

内蒙古联晟新能源材料股份有限公司

2018 年-2019 年 5 月审计报告

## 目 录

|                   |          |
|-------------------|----------|
| 一、审计报告.....       | 第 1—3 页  |
| 二、财务报表.....       | 第 4—7 页  |
| (一) 资产负债表.....    | 第 4 页    |
| (二) 利润表.....      | 第 5 页    |
| (三) 现金流量表.....    | 第 6 页    |
| (四) 所有者权益变动表..... | 第 7 页    |
| 三、财务报表附注.....     | 第 8—56 页 |



# 审计报告

天健审〔2019〕9186号

内蒙古联晟新能源材料股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了内蒙古联晟新能源材料股份有限公司（以下简称联晟新材公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 5 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联晟新材公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 5 月 31 日的财务状况，以及 2018 年度、2019 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“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，我们独立于联晟新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

联晟新材公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务

报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估联晟新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

联晟新材公司治理层（以下简称治理层）负责监督联晟新材公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联晟新材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披



露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致联晟新材公司不能持续经营。

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

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

倪明



中国注册会计师：

李泉韩



二〇一九年十月二十八日



# 资产负债表

编制单位：内蒙古联晟新能源材料股份有限公司

会企01表  
单位：人民币元

| 资 产                        | 注 释<br>号 | 2019年5月31日       | 2018年12月31日      | 负债和所有者权益                   | 注 释<br>号 | 2019年5月31日       | 2018年12月31日      |
|----------------------------|----------|------------------|------------------|----------------------------|----------|------------------|------------------|
| 流动资产：                      |          |                  |                  | 流动负债：                      |          |                  |                  |
| 货币资金                       | 1        | 340,658,244.31   | 343,220,318.83   | 短期借款                       | 15       | 280,000,000.00   | 280,000,000.00   |
| 交易性金融资产                    |          |                  |                  | 交易性金融负债                    |          |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 |          |                  |                  | 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融负债 |          |                  |                  |
| 衍生金融资产                     |          |                  |                  | 衍生金融负债                     |          |                  |                  |
| 应收票据                       | 2        |                  | 10,404,405.14    | 应付票据                       | 16       | 629,568,600.00   | 660,200,000.00   |
| 应收账款                       | 3        | 30,705,026.59    | 95,901,811.58    | 应付账款                       | 17       | 136,181,196.17   | 215,373,637.75   |
| 应收款项融资                     | 4        | 6,233,275.68     |                  | 预收款项                       | 18       | 778,589,444.56   | 239,825,004.79   |
| 预付款项                       | 5        | 246,949,075.65   | 5,447,910.36     | 合同负债                       |          |                  |                  |
| 其他应收款                      | 6        | 52,925,906.76    | 52,367,924.77    | 应付职工薪酬                     | 19       | 4,178,941.23     | 5,759,112.15     |
| 存货                         | 7        | 207,230,551.26   | 133,913,624.55   | 应交税费                       | 20       | 230,981.80       | 247,974.31       |
| 合同资产                       |          |                  |                  | 其他应付款                      | 21       | 64,412,550.98    | 64,779,093.22    |
| 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                | 22       | 96,578,949.36    | 161,578,949.36   |
| 其他流动资产                     | 8        | 111,656,707.87   | 130,065,739.48   | 其他流动负债                     |          |                  |                  |
| 流动资产合计                     |          | 996,358,788.12   | 771,321,734.71   | 流动负债合计                     |          | 1,989,740,664.10 | 1,627,763,771.58 |
| 非流动资产：                     |          |                  |                  | 非流动负债：                     |          |                  |                  |
| 债权投资                       |          |                  |                  | 长期借款                       | 23       | 205,263,155.92   | 205,263,155.92   |
| 可供出售金融资产                   |          |                  |                  | 应付债券                       |          |                  |                  |
| 其他债权投资                     |          |                  |                  | 其中：优先股                     |          |                  |                  |
| 持有至到期投资                    |          |                  |                  | 永续债                        |          |                  |                  |
| 长期应收款                      |          |                  |                  | 租赁负债                       |          |                  |                  |
| 长期股权投资                     |          |                  |                  | 长期应付款                      | 24       | 256,990,300.00   | 256,231,765.52   |
| 其他权益工具投资                   |          |                  |                  | 长期应付职工薪酬                   |          |                  |                  |
| 其他非流动金融资产                  |          |                  |                  | 预计负债                       |          |                  |                  |
| 投资性房地产                     | 9        | 4,466,821.89     | 4,508,335.09     | 递延收益                       | 25       | 180,428,650.22   | 169,493,475.85   |
| 固定资产                       | 10       | 585,669,445.75   | 586,801,773.82   | 递延所得税负债                    |          |                  |                  |
| 在建工程                       | 11       | 1,181,637,161.45 | 1,053,038,567.23 | 其他非流动负债                    |          |                  |                  |
| 生产性生物资产                    |          |                  |                  | 非流动负债合计                    |          | 642,682,106.14   | 630,988,397.29   |
| 油气资产                       |          |                  |                  | 负债合计                       |          | 2,632,422,770.24 | 2,258,752,168.87 |
| 使用权资产                      |          |                  |                  | 所有者权益(或股东权益)：              |          |                  |                  |
| 无形资产                       | 12       | 173,925,607.94   | 175,549,167.15   | 实收资本(或股本)                  | 26       | 494,000,000.00   | 494,000,000.00   |
| 开发支出                       |          |                  |                  | 其他权益工具                     |          |                  |                  |
| 商誉                         |          |                  |                  | 其中：优先股                     |          |                  |                  |
| 长期待摊费用                     | 13       | 7,979,223.53     | 7,485,591.33     | 永续债                        |          |                  |                  |
| 递延所得税资产                    | 14       | 47,369,794.66    | 44,725,416.59    | 资本公积                       |          |                  |                  |
| 其他非流动资产                    |          |                  |                  | 减：库存股                      |          |                  |                  |
| 非流动资产合计                    |          | 2,001,048,055.22 | 1,872,108,851.21 | 其他综合收益                     |          |                  |                  |
| 资产总计                       |          | 2,997,406,843.34 | 2,643,430,585.92 | 专项储备                       |          |                  |                  |
|                            |          |                  |                  | 盈余公积                       |          |                  |                  |
|                            |          |                  |                  | 未分配利润                      | 27       | -129,015,926.90  | -109,321,582.95  |
|                            |          |                  |                  | 所有者权益合计                    |          | 364,984,073.10   | 384,678,417.05   |
|                            |          |                  |                  | 负债和所有者权益总计                 |          | 2,997,406,843.34 | 2,643,430,585.92 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

编制单位：内蒙古联晟新能源材料股份有限公司

会企02表  
单位：人民币元

| 项 目                           | 注释号 | 2019年1-5月      | 2018年度           |
|-------------------------------|-----|----------------|------------------|
| 一、营业收入                        | 1   | 961,292,070.94 | 1,795,449,203.38 |
| 减：营业成本                        | 1   | 904,827,685.99 | 1,722,269,345.78 |
| 税金及附加                         | 2   | 3,951,650.82   | 11,038,839.46    |
| 销售费用                          | 3   | 29,444,318.41  | 47,497,530.34    |
| 管理费用                          | 4   | 9,469,004.16   | 24,078,911.07    |
| 研发费用                          | 5   | 1,918,739.06   | 6,365,584.52     |
| 财务费用                          | 6   | 44,258,162.08  | 52,772,665.36    |
| 其中：利息费用                       |     | 44,772,379.92  | 48,465,066.28    |
| 利息收入                          |     | 2,948,936.50   | 955,036.48       |
| 加：其他收益                        | 7   | 11,029,451.63  | 6,835,736.58     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |     |                |                  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |     |                |                  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |     |                |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |     |                |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |     |                |                  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 8   | -110,311.25    |                  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 9   | -148,135.28    | -826,133.94      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 10  |                | 34,063.30        |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |     | -21,806,484.48 | -62,530,007.21   |
| 加：营业外收入                       | 11  | 11,146.49      | 62,387.84        |
| 减：营业外支出                       | 12  | 543,384.03     | 1,006.47         |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |     | -22,338,722.02 | -62,468,625.84   |
| 减：所得税费用                       | 13  | -2,644,378.07  | -356,820.68      |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |     | -19,694,343.95 | -62,111,805.16   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |     | -19,694,343.95 | -62,111,805.16   |
| （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                      |     | -19,694,343.95 | -62,111,805.16   |
| 七、每股收益：                       |     |                |                  |
| （一）基本每股收益                     |     | -0.04          | -0.13            |
| （二）稀释每股收益                     |     | -0.04          | -0.13            |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



