债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债			298,900.00	298,900.00
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的 金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

注：对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司期末公允价值计量结果

所属的层次属于第三层次公允价值计量：相关资产或负债的不可观察输入值。交易性金融资产公允价值系按照银行结构性存款本金加上截至资产负债表日的预期收益确定；应收款项融资系按银行承兑汇票预计可回收价值确定，本公司预计与账面价值无重大差异；交易性金融负债公允价值系按照商品期货合约做为套期工具，截至资产负债表日的预期公允价值有效套期部分确定。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
福建省南平铝业股份有限公司	福建省	铝制品加工	102,869.71	56.48	56.48

本企业的母公司情况的说明：

福建省南平铝业股份有限公司的实际控制人是福建省冶金（控股）有限责任公司，最终控制方为福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建省三钢明光实业发展有限公司	同一实际控制人

（三）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（不含税）	上期发生额
福建省三钢明光实业发展有限公司	购买劳保服	506,351.20	
合计		506,351.20	

出售商品、提供劳务情况表

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费（不含税）	上期确认的租赁费
福建省南平铝业股份有限公司	熔铸生产线、挤压生产线	6,041,004.40	
合计		6,041,004.40	

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省南平铝业股份有限公司	10,000,000.00	2020-12-18	2022-06-18	否
福建省南平铝业股份有限公司	5,000,000.00	2021-11-17	2022-11-16	否
福建省南平铝业股份有限公司	10,000,000.00	2021-12-02	2022-12-01	否
福建省南平铝业股份有限公司	5,000,000.00	2021-11-25	2023-05-25	否

注：报告期内，上述关联方担保均未产生担保费用。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	5,416,635.88	5,725,019.36
监事	226,246.55	192,843.34
高级管理人员	6,906,060.39	7,418,363.53
合计	12,548,942.82	13,336,226.23

8. 其他关联交易

惠州市嘉骏华股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称：嘉骏华）于2015年12月增资入股，成为本公司股东，持有本公司2.54%股份。嘉骏华实际控制人、股东及其亲属非本公司的高管，未在本公司的董事会、监事会占有席位，但因嘉骏华持有本公司2.54%股份，是本公司的重要相关方。惠州市鸿源东铝业有限公司、惠州市鸿富诚铝业有限公司与嘉骏华实际控制人、股东及其亲属存在关联关系，本公司报告期内与该公司交易事项如下：

（1）交易情况表

单位名称	项目	本期发生额	上期发生额
惠州市鸿源东铝业有限公司	本公司承担服务费	5,051,270.73	14,236,430.10
惠州市鸿富诚铝业有限公司	本公司承担服务费	8,582,534.34	

注：表中金额为不含增值税交易额。

（2）往来余额

项目名称	单位名称	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	惠州市鸿源东铝业有限公司	4,357,278.37	7,298,531.61
其他应付款	惠州市鸿富诚铝业有限公司	5,386,802.11	

（四）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建省南平铝业股份有限公司	993,684.42	
应付账款	福建省三钢明光实业发展有限公司	223,308.00	

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）股票和债券的发行

根据公司 2022 年 1 月 12 日召开的第二届董事会第十二次会议、2022 年 1 月 28 日召开的 2022 年第一次临时股东大会，公司拟发行可转债总额不超过人民币 64,000.00 万元（含 64,000.00 万元）。

（二）重要的对外投资

为了解决公司面临的产能不足、发展空间不足、远离市场、产品单一等问题，实现做强做大做优企业的目标，于 2022 年 1 月 28 日与罗源县人民政府、福州台商投资区管理委员会三方签署《投资协议书》，公司在福建省福州市罗源县投资建设成立全资子公司福建省福蓉源再生资源开发有限公司和福建省福蓉源新材料高端制造有限公司，分期建设高精消费电子及新材料高端制造基地项目。截至本报告日，公司已向两个子公司注资人民币 3.2 亿元。

（三）利润分配预案

2022 年 3 月 28 日公司第二届董事会第十三次会议审议通过的 2021 年利润分配预案为：以截至 2021 年 12 月 31 日的股份总数 40,100.00 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发 4.20 元（含税）现金股利，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计派发现金股利 168,420,000.00 元（含税），转增 120,300,000 股，本次分配后总股本为 521,300,000 股。本议案尚需提交公司股东大会审议。

十一、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无其他需要披露的重要事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	3,801,645.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-382,367.80	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,123.54	
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	328,569.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目（结构性存款投资收益等）	3,819,666.72	
减：所得税影响额	1,136,614.28	
合计	6,439,023.85	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	18.96	0.7312	0.7312
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.54	0.7152	0.7152