陈彦平

李金印





## 现金流量表

会企03表

编制单位：内蒙古联晟新能源材料股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 注释号 | 2019年1-5月        | 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            |     | 1,377,384,188.76 | 1,779,727,463.10 |
| 收到的税费返还                   |     | 7,905,116.00     | 1,600,000.00     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 1   | 443,570,360.01   | 151,052,752.80   |
| 经营活动现金流入小计                |     | 1,828,859,664.77 | 1,932,380,215.90 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 1,206,178,750.26 | 1,043,594,591.47 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 25,856,456.64    | 59,908,136.09    |
| 支付的各项税费                   |     | 4,573,342.38     | 10,865,500.52    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 2   | 479,399,845.60   | 473,983,866.92   |
| 经营活动现金流出小计                |     | 1,716,008,394.88 | 1,588,352,095.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | 112,851,269.89   | 344,028,120.90   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |     |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |     |                  |                  |
| 取得投资收益收到的现金               |     |                  |                  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     |                  | 81,250.00        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |     |                  |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |     |                  |                  |
| 投资活动现金流入小计                |     |                  | 81,250.00        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 57,387,177.60    | 161,386,987.07   |
| 投资支付的现金                   |     |                  |                  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |     |                  |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |     |                  |                  |
| 投资活动现金流出小计                |     | 57,387,177.60    | 161,386,987.07   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     | -57,387,177.60   | -161,305,737.07  |
| 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                 |     | 60,000,000.00    | 280,000,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 3   | 236,145,586.14   | 126,000,000.00   |
| 筹资活动现金流入小计                |     | 296,145,586.14   | 406,000,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |     | 125,000,000.00   | 351,578,947.36   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     | 12,394,766.81    | 45,247,261.60    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 4   | 236,145,586.14   | 169,222,777.78   |
| 筹资活动现金流出小计                |     | 373,540,352.95   | 566,048,986.74   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |     | -77,394,766.81   | -160,048,986.74  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |     |                  |                  |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |     | -21,930,674.52   | 22,673,397.09    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |     | 23,020,318.83    | 346,921.74       |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 1,089,644.31     | 23,020,318.83    |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



陈彦平

郭晓芳

所有者权益变动表



会企01表  
单位：人民币元

| 项目                    | 2019年1-5月      |      |       |        |      |      |                 |                |                |      | 2018年度                     |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
|-----------------------|----------------|------|-------|--------|------|------|-----------------|----------------|----------------|------|----------------------------|-------|--------|------|------|-----------------|----------------|--|--|--|
|                       | 实收资本<br>(或股本)  | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润           | 所有者权益合计        | 实收资本<br>(或股本)  | 资本公积 | 其他权益工具<br>优先股<br>永续债<br>其他 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润           | 所有者权益合计        |  |  |  |
|                       |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 一、上年年末余额              | 494,000,000.00 |      |       |        |      |      | -109,321,582.95 | 384,678,417.05 | 494,000,000.00 |      |                            |       |        |      |      | -47,209,777.79  | 446,790,222.21 |  |  |  |
| 加：会计政策变更              |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 前期差错更正                |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 其他                    |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 二、本年年初余额              | 494,000,000.00 |      |       |        |      |      | -109,321,582.95 | 384,678,417.05 | 494,000,000.00 |      |                            |       |        |      |      | -47,209,777.79  | 446,790,222.21 |  |  |  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |      |       |        |      |      | -19,694,343.95  | -19,694,343.95 |                |      |                            |       |        |      |      | -62,111,805.16  | -62,111,805.16 |  |  |  |
| （一）综合收益总额             |                |      |       |        |      |      | -19,694,343.95  | -19,694,343.95 |                |      |                            |       |        |      |      | -62,111,805.16  | -62,111,805.16 |  |  |  |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 4. 其他                 |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| （三）利润分配               |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 1. 提取盈余公积             |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 3. 其他                 |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| （四）所有者权益内部结转          |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）      |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）      |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 6. 其他                 |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| （五）专项储备               |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 1. 本期提取               |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 2. 本期使用               |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| （六）其他                 |                |      |       |        |      |      |                 |                |                |      |                            |       |        |      |      |                 |                |  |  |  |
| 四、本期期末余额              | 494,000,000.00 |      |       |        |      |      | -129,015,926.90 | 364,984,073.10 | 494,000,000.00 |      |                            |       |        |      |      | -109,321,582.95 | 384,678,417.05 |  |  |  |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈新平

第 7 页 共 56 页





# 内蒙古联晟新能源材料股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

内蒙古联晟新能源材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由内蒙古锦联铝材有限公司（以下简称锦联铝材公司）、倪正顺和周善云投资设立，于 2013 年 8 月 13 日在内蒙古自治区通辽市工商行政管理局登记注册。经股权转让后，本公司现由锦联铝材公司和江苏鼎胜新能源材料股份有限公司（以下简称鼎胜新材公司）共同投资。现持有统一社会信用代码为 911505000755660414 的营业执照，注册资本 49,400.00 万元。

本公司经营范围：铝、铝合金板、铝带、铝卷材、铝涂覆材料、铝材的深加工、生产、销售；机电设备的销售；从事货物和技术进出口业务。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 5 月 31 日止。

### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （六）金融工具

#### 1. 2019 年 1-6 月

##### （1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### （2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### 1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

###### 2) 金融资产的后续计量方法

###### ① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确

认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金



融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### 4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### ① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

##### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

##### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报



价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融工具减值

##### 1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

① 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

② 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

⑥ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

| 项 目              | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法                                                          |
|------------------|---------|----------------------------------------------------------------------|
| 其他应收款——关联方往来组合   | 款项性质    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款——应收押金保证金组合 |         |                                                                      |
| 其他应收款——其他组合      |         |                                                                      |

## 3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

### ① 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项 目          | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法               |
|--------------|---------|---------------------------|
| 应收票据——银行承兑汇票 | 承兑票据出票人 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状 |

|               |                     |                                                                    |
|---------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------|
|               |                     | 况的预测, 编制违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失                           |
| 应收票据——商业承兑汇票  | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征 | 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失 |
| 应收账款——信用风险组合  |                     |                                                                    |
| 应收账款——关联方往来组合 | 款项性质                | 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失   |

② 应收票据——商业承兑汇票和应收账款——信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账 龄           | 应收票据<br>预期信用损失率(%) | 应收账款<br>预期信用损失率(%) |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 5                  | 5                  |
| 1-2 年         | 10                 | 10                 |
| 2-3 年         | 30                 | 30                 |
| 3-4 年         | 50                 | 50                 |
| 4-5 年         | 80                 | 80                 |
| 5 年以上         | 100                | 100                |

#### (6) 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, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司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额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; (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。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 2. 2018 年度

### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的



金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类: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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

## (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,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或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;3)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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。



(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。



以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### （七）应收款项

##### 1. 2019 年 1-5 月

详见本财务报表附注三（六）1（5）之说明。

##### 2. 2018 年度

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄 1 年以内（含，下同）的，按其余额的 5% 计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 10% 计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 30% 计提；账龄 3-4 年的，按其余额的 50% 计提；账龄 4-5 年的，按其余额的 80% 计提；账龄 5 年以上的，按其余额的 100% 计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### （八）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

#### (九) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

| 项 目    | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20      | 5      | 4.75        |
| 通用设备   | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00       |
| 专用设备   | 年限平均法 | 10-15   | 5      | 9.50-6.33   |
| 运输工具   | 年限平均法 | 3-5     | 5      | 31.67-19.00 |

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十二）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## （十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目   | 摊销年限(年) |
|-------|---------|
| 土地使用权 | 50      |
| 软件    | 5       |

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值



高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十五）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 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; (2) 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。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 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会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十六) 收入

#### 1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认: (1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; (2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也不再对已售出的商品实施有效控制; (3) 收入的金额能够可靠地计量; (4) 相关的经济利益很可能流入; (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### 2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量), 采用完工百分比法确认提供劳务的收入, 并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入。



### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，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。

#### (十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。



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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （十九）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （二十）重要会计政策变更说明

##### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《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）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

| 原列报报表项目及金额 |                | 新列报报表项目及金额 |                |
|------------|----------------|------------|----------------|
| 应收票据及应收账款  | 106,306,216.72 | 应收票据       | 10,404,405.14  |
|            |                | 应收账款       | 95,901,811.58  |
| 应付票据及应付账款  | 875,573,637.75 | 应付票据       | 660,200,000.00 |
|            |                | 应付账款       | 215,373,637.75 |

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《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》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公

允价值计量且其变动计入当期损益,但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于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、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

| 项 目    | 资产负债表            |                 |                |
|--------|------------------|-----------------|----------------|
|        | 2018 年 12 月 31 日 | 新金融工具准则<br>调整影响 | 2019 年 1 月 1 日 |
| 应收账款融资 |                  | 10,404,405.14   | 10,404,405.14  |

(2) 2019 年 1 月 1 日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

| 项 目         | 原金融工具准则 |                | 新金融工具准则                  |                |
|-------------|---------|----------------|--------------------------|----------------|
|             | 计量类别    | 账面价值           | 计量类别                     | 账面价值           |
| 货币资金        | 贷款和应收款项 | 343,220,318.83 | 以摊余成本计量的金融资产             | 343,220,318.83 |
| 应收票据        | 贷款和应收款项 | 10,404,405.14  | 以摊余成本计量的金融资产             |                |
| 应收账款        | 贷款和应收款项 | 95,901,811.58  | 以摊余成本计量的金融资产             | 95,901,811.58  |
| 应收款项融资      |         |                | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 | 10,404,405.14  |
| 其他应收款       | 贷款和应收款项 | 52,367,924.77  | 以摊余成本计量的金融资产             | 52,367,924.77  |
| 短期借款        | 贷款和应收款项 | 280,000,000.00 | 以摊余成本计量的金融负债             | 280,000,000.00 |
| 应付票据        | 其他金融负债  | 660,200,000.00 | 以摊余成本计量的金融负债             | 660,200,000.00 |
| 应付账款        | 其他金融负债  | 215,373,637.75 | 以摊余成本计量的金融负债             | 215,373,637.75 |
| 其他应付款       | 其他金融负债  | 64,011,834.58  | 以摊余成本计量的金融负债             | 64,011,834.58  |
| 一年内到期的非流动负债 | 其他金融负债  | 161,578,949.36 | 以摊余成本计量的金融负债             | 161,578,949.36 |

|      |        |                |              |                |
|------|--------|----------------|--------------|----------------|
| 长期借款 | 其他金融负债 | 205,263,155.92 | 以摊余成本计量的金融负债 | 205,263,155.92 |
|------|--------|----------------|--------------|----------------|

(3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

| 项 目                             | 按新金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日) | 重分类            | 重新计量 | 按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日) |
|---------------------------------|------------------------------|----------------|------|----------------------------|
| A. 金融资产                         |                              |                |      |                            |
| a. 摊余成本                         |                              |                |      |                            |
| 货币资金                            |                              |                |      |                            |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额   | 343,220,318.83               |                |      | 343,220,318.83             |
| 应收票据                            |                              |                |      |                            |
| 按原 CAS22 列示的余额                  | 10,404,405.14                |                |      |                            |
| 减:转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益新 CAS22) |                              | -10,404,405.14 |      |                            |
| 按新 CAS22 列示的余额                  |                              |                |      |                            |
| 应收账款                            |                              |                |      |                            |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额   | 95,901,811.58                |                |      | 95,901,811.58              |
| 其他应收款                           |                              |                |      |                            |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额   | 52,367,924.77                |                |      | 52,367,924.77              |
| 以摊余成本计量的总金融资产                   | 501,894,460.32               | -10,404,405.14 |      | 491,490,055.18             |
| b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益          |                              |                |      |                            |



|                           |  |               |  |               |
|---------------------------|--|---------------|--|---------------|
| 应收款项融资                    |  |               |  |               |
| 按原 CAS22 列示的余额            |  |               |  |               |
| 加：自应收票据原 CAS22) 转入        |  | 10,404,405.14 |  |               |
| 按新 CAS22 列示的余额            |  |               |  | 10,404,405.14 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产 |  | 10,404,405.14 |  | 10,404,405.14 |

#### B. 金融负债

##### a. 摊余成本

|                               |                |  |  |                |
|-------------------------------|----------------|--|--|----------------|
| 短期借款                          |                |  |  |                |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额 | 280,000,000.00 |  |  | 280,000,000.00 |
| 应付票据                          |                |  |  |                |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额 | 660,200,000.00 |  |  | 660,200,000.00 |
| 应付账款                          |                |  |  |                |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额 | 215,373,637.75 |  |  | 215,373,637.75 |
| 其他应付款                         |                |  |  |                |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额 | 64,011,834.58  |  |  | 64,011,834.58  |
| 一年内到期的非流动负债                   |                |  |  |                |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22       | 161,578,949.36 |  |  | 161,578,949.36 |

|                               |                  |  |  |                  |
|-------------------------------|------------------|--|--|------------------|
| 列示的余额                         |                  |  |  |                  |
|                               |                  |  |  |                  |
| 长期借款                          |                  |  |  |                  |
| 按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额 | 205,263,155.92   |  |  | 205,263,155.92   |
|                               |                  |  |  |                  |
| 以摊余成本计量的总金融负债                 | 1,586,427,577.61 |  |  | 1,586,427,577.61 |

#### 四、税（费）项

| 税 种     | 计 税 依 据                                           | 税 率      |
|---------|---------------------------------------------------|----------|
| 增值税[注]  | 销售货物或提供应税劳务                                       | 16%、13%  |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴 | 1.2%、12% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额                                           | 7%       |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额                                           | 3%       |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额                                           | 2%       |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                            | 25%      |

[注]：根据财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告(财政部、国家税务总局、海关总署 2019 年第 39 号)，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%，原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

#### 五、财务报表项目注释

##### (一) 资产负债表项目注释

##### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 2019.5.31    | 2018.12.31    |
|------|--------------|---------------|
| 库存现金 | 15,513.10    | 13,703.01     |
| 银行存款 | 1,074,131.21 | 23,006,615.82 |

|        |                |                |
|--------|----------------|----------------|
| 其他货币资金 | 339,568,600.00 | 320,200,000.00 |
| 合 计    | 340,658,244.31 | 343,220,318.83 |

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

期末其他货币资金系 339,568,600.00 元系开具银行承兑汇票的保证金存款。

## 2. 应收票据

| 项 目    | 2019. 5. 31 |      |      | 2018. 12. 31  |      |               |
|--------|-------------|------|------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额        | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          |
| 银行承兑汇票 |             |      |      | 10,404,405.14 |      | 10,404,405.14 |
| 小 计    |             |      |      | 10,404,405.14 |      | 10,404,405.14 |

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 2019. 5. 31   |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 31,218,530.86 | 100.00 | 513,504.27 | 1.64     | 30,705,026.59 |
| 合 计       | 31,218,530.86 | 100.00 | 513,504.27 | 1.64     | 30,705,026.59 |

| 种 类             | 2018. 12. 31  |        |            |          |               |
|-----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                 | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 |               |        |            |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 96,380,181.43 | 100.00 | 478,369.85 | 0.50     | 95,901,811.58 |
| 小 计             | 96,380,181.43 | 100.00 | 478,369.85 | 0.50     | 95,901,811.58 |