法定代表人:  张景忠 主管会计工作负责人:  董学东 会计机构负责人:  郭韩性





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



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 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

经营范围

审查会计报表、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。(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)

仅供出具报告使用

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日至长期

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼



登记机关

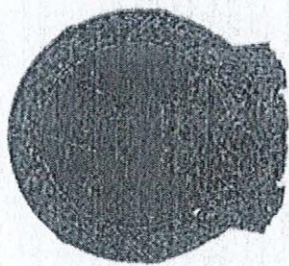
2021年12月24日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称:

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

林宝明

主任会计师:

经营场所:

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

35010001

批准执业文号:

闽财会(2013)46号

批准执业日期:

2013年11月29日



特殊普通合伙

35010001

闽财会(2013)46号

2013年11月29日

证书序号: 0001939

说明

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



发证机关: 福建省财政厅

二〇一三年十二月二十五日
(福州)

中华人民共和国财政部制



姓名 陈杰

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1972-05-11

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

福建正大会计师事务所、特

殊普通合伙

350103197205110024

证书编号: 350100020087

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs福建省注册会计师协会

发证日期:

1997 年 01 月 27 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



福建省注册会计师协会
证书编号: 350100020087

年 月 日
/ /



姓名	陈建芳
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1980-02-01
Date of birth	
工作单位	福建省注册会计师协会
Working unit	
身份证号码	350102198002012124
Identity card No.	

证书编号: 350100010025
No. of Certificate
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 5 月 5 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



合并资产负债表
2022年9月30日

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	330,869,678.30	130,776,266.15
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	50,039,178.08	96,062,827.39
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	1,000,000.00	5,045,943.70
应收账款	494,085,324.94	554,508,188.40
应收款项融资	23,489,479.51	26,639,054.35
预付款项	60,093,679.57	27,223,465.94
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,261,659.99	2,355,372.61
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	297,193,702.29	321,170,223.94
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	6,515,087.40	1,530,720.55
流动资产合计	1,264,547,790.08	1,165,312,063.03
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	494,856,480.05	509,974,537.11
在建工程	118,868,531.33	59,490,985.46
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	0.00
无形资产	250,530,710.65	47,610,386.87
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00
递延所得税资产	9,472,578.78	6,932,599.22
其他非流动资产	68,802,467.63	7,318,113.27
非流动资产合计	942,530,768.44	631,326,621.93
资产总计	2,207,078,558.52	1,796,638,684.96

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



6-1247



郭韩性

郭韩性



合并资产负债表(续)

2022年9月30日

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产:		
短期借款	50,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	0.00	298,900.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	59,718,365.90	51,118,940.99
预收款项	3,436,591.65	569,810.34
合同负债	9,267,180.28	2,175,369.25
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	264,833.27	5,536,609.77
应交税费	40,364,511.50	15,225,552.89
其他应付款	40,348,788.15	30,312,193.52
其中: 应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	110,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债	7,269,438.67	5,835,108.06
流动负债合计	320,669,709.42	136,072,484.82
非流动负债:		
保险合同准备金		
长期借款	56,069,363.00	5,000,000.00
应付债券	0.00	0.00
其中: 优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	0.00	0.00
递延收益	21,454,454.41	8,116,815.58
递延所得税负债	5,876.71	9,424.11
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	77,529,694.12	13,126,239.69
负债合计	398,199,403.54	149,198,724.51
所有者权益(或股东权益):		
实收资本(或股本)	521,300,000.00	401,000,000.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中: 优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	241,690,087.05	361,990,087.05
减: 库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	-254,065.00
专项储备	28,155,894.46	25,731,468.87
盈余公积	119,948,246.97	119,948,246.97
一般风险准备		
未分配利润	897,784,926.50	739,024,222.56
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	1,808,879,154.98	1,647,439,960.45
少数股东权益	0.00	0.00
所有者权益(或股东权益)合计	1,808,879,154.98	1,647,439,960.45
负债和所有者权益(或股东权益)总计	2,207,078,558.52	1,796,638,684.96

公司负责人:

张 东 学
5101849001832

主管会计工作负责人:

张 东 学
5101849001832

会计机构负责人:

郭 韩 性
郭韩性

合并利润表

2022年1—9月

编制单位：四川福康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年前三季度	2021年前三季度
一、营业总收入	1,658,627,627.03	1,333,671,288.14
其中：营业收入	1,658,627,627.03	1,333,671,288.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,340,331,762.43	1,078,998,199.71
其中：营业成本	1,273,683,726.90	1,008,504,120.08
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	12,007,120.44	8,817,221.55
销售费用	44,492,408.53	34,116,135.49
管理费用	13,573,504.67	14,696,434.15
研发费用	11,256,381.35	10,405,610.55
财务费用	-14,681,379.46	2,458,677.89
其中：利息费用	5,349,208.38	1,685,827.84
利息收入	-2,729,028.55	1,052,954.08
加：其他收益	3,066,591.15	1,326,168.86
投资收益（损失以“-”号填列）	651,730.34	2,808,522.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-89,636.11	-152,887.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,666,388.16	-2,616,188.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	160,007.25	1,755,114.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	324,750,945.39	257,793,817.26
加：营业外收入	70,024,501.06	2,396,862.70
减：营业外支出	1,391,701.18	1,790.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	393,383,745.27	260,188,889.56
减：所得税费用	66,203,041.33	39,587,770.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	327,180,703.94	220,601,118.84
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	327,180,703.94	220,601,118.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	327,180,703.94	220,601,118.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00
六、其他综合收益的税后净额	254,065.00	0.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	254,065.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	254,065.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备	254,065.00	0.00
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	327,434,768.94	220,601,118.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		
	327,434,768.94	220,601,118.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.6276	0.4232
（二）稀释每股收益（元/股）	0.6276	0.4232

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-249



郭韩性



合并现金流量表
2022年1—9月

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年前三季度	2021年前三季度
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	1,837,058,332.09	1,401,223,385.70
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	6,472,930.54	12,059,660.26
收到其他与经营活动有关的现金	96,148,968.68	4,090,414.98
经营活动现金流入小计	1,939,680,231.31	1,417,373,460.94
购买商品、接受劳务支付的现金	1,294,977,687.71	1,137,801,801.08
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	61,192,377.22	55,233,946.04
支付的各项税费	66,350,244.76	46,611,873.84
支付其他与经营活动有关的现金	85,532,394.40	49,531,825.61
经营活动现金流出小计	1,508,052,704.09	1,289,179,446.57
经营活动产生的现金流量净额	431,627,527.22	128,194,014.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	406,000,000.00	601,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,002,990.47	3,378,222.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	2,400,000.00
投资活动现金流入小计	407,002,990.47	606,778,222.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	308,691,497.66	31,107,389.97
投资支付的现金	360,000,000.00	584,300,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	2,400,000.00
投资活动现金流出小计	668,691,497.66	617,807,389.97
投资活动产生的现金流量净额	-261,688,507.19	-11,029,167.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		0.00
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	251,069,363.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流入小计	251,069,363.00	0.00
偿还债务支付的现金	65,000,000.00	95,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	173,417,948.25	146,110,756.59
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		0.00
筹资活动现金流出小计	238,417,948.25	241,110,756.59
筹资活动产生的现金流量净额	12,651,414.75	-241,110,756.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	17,502,977.37	-1,729,294.41
五、现金及现金等价物净增加额	200,093,412.15	-125,675,204.56
加：期初现金及现金等价物余额	130,776,266.15	224,825,259.42
六、期末现金及现金等价物余额	330,869,678.30	99,150,054.86

公司负责人：

张 勇
5101849001832

主管会计工作负责人

杨 东
东 印 学

会计机构负责人：

郭朝旭
郭韩性

资产负债表

2022年9月30日

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	244,247,868.52	130,776,266.15
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	50,039,178.08	96,062,827.39
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	1,000,000.00	5,045,943.70
应收账款	494,085,324.94	554,508,188.40
应收款项融资	23,489,479.51	26,639,054.35
预付款项	60,078,674.19	27,223,465.94
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,159,259.49	2,355,372.61
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	297,193,702.29	321,170,223.94
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	1,663,810.65	1,530,720.55
流动资产合计	1,172,957,297.67	1,165,312,063.03
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	320,000,000.00	0.00
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	493,108,945.00	509,974,537.11
在建工程	60,824,920.50	59,490,985.46
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	0.00
无形资产	46,754,715.47	47,610,386.87
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	0.00	0.00
递延所得税资产	6,768,981.40	6,932,599.22
其他非流动资产	7,138,745.00	7,318,113.27
非流动资产合计	934,596,307.37	631,326,621.93
资产总计	2,107,553,605.04	1,796,638,684.96