#### 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

##### ① 2019 年 5 月 31 日

##### A. 组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 2019. 5. 31 |
|-----|-------------|
|-----|-------------|



|       | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例(%) |
|-------|---------------|------------|---------|
| 1 年以内 | 10,270,085.36 | 513,504.27 | 5.00    |
| 小 计   | 10,270,085.36 | 513,504.27 | 5.00    |

确定组合依据的说明:

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明:参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

B. 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称    | 2019.5.31     |      |         |
|---------|---------------|------|---------|
|         | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 关联方往来组合 | 20,948,445.50 |      |         |
| 小 计     | 20,948,445.50 |      |         |

② 2018 年 12 月 31 日

A. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 2018.12.31   |            |         |
|-------|--------------|------------|---------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 9,567,396.95 | 478,369.85 | 5.00    |
| 小 计   | 9,567,396.95 | 478,369.85 | 5.00    |

B. 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 类 别     | 2018.12.31    |      |         |
|---------|---------------|------|---------|
|         | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 关联方往来组合 | 86,812,784.48 |      |         |
| 小 计     | 86,812,784.48 |      |         |

(2) 坏账准备变动情况

| 项 目           | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加      |    |    | 本期减少 |    |    | 2019 年 5 月 31<br>日 |
|---------------|-------------------|-----------|----|----|------|----|----|--------------------|
|               |                   | 计提        | 收回 | 其他 | 转回   | 核销 | 其他 |                    |
| 按组合计提<br>坏账准备 | 478,369.85        | 35,134.42 |    |    |      |    |    | 513,504.27         |
| 小 计           | 478,369.85        | 35,134.42 |    |    |      |    |    | 513,504.27         |

(3) 本期无核销的应收账款情况。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款余额<br>的比例(%) | 坏账准备 |
|------|------|-------------------|------|
|------|------|-------------------|------|

|                         |               |       |            |
|-------------------------|---------------|-------|------------|
| 杭州鼎福铝业有限公司(以下简称鼎福铝业公司)  | 13,232,005.49 | 42.39 |            |
| 江苏荣丽达进出口有限公司(以下简称荣丽达公司) | 7,714,742.40  | 24.71 |            |
| 郑州市玉洋科技有限责任公司           | 4,374,513.79  | 14.01 | 218,725.69 |
| 宁波聚众兴铝业有限公司             | 3,097,210.69  | 9.92  | 154,860.53 |
| 安徽沪源铝业有限公司              | 557,434.90    | 1.79  | 27,871.75  |
| 小 计                     | 28,975,907.27 | 92.82 | 401,457.97 |

#### 4. 应收款项融资

| 项 目  | 2019.5.31    |      |      |        |              |      |
|------|--------------|------|------|--------|--------------|------|
|      | 初始成本         | 利息调整 | 应计利息 | 公允价值变动 | 账面价值         | 减值准备 |
| 应收票据 | 6,233,275.68 |      |      |        | 6,233,275.68 |      |
| 合 计  | 6,233,275.68 |      |      |        | 6,233,275.68 |      |

#### 5. 预付款项

##### (1) 账龄分析

| 账 龄   | 2019.5.31      |        |      |                |
|-------|----------------|--------|------|----------------|
|       | 账面余额           | 比例(%)  | 坏账准备 | 账面价值           |
| 1 年以内 | 246,561,004.71 | 99.84  |      | 246,561,004.71 |
| 1-2 年 | 388,070.94     | 0.16   |      | 388,070.94     |
| 合 计   | 246,949,075.65 | 100.00 |      | 246,949,075.65 |

(续上表)

| 账 龄   | 2018.12.31   |        |      |              |
|-------|--------------|--------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 比例(%)  | 坏账准备 | 账面价值         |
| 1 年以内 | 5,106,039.42 | 93.72  |      | 5,106,039.42 |
| 1-2 年 | 341,870.94   | 6.28   |      | 341,870.94   |
| 合 计   | 5,447,910.36 | 100.00 |      | 5,447,910.36 |

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称   | 账面余额           | 占预付款项余额的比例(%) |
|--------|----------------|---------------|
| 锦联铝材公司 | 244,746,221.38 | 99.11         |

|                 |                |       |
|-----------------|----------------|-------|
| 普锐特冶金技术（中国）有限公司 | 380,000.00     | 0.15  |
| 霍林郭勒吉星天然气有限公司   | 341,870.94     | 0.14  |
| 哈兹雷特贸易（宁波）有限公司  | 297,301.86     | 0.12  |
| 苏州诺瑞达新材料科技有限公司  | 249,084.29     | 0.10  |
| 小 计             | 246,014,478.47 | 99.62 |

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 2019.5.31     |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备  | 52,000,000.00 | 97.74  |            |          | 52,000,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,200,062.80  | 2.26   | 274,156.04 | 22.85    | 925,906.76    |
| 其中：其他应收款  | 1,200,062.80  | 2.26   | 274,156.04 | 22.85    | 925,906.76    |
| 合 计       | 53,200,062.80 | 100.00 | 274,156.04 | 0.52     | 52,925,906.76 |

| 种 类              | 2018.12.31    |        |            |          |               |
|------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                  | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 52,000,000.00 | 98.92  |            |          | 52,000,000.00 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |               |        |            |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 566,903.98    | 1.08   | 198,979.21 | 35.10    | 367,924.77    |
| 合 计              | 52,566,903.98 | 100.00 | 198,979.21 | 0.38     | 52,367,924.77 |

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年5月31日

| 组合名称      | 2019.5.31 |          |          |
|-----------|-----------|----------|----------|
|           | 账面余额      | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
| 关联方往来组合   | 10,000.00 |          |          |
| 应收押金保证金组合 | 15,800.00 | 1,390.00 | 0.01     |



|     |                 |              |        |
|-----|-----------------|--------------|--------|
| 其他  | 1, 174, 262. 80 | 272, 766. 04 | 23. 23 |
| 小 计 | 1, 200, 062. 80 | 274, 156. 04 | 0. 52  |

确定组合依据的说明：相同款项性质的其他应收款具有类似信用风险特征。

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项的所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 2018 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄   | 2018. 12. 31 |              |          |
|-------|--------------|--------------|----------|
|       | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 142, 999. 68 | 7, 149. 98   | 5. 00    |
| 1-2 年 | 307. 30      | 30. 73       | 10. 00   |
| 2-3 年 | 100, 000. 00 | 30, 000. 00  | 30. 00   |
| 3-4 年 | 323, 597. 00 | 161, 798. 50 | 50. 00   |
| 小 计   | 566, 903. 98 | 198, 979. 21 | 35. 10   |

(2) 坏账准备变动情况

| 项 目   | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加        |    |    | 本期减少 |    |    | 2019 年 5 月 31<br>日 |
|-------|-------------------|-------------|----|----|------|----|----|--------------------|
|       |                   | 计提          | 收回 | 其他 | 转回   | 核销 | 其他 |                    |
| 其他应收款 | 198, 979. 21      | 75, 176. 83 |    |    |      |    |    | 274, 156. 04       |
| 小 计   | 198, 979. 21      | 75, 176. 83 |    |    |      |    |    | 274, 156. 04       |

(3) 本期无核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

| 款项性质  | 2019. 5. 31      | 2018. 12. 31     |
|-------|------------------|------------------|
| 关联方往来 | 10, 000. 00      |                  |
| 押金保证金 | 52, 015, 800. 00 | 52, 015, 800. 00 |
| 其他    | 1, 174, 262. 80  | 551, 103. 98     |
| 合 计   | 53, 200, 062. 80 | 52, 566, 903. 98 |

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款<br>余额的比例 (%) | 坏账准备 |
|------|------|------|----|---------------------|------|
|------|------|------|----|---------------------|------|

|               |       |               |       |       |            |
|---------------|-------|---------------|-------|-------|------------|
| 通辽市城市投资集团有限公司 | 押金保证金 | 52,000,000.00 | 2-3 年 | 97.74 |            |
| 七冶建设集团有限责任公司  | 其他    | 100,000.00    | 2-3 年 | 0.19  | 30,000.00  |
|               |       | 178,534.00    | 3-4 年 | 0.34  | 89,267.00  |
|               |       | 144,263.00    | 4-5 年 | 0.27  | 115,410.40 |
| 孙清松           | 其他    | 122,000.00    | 1 年以内 | 0.23  | 6,100.00   |
| 杨万里           | 其他    | 110,587.50    | 1 年以内 | 0.21  | 5,529.38   |
|               |       | 9,999.68      | 1-2 年 | 0.02  | 999.97     |
| 营口滨胜物资有限公司    | 押金保证金 | 15,000.00     | 1 年以内 | 0.03  | 750.00     |
| 小 计           |       | 52,680,384.18 |       | 99.03 | 248,056.75 |

(6) 其他说明

期末单项计提坏账准备的其他应收款 5,200.00 万元系应收通辽市城市投资集团有限公司履约保证金,经单独测试后未减值,故未计提坏账准备。

7. 存货

(1) 明细情况

| 项 目    | 2019.5.31      |            |                | 2018.12.31     |            |                |
|--------|----------------|------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|        | 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    | 35,223,419.06  |            | 35,223,419.06  | 29,976,414.36  |            | 29,976,414.36  |
| 在产品    | 129,323,259.98 |            | 129,323,259.98 | 71,910,207.38  | 77,685.60  | 71,832,521.78  |
| 库存商品   | 27,846,968.35  | 148,135.28 | 27,698,833.07  | 31,752,053.67  | 185,468.40 | 31,566,585.27  |
| 发出商品   | 13,894,775.91  |            | 13,894,775.91  | 147,712.99     |            | 147,712.99     |
| 委托加工物资 | 1,090,263.24   |            | 1,090,263.24   | 390,390.15     |            | 390,390.15     |
| 合 计    | 207,378,686.54 | 148,135.28 | 207,230,551.26 | 134,176,778.55 | 263,154.00 | 133,913,624.55 |

(2) 存货跌价准备

| 项 目  | 2018.12.31 | 增加         | 减少  |            | 2019.5.31  |
|------|------------|------------|-----|------------|------------|
|      |            |            | 转 回 | 转 销        |            |
| 在产品  | 77,685.60  |            |     | 77,685.60  |            |
| 库存商品 | 185,468.40 | 148,135.28 |     | 185,468.40 | 148,135.28 |
| 小 计  | 263,154.00 | 148,135.28 |     | 263,154.00 | 148,135.28 |

8. 其他流动资产

| 项 目     | 2019. 5. 31    | 2018. 12. 31   |
|---------|----------------|----------------|
| 待抵扣进项税额 | 110,913,610.48 | 127,170,588.08 |
| 待摊融资费用  | 134,166.66     | 2,895,151.40   |
| 其他      | 608,930.73     |                |
| 合 计     | 111,656,707.87 | 130,065,739.48 |

9. 投资性房地产

(1) 明细情况

账面原值

| 项 目   | 2018. 12. 31 | 增加 | 减少 | 2019. 5. 31  |
|-------|--------------|----|----|--------------|
| 土地使用权 | 4,981,585.73 |    |    | 4,981,585.73 |
| 小 计   | 4,981,585.73 |    |    | 4,981,585.73 |

累计折旧和累计摊销

| 项 目   | 2018. 12. 31 | 增加        | 减少 | 2019. 5. 31 |
|-------|--------------|-----------|----|-------------|
| 土地使用权 | 473,250.64   | 41,513.20 |    | 514,763.84  |
| 小 计   | 473,250.64   | 41,513.20 |    | 514,763.84  |

账面价值

| 项 目   | 2018. 12. 31 | 2019. 5. 31  |
|-------|--------------|--------------|
| 土地使用权 | 4,508,335.09 | 4,466,821.89 |
| 合 计   | 4,508,335.09 | 4,466,821.89 |

(2) 期末余额中有 4,466,821.89 元的土地用于借款抵押担保。

10. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

| 项 目    | 2018. 12. 31   | 增加            | 减少 | 2019. 5. 31    |
|--------|----------------|---------------|----|----------------|
| 房屋及建筑物 | 323,456,887.75 | 12,708,114.72 |    | 336,165,002.47 |
| 通用设备   | 7,238,265.64   | 505,288.69    |    | 7,743,554.33   |



|      |                |               |  |                |
|------|----------------|---------------|--|----------------|
| 专用设备 | 324,553,701.08 | 1,313,449.14  |  | 325,867,150.22 |
| 运输工具 | 2,194,398.86   |               |  | 2,194,398.86   |
| 小 计  | 657,443,253.3  | 14,526,852.55 |  | 671,970,105.88 |

累计折旧

| 项 目    | 2018.12.31    | 增加            | 减少 | 2019.5.31     |
|--------|---------------|---------------|----|---------------|
| 房屋及建筑物 | 23,504,135.41 | 5,936,001.68  |    | 29,440,137.09 |
| 通用设备   | 3,548,411.24  | 606,505.17    |    | 4,154,916.41  |
| 专用设备   | 42,517,575.83 | 8,942,950.49  |    | 51,460,526.32 |
| 运输工具   | 1,071,357.03  | 173,723.28    |    | 1,245,080.31  |
| 小 计    | 70,641,479.51 | 15,659,180.62 |    | 86,300,660.13 |

账面价值

| 项 目    | 2018.12.31     | 2019.5.31      |
|--------|----------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 299,952,752.34 | 306,724,865.38 |
| 通用设备   | 3,689,854.40   | 3,588,637.92   |
| 专用设备   | 282,036,125.25 | 274,406,623.90 |
| 运输工具   | 1,123,041.83   | 949,318.55     |
| 合 计    | 586,801,773.82 | 585,669,445.75 |

(2) 期末固定资产中已有 193,468,772.20 元的房屋及建筑物用于借款抵押担保。

11. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目  | 2019.5.31        | 2018.12.31       |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 | 1,178,014,461.51 | 1,046,922,737.39 |
| 工程物资 | 3,622,699.94     | 6,115,829.84     |
| 合 计  | 1,181,637,161.45 | 1,053,038,567.23 |

(2) 在建工程

1) 明细情况

| 工程名称        | 2019.5.31        |      |                  |
|-------------|------------------|------|------------------|
|             | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
| 年产百万吨铝板带箔项目 | 1,178,014,461.51 |      | 1,178,014,461.51 |

|     |                      |  |                      |
|-----|----------------------|--|----------------------|
| 合 计 | 1, 178, 014, 461. 51 |  | 1, 178, 014, 461. 51 |
|-----|----------------------|--|----------------------|

2) 在建工程增减变动情况

| 工程名称        | 2018. 12. 31         | 增加                | 转入<br>固定资产       | 本期其<br>他减少 | 2019. 5. 31          |
|-------------|----------------------|-------------------|------------------|------------|----------------------|
| 年产百万吨铝板带箔项目 | 1, 046, 922, 737. 39 | 143, 799, 838. 84 | 12, 708, 114. 72 |            | 1, 178, 014, 461. 51 |
| 合 计         | 1, 046, 922, 737. 39 | 143, 799, 838. 84 | 12, 708, 114. 72 |            | 1, 178, 014, 461. 51 |

3) 本期借款费用资本化金额为 12, 780, 449. 00 元，资本化率（年率）为 4. 05%。

(3) 工程物资

| 项 目  | 2019. 5. 31     | 2018. 12. 31    |
|------|-----------------|-----------------|
| 专用材料 | 3, 622, 699. 94 | 6, 115, 829. 84 |
| 小 计  | 3, 622, 699. 94 | 6, 115, 829. 84 |

12. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

| 项 目   | 2018. 12. 31      | 增加 | 减少 | 2019. 5. 31       |
|-------|-------------------|----|----|-------------------|
| 土地使用权 | 193, 751, 072. 07 |    |    | 193, 751, 072. 07 |
| 软件    | 215, 207. 22      |    |    | 215, 207. 22      |
| 小 计   | 193, 966, 279. 29 |    |    | 193, 966, 279. 29 |

累计摊销

| 项 目   | 期初数              | 本期增加            | 本期减少 | 期末数              |
|-------|------------------|-----------------|------|------------------|
| 土地使用权 | 18, 406, 351. 80 | 1, 614, 592. 26 |      | 20, 020, 944. 06 |
| 软件    | 10, 760. 34      | 8, 966. 95      |      | 19, 727. 29      |
| 小 计   | 18, 417, 112. 14 | 1, 623, 559. 21 |      | 20, 040, 671. 35 |

账面价值

| 项 目   | 期初数               | 期末数               |
|-------|-------------------|-------------------|
| 土地使用权 | 175, 344, 720. 27 | 173, 730, 128. 01 |
| 软件    | 204, 446. 88      | 195, 479. 93      |
| 合 计   | 175, 549, 167. 15 | 173, 925, 607. 94 |

(2) 期末无形资产中有 117, 325, 841. 06 元用于土地使用权用于借款担保。

13. 长期待摊费用

| 项 目        | 2019. 5. 31     | 2018. 12. 31    |
|------------|-----------------|-----------------|
| 合金钢套筒等周转材料 | 7, 479, 334. 06 | 6, 870, 576. 43 |
| 装修费等       | 499, 889. 47    | 615, 014. 90    |
| 合 计        | 7, 979, 223. 53 | 7, 485, 591. 33 |

14. 递延所得税资产

| 项 目    | 2019. 5. 31       |                  | 2018. 12. 31      |                  |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|        | 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          |
| 递延收益   | 180, 428, 650. 22 | 45, 107, 162. 56 | 169, 493, 475. 85 | 42, 373, 368. 96 |
| 资产减值准备 | 661, 639. 55      | 165, 409. 89     | 741, 523. 85      | 185, 380. 96     |
| 银行顾问费  | 8, 388, 888. 89   | 2, 097, 222. 22  | 8, 666, 666. 67   | 2, 166, 666. 67  |
| 合 计    | 189, 479, 178. 66 | 47, 369, 794. 66 | 178, 901, 666. 37 | 44, 725, 416. 59 |

15. 短期借款

| 借款条件    | 2019. 5. 31       | 2018. 12. 31      |
|---------|-------------------|-------------------|
| 抵押及保证借款 | 180, 000, 000. 00 | 180, 000, 000. 00 |
| 保证借款    | 30, 000, 000. 00  | 30, 000, 000. 00  |
| 信用证借款   | 70, 000, 000. 00  | 70, 000, 000. 00  |
| 合 计     | 280, 000, 000. 00 | 280, 000, 000. 00 |

16. 应付票据

| 种 类    | 2019. 5. 31       | 2018. 12. 31      |
|--------|-------------------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 629, 568, 600. 00 | 660, 200, 000. 00 |
| 合 计    | 629, 568, 600. 00 | 660, 200, 000. 00 |

17. 应付账款

| 项 目 | 2019. 5. 31 | 2018. 12. 31 |
|-----|-------------|--------------|
|-----|-------------|--------------|



|       |                |                |
|-------|----------------|----------------|
| 货款    | 64,572,120.34  | 133,305,645.21 |
| 设备工程款 | 71,609,075.83  | 82,067,992.54  |
| 合 计   | 136,181,196.17 | 215,373,637.75 |

18. 预收款项

|      |                |                |
|------|----------------|----------------|
| 项 目  | 2019.5.31      | 2018.12.31     |
| 预收货款 | 778,589,444.56 | 239,825,004.79 |
| 合 计  | 778,589,444.56 | 239,825,004.79 |

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

|              |              |               |               |              |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 项 目          | 2018.12.31   | 增加            | 减少            | 2019.5.31    |
| 短期薪酬         | 5,759,112.15 | 22,338,853.47 | 23,919,024.39 | 4,178,941.23 |
| 离职后福利—设定提存计划 |              | 1,929,336.49  | 1,929,336.49  |              |
| 合 计          | 5,759,112.15 | 24,268,189.96 | 25,848,360.88 | 4,178,941.23 |

(2) 短期薪酬明细情况

|             |              |               |               |              |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 项 目         | 2018.12.31   | 增加            | 减少            | 2019.5.31    |
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 5,579,620.66 | 17,488,241.45 | 19,062,534.68 | 4,005,327.43 |
| 职工福利费       | 179,491.49   | 3,487,007.86  | 3,492,885.55  | 173,613.80   |
| 社会保险费       |              | 1,199,868.16  | 1,199,868.16  |              |
| 其中：医疗保险费    |              | 1,031,438.32  | 1,031,438.32  |              |
| 工伤保险费       |              | 121,911.32    | 121,911.32    |              |
| 生育保险费       |              | 46,518.52     | 46,518.52     |              |
| 住房公积金       |              | 163,736.00    | 163,736.00    |              |
| 小 计         | 5,759,112.15 | 22,338,853.47 | 23,919,024.39 | 4,178,941.23 |

(3) 设定提存计划明细情况

|        |            |              |              |           |
|--------|------------|--------------|--------------|-----------|
| 项 目    | 2018.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2019.5.31 |
| 基本养老保险 |            | 1,882,802.60 | 1,882,802.60 |           |
| 失业保险费  |            | 46,533.89    | 46,533.89    |           |

|     |  |              |              |  |
|-----|--|--------------|--------------|--|
| 小 计 |  | 1,929,336.49 | 1,929,336.49 |  |
|-----|--|--------------|--------------|--|

20. 应交税费

| 项 目       | 2019.5.31  | 2018.12.31 |
|-----------|------------|------------|
| 印花税       | 159,540.85 | 162,653.15 |
| 资源税       | 39,847.50  | 22,895.00  |
| 代扣代缴个人所得税 | 31,593.45  | 35,825.13  |
| 环保税       |            | 26,601.03  |
| 合 计       | 230,981.80 | 247,974.31 |

21. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项 目   | 2019.5.31     | 2018.12.31    |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  | 692,377.79    | 767,258.64    |
| 其他应付款 | 63,720,173.19 | 64,011,834.58 |
| 合 计   | 64,412,550.98 | 64,779,093.22 |

(2) 应付利息

| 项 目           | 2019.5.31  | 2018.12.31 |
|---------------|------------|------------|
| 短期借款应付利息      | 229,281.21 | 275,137.50 |
| 分期付息到期还本的长期借款 | 463,096.58 | 492,121.14 |
| 小 计           | 692,377.79 | 767,258.64 |

(3) 其他应付款

| 项 目   | 2019.5.31     | 2018.12.31    |
|-------|---------------|---------------|
| 资金拆借  | 58,295,774.25 | 57,136,518.96 |
| 押金保证金 | 1,324,700.00  | 1,633,900.00  |
| 其他    | 4,099,698.94  | 5,241,415.62  |
| 小 计   | 63,720,173.19 | 64,011,834.58 |

22. 一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 2019. 5. 31      | 2018. 12. 31      |
|------------|------------------|-------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 96, 578, 949. 36 | 161, 578, 949. 36 |
| 合 计        | 96, 578, 949. 36 | 161, 578, 949. 36 |

#### 23. 长期借款

| 借款条件    | 2019. 5. 31       | 2018. 12. 31      |
|---------|-------------------|-------------------|
| 保证及抵押借款 | 205, 263, 155. 92 | 205, 263, 155. 92 |
| 合 计     | 205, 263, 155. 92 | 205, 263, 155. 92 |

#### 24. 长期应付款

| 项 目          | 2019. 5. 31       | 2018. 12. 31      |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 国开发展基金投资款[注] | 252, 000, 000. 00 | 252, 000, 000. 00 |
| 应付收益         | 4, 990, 300. 00   | 4, 231, 765. 52   |
| 合 计          | 256, 990, 300. 00 | 256, 231, 765. 52 |