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



6-1-251



郭韩性

资产负债表（续）

2022年9月30日

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	0.00	298,900.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	59,508,778.90	51,118,940.99
预收款项	3,436,591.65	569,810.34
合同负债	9,267,180.28	2,175,369.25
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	239,597.96	5,536,609.77
应交税费	20,483,528.84	15,225,552.89
其他应付款	63,818,247.52	30,312,193.52
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	110,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债	7,269,438.67	5,835,108.06
流动负债合计	324,023,363.82	136,072,484.82
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	15,000,000.00	5,000,000.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	0.00	0.00
递延收益	10,645,454.41	8,116,815.58
递延所得税负债	5,876.71	9,424.11
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	25,651,331.12	13,126,239.69
负债合计	349,674,694.94	149,198,724.51
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	521,300,000.00	401,000,000.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	241,690,087.05	361,990,087.05
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	-254,065.00
专项储备	28,155,894.46	25,731,468.87
盈余公积	119,948,246.97	119,948,246.97
一般风险准备		
未分配利润	816,784,681.62	739,024,222.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,757,878,910.10	1,647,439,960.45
少数股东权益	0.00	0.00
所有者权益（或股东权益）合计	1,757,878,910.10	1,647,439,960.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,107,553,605.04	1,796,638,684.96

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张 忠
5101849001832

郭 东
郭东印

郭 郭
郭韩性

利润表
2022年1—9月

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年前三季度	2021年前三季度
一、营业总收入	1,658,627,627.03	1,333,671,288.14
其中：营业收入	1,658,627,627.03	1,333,671,288.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,338,550,172.17	1,078,998,199.71
其中：营业成本	1,273,683,726.90	1,008,504,120.08
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	11,741,780.32	8,817,221.55
销售费用	44,492,408.53	34,116,135.49
管理费用	11,462,497.69	14,696,434.15
研发费用	11,256,381.35	10,405,610.55
财务费用	-14,086,622.62	2,458,677.89
其中：利息费用	5,349,208.38	1,685,827.84
利息收入	-2,128,711.62	1,052,954.08
加：其他收益	3,066,591.15	1,326,168.86
投资收益（损失以“-”号填列）	651,730.34	2,808,522.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-89,636.11	-152,887.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,671,777.66	-2,616,188.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	160,007.25	1,755,114.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	326,537,925.15	257,793,817.26
加：营业外收入	24,500.00	2,396,862.70
减：营业外支出	1,191,701.18	1,790.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	325,370,723.97	260,188,889.56
减：所得税费用	49,190,264.91	39,587,770.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	276,180,459.06	220,601,118.84
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	276,180,459.06	220,601,118.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	276,180,459.06	220,601,118.84
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00
六、其他综合收益的税后净额	254,065.00	0.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	254,065.00	0.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2.将重分类进损益的其他综合收益	254,065.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备	254,065.00	
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	276,434,524.06	220,601,118.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	276,434,524.06	220,601,118.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.5298	0.4232
（二）稀释每股收益（元/股）	0.5298	0.4232

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张子忠

6-1-353

東蕭學印

郭韩性

郭韩性

现金流量表

2022年1—9月

编制单位：四川福蓉科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年前三季度	2021年前三季度
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	1,837,058,332.09	1,401,223,385.70
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	6,472,930.54	12,059,660.26
收到其他与经营活动有关的现金	38,209,110.06	4,090,414.98
经营活动现金流入小计	1,881,740,372.69	1,417,373,460.94
购买商品、接受劳务支付的现金	1,290,118,384.58	1,137,801,801.08
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	59,608,747.28	55,233,946.04
支付的各项税费	66,215,934.66	46,611,873.84
支付其他与经营活动有关的现金	57,217,073.61	49,531,825.61
经营活动现金流出小计	1,473,160,140.13	1,289,179,446.57
经营活动产生的现金流量净额	408,580,232.56	128,194,014.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	406,000,000.00	601,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,002,990.47	3,378,222.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	2,400,000.00
投资活动现金流入小计	407,002,990.47	606,778,222.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,196,649.78	31,107,389.97
投资支付的现金	680,000,000.00	584,300,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	2,400,000.00
投资活动现金流出小计	691,196,649.78	617,807,389.97
投资活动产生的现金流量净额	-284,193,659.31	-11,029,167.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	0.00
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	210,000,000.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流入小计	210,000,000.00	0.00
偿还债务支付的现金	65,000,000.00	95,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	173,417,948.25	146,110,756.59
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	0.00	0.00
筹资活动现金流出小计	238,417,948.25	241,110,756.59
筹资活动产生的现金流量净额	-28,417,948.25	-241,110,756.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	17,502,977.37	-1,729,294.44
五、现金及现金等价物净增加额	113,471,602.37	-125,675,204.56
加：期初现金及现金等价物余额	130,776,266.15	224,825,259.42
六、期末现金及现金等价物余额	244,247,868.52	99,150,054.86

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：