[注]：根据本公司与通辽市城市投资集团有限公司签订的《投资协议》，通辽市城市投资集团有限公司受国开发展基金有限公司的委托对本公司投资 252, 000, 000. 00 元，投资期限 15 年。待项目建设期届满后，国开发展基金有限公司对其投资每年通过现金分红、回购溢价等方式获得 1. 4% 的收益，投资的第 7 年开始，分九期归还国开发展基金有限公司的投资款，第一期至第九期归还金额为 2, 500. 00 万元，最后一期归还金额为 2, 700. 00 万元，合计 25, 200. 00 万元。

按照《投资协议》的约定，计提本期应付收益 758, 534. 48 元，期末累计应付收益 4, 990, 300. 00 元。

#### 25. 递延收益

##### (1) 明细情况

| 项 目                | 2019. 5. 31       | 2018. 12. 31      |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 年产 200 万吨铝板带箔项目    | 180, 428, 650. 22 | 169, 395, 214. 87 |
| 短流程高产能电解铝生产板带箔研发项目 |                   | 98, 260. 98       |
| 合 计                | 180, 428, 650. 22 | 169, 493, 475. 85 |



## (2) 政府补助具体情况说明

| 项 目                | 2018. 12. 31      | 新增补助金额           | 计入当期损益<br>[注]   | 2019. 5. 31       | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| 年产 200 万吨铝板带箔项目    | 169, 395, 214. 87 | 14, 044, 510. 00 | 3, 011, 074. 65 | 180, 428, 650. 22 | 与资产相关           |
| 短流程高产能电解铝生产板带箔研发项目 | 98, 260. 98       |                  | 98, 260. 98     |                   | 与资产相关           |
| 小 计                | 169, 493, 475. 85 | 14, 044, 510. 00 | 3, 109, 335. 63 | 180, 428, 650. 22 |                 |

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 26. 实收资本

| 投资者名称  | 2019. 5. 31       | 2018. 12. 31      |
|--------|-------------------|-------------------|
| 锦联铝材公司 | 247, 000, 000. 00 | 247, 000, 000. 00 |
| 鼎胜新材公司 | 247, 000, 000. 00 | 247, 000, 000. 00 |
| 合 计    | 494, 000, 000. 00 | 494, 000, 000. 00 |

## 27. 未分配利润

| 项 目     | 2019. 5. 31        | 2018. 12. 31       |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初未分配利润 | -109, 321, 582. 95 | -47, 209, 777. 79  |
| 加：本期净利润 | -19, 694, 343. 95  | -62, 111, 805. 16  |
| 期末未分配利润 | -129, 015, 926. 90 | -109, 321, 582. 95 |

## (二) 利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

| 项 目    | 2019 年 1-5 月      |                   | 2018 年度              |                      |
|--------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|        | 收入                | 成本                | 收入                   | 成本                   |
| 主营业务收入 | 954, 159, 709. 11 | 898, 542, 906. 84 | 1, 790, 455, 798. 68 | 1, 716, 367, 219. 95 |
| 其他业务收入 | 7, 132, 361. 83   | 6, 284, 779. 15   | 4, 993, 404. 70      | 5, 902, 125. 83      |
| 合 计    | 961, 292, 070. 94 | 904, 827, 685. 99 | 1, 795, 449, 203. 38 | 1, 722, 269, 345. 78 |

## 2. 税金及附加

| 项 目 | 2019 年 1-5 月 | 2018 年度 |
|-----|--------------|---------|
|-----|--------------|---------|

|       |              |               |
|-------|--------------|---------------|
| 土地使用税 | 1,894,939.00 | 5,684,817.00  |
| 房产税   | 1,184,797.10 | 3,273,691.90  |
| 印花税   | 712,195.90   | 1,370,189.01  |
| 资源税   | 117,020.00   | 413,470.80    |
| 环境保护税 | 41,558.82    | 277,695.39    |
| 车船税   | 1,140.00     | 18,975.36     |
| 合 计   | 3,951,650.82 | 11,038,839.46 |

### 3. 销售费用

| 项 目   | 2019 年 1-5 月  | 2018 年度       |
|-------|---------------|---------------|
| 运输费   | 28,632,261.04 | 46,497,813.51 |
| 职工薪酬  | 782,993.90    | 462,470.63    |
| 差旅费   | 22,848.65     | 6,059.00      |
| 业务宣传费 |               | 522,758.88    |
| 其他    | 6,214.82      | 8,428.32      |
| 合 计   | 29,444,318.41 | 47,497,530.34 |

### 4. 管理费用

| 项 目   | 2019 年 1-5 月 | 2018 年度       |
|-------|--------------|---------------|
| 职工薪酬  | 4,581,220.41 | 9,351,078.71  |
| 折旧与摊销 | 2,772,976.65 | 6,577,647.03  |
| 业务招待费 | 786,082.45   | 3,210,737.47  |
| 劳务费   | 745,204.99   | 1,782,738.83  |
| 办公费   | 342,712.31   | 2,297,466.34  |
| 差旅费   | 106,140.53   | 380,279.42    |
| 中介机构费 | 78,543.70    | 391,375.74    |
| 其他    | 56,123.12    | 87,587.53     |
| 合 计   | 9,469,004.16 | 24,078,911.07 |

### 5. 研发费用

| 项 目    | 2019 年 1-5 月 | 2018 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 直接投入   | 1,372,863.23 | 5,104,603.36 |
| 职工薪酬   | 50,000.00    | 285,940.07   |
| 其他费用支出 | 454,234.38   | 875,101.61   |
| 折旧及摊销  | 41,641.45    | 99,939.48    |
| 合 计    | 1,918,739.06 | 6,365,584.52 |

#### 6. 财务费用

| 项 目    | 2019 年 1-5 月  | 2018 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 44,772,379.92 | 48,465,066.28 |
| 利息收入   | -2,948,936.50 | -955,036.48   |
| 票据等贴现息 | 2,014,772.60  | 3,835,436.95  |
| 手续费    | 419,946.06    | 1,427,198.61  |
| 合 计    | 44,258,162.08 | 52,772,665.36 |

#### 7. 其他收益

| 项 目        | 2019 年 1-5 月  | 2018 年度      |
|------------|---------------|--------------|
| 与资产相关的政府补助 | 3,109,335.63  | 5,235,736.58 |
| 与收益相关的政府补助 | 7,920,116.00  | 1,600,000.00 |
| 合 计        | 11,029,451.63 | 6,835,736.58 |

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

#### 8. 信用减值损失

| 项 目  | 2019 年 1-5 月 |
|------|--------------|
| 坏账损失 | -110,311.25  |
| 合 计  | -110,311.25  |

#### 9. 资产减值损失

| 项 目 | 2019 年 1-5 月 | 2018 年度 |
|-----|--------------|---------|
|-----|--------------|---------|



|        |             |             |
|--------|-------------|-------------|
| 坏账损失   |             | -562,979.94 |
| 存货跌价损失 | -148,135.28 | -263,154.00 |
| 合 计    | -148,135.28 | -826,133.94 |

#### 10. 资产处置收益

| 项 目      | 2019 年 1-5 月 | 2018 年度   |
|----------|--------------|-----------|
| 固定资产处置收益 |              | 34,063.30 |
| 合 计      |              | 34,063.30 |

#### 11. 营业外收入

| 项 目  | 2019 年 1-5 月 | 2018 年度   |
|------|--------------|-----------|
| 罚没收入 | 1,100.00     | 51,373.84 |
| 其他   | 10,046.49    | 11,014.00 |
| 合 计  | 11,146.49    | 62,387.84 |

#### 12. 营业外支出

| 项 目  | 2019 年 1-5 月 | 2018 年度  |
|------|--------------|----------|
| 捐赠支出 | 420,000.00   | 1,000.00 |
| 罚款支出 | 20,000.00    |          |
| 其他   | 103,384.03   | 6.47     |
| 合 计  | 543,384.03   | 1,006.47 |

#### 13. 所得税费用

| 项 目     | 2019 年 1-5 月  | 2018 年度     |
|---------|---------------|-------------|
| 递延所得税费用 | -2,644,378.07 | -356,820.68 |
| 合 计     | -2,644,378.07 | -356,820.68 |

### (三) 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 | 2019 年 1-5 月 | 2018 年度 |
|-----|--------------|---------|
|-----|--------------|---------|

|         |                |                |
|---------|----------------|----------------|
| 票据保证金收回 | 426,200,000.00 | 141,027,130.37 |
| 政府补助    | 14,059,510.00  | 8,000,000.00   |
| 利息收入    | 2,948,936.50   | 955,036.48     |
| 房租收入    | 295,328.41     | 208,198.11     |
| 押金保证金收回 | 37,900.00      | 800,000.00     |
| 其他      | 28,685.10      | 62,387.84      |
| 合 计     | 443,570,360.01 | 151,052,752.80 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 2019 年 1-5 月   | 2018 年度        |
|---------|----------------|----------------|
| 支付票据保证金 | 445,568,600.00 | 411,227,130.37 |
| 运输费     | 28,632,261.04  | 46,497,813.51  |
| 业务招待费   | 786,082.45     | 3,210,737.47   |
| 差旅费     | 128,989.18     | 386,338.42     |
| 劳务费     | 745,204.99     | 1,782,738.83   |
| 办公费     | 342,712.31     | 2,297,466.34   |
| 中介机构费   | 78,543.70      | 391,375.74     |
| 业务宣传费   |                | 522,758.88     |
| 手续费     | 419,946.06     | 1,427,198.61   |
| 支付押金保证金 | 347,100.00     |                |
| 其他      | 2,350,405.87   | 6,240,308.75   |
| 合 计     | 479,399,845.60 | 473,983,866.92 |

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目   | 2019 年 1-5 月   | 2018 年度        |
|-------|----------------|----------------|
| 资金拆借款 | 236,145,586.14 | 126,000,000.00 |
| 合 计   | 236,145,586.14 | 126,000,000.00 |

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目   | 2019 年 1-5 月   | 2018 年度        |
|-------|----------------|----------------|
| 资金拆借款 | 236,145,586.14 | 126,222,777.78 |

|            |                |                |
|------------|----------------|----------------|
| 象屿保理到期支付现金 |                | 43,000,000.00  |
| 合 计        | 236,145,586.14 | 169,222,777.78 |

#### 5. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 2019 年 1-5 月    | 2018 年度         |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1) 将净利润调节为经营活动现金流量:              |                 |                 |
| 净利润                              | -19,694,343.95  | -62,111,805.16  |
| 加: 资产减值准备                        | 258,446.53      | 826,133.94      |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 15,700,693.82   | 34,374,317.17   |
| 无形资产摊销                           | 1,623,559.21    | 3,885,781.83    |
| 长期待摊费用摊销                         | 2,367,870.42    | 3,750,467.38    |
| 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) |                 | -34,063.30      |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)              |                 |                 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)              |                 |                 |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                  | 2,300,421.70    | 6,166,858.27    |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                  |                 |                 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)             | -2,644,378.07   | -356,820.68     |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)             |                 |                 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                 | -123,045,827.95 | -52,533,195.73  |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)            | -234,421,935.24 | -440,011,628.94 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)            | 470,406,763.42  | 850,072,076.12  |
| 其他                               |                 |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 112,851,269.89  | 344,028,120.90  |
| 2) 现金及现金等价物净变动情况:                |                 |                 |
| 现金的期末余额                          | 1,089,644.31    | 23,020,318.83   |
| 减: 现金的期初余额                       | 23,020,318.83   | 346,921.74      |
| 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 | -21,930,674.52 | 22,673,397.09 |
|--------------|----------------|---------------|

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项 目             | 2019.5.31    | 2018.12.31    |
|-----------------|--------------|---------------|
| 1) 现金           | 1,089,644.31 | 23,020,318.83 |
| 其中：库存现金         | 15,513.10    | 13,703.01     |
| 可随时用于支付的银行存款    | 1,074,131.21 | 23,006,615.82 |
| 可随时用于支付的其他货币资金  |              |               |
| 2) 现金等价物        |              |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资  |              |               |
| 3) 期末现金及现金等价物余额 | 1,089,644.31 | 23,020,318.83 |

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

| 项 目            | 2019 年 1-5 月   | 2018 年度        |
|----------------|----------------|----------------|
| 背书转让的商业汇票金额    | 281,729,930.59 | 406,967,566.35 |
| 其中：支付货款        | 223,830,092.56 | 336,986,603.23 |
| 支付固定资产等长期资产购置款 | 57,899,838.03  | 69,980,963.12  |

(4) 现金流量表补充资料的说明

| 项 目              | 2019 年 1-5 月   | 2018 年度        |
|------------------|----------------|----------------|
| 不属于现金及现金等价物的货币资金 | 339,568,600.00 | 320,200,000.00 |
| 其他货币资金           | 339,568,600.00 | 320,200,000.00 |
| 其中：票据保证金         | 339,568,600.00 | 320,200,000.00 |

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

| 项 目    | 期末账面价值         | 受限原因       |
|--------|----------------|------------|
| 货币资金   | 339,568,600.00 | 质押开立银行承兑汇票 |
| 投资性房地产 | 4,466,821.89   | 抵押用于借款     |
| 固定资产   | 193,468,772.20 | 抵押用于借款     |
| 无形资产   | 117,325,841.06 | 抵押用于借款     |

|     |                |  |
|-----|----------------|--|
| 合 计 | 654,830,035.15 |  |
|-----|----------------|--|

## 2. 政府补助

### (1) 明细情况

#### 1) 2019 年 1-5 月

##### ① 与资产相关的政府补助

| 项 目                        | 期初<br>递延收益     | 本期新增补助        | 本期摊销         | 期末<br>递延收益     | 本期摊销<br>列报项目 | 说明 |
|----------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|--------------|----|
| 年产 200 万吨<br>铝板带箔项目        | 169,395,214.87 | 14,044,510.00 | 3,011,074.65 | 180,428,650.22 | 其他收益         |    |
| 短流程高产能<br>电解铝生产板<br>带箔研发项目 | 98,260.98      |               | 98,260.98    |                | 其他收益         |    |
| 小 计                        | 169,493,475.85 | 14,044,510.00 | 3,109,335.63 | 180,428,650.22 |              |    |

##### ② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

| 项 目                  | 金额           | 本期结转<br>列报项目 | 说明 |
|----------------------|--------------|--------------|----|
| 土地出让金对应相关<br>规费及税费退回 | 7,905,116.00 | 其他收益         |    |
| 人才补助                 | 15,000.00    | 其他收益         |    |
| 小 计                  | 7,920,116.00 |              |    |

#### 2) 2018 年度

##### ① 与资产相关的政府补助

| 项 目                        | 期初<br>递延收益     | 本期新增补助       | 本期摊销         | 期末<br>递延收益     | 本期摊销<br>列报项目 | 说明 |
|----------------------------|----------------|--------------|--------------|----------------|--------------|----|
| 年产百万吨铝板<br>带箔项目            | 165,738,755.53 | 8,000,000.00 | 4,343,540.66 | 169,395,214.87 | 其他收益         |    |
| 短流程高产能<br>电解铝生产板<br>带箔研发项目 | 990,456.90     |              | 892,195.92   | 98,260.98      | 其他收益         |    |
| 小 计                        | 166,729,212.43 | 8,000,000.00 | 5,235,736.58 | 169,493,475.85 |              |    |

##### ② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

| 项 目                  | 金额           | 列报项目 | 说明 |
|----------------------|--------------|------|----|
| 土地出让金对应相关<br>规费及税费退回 | 1,600,000.00 | 其他收益 |    |
| 小 计                  | 1,600,000.00 |      |    |

(2) 2018 年度、2019 年 1-5 月计入当期损益的政府补助金额分别为 6,835,736.58 元、11,029,451.63 元。

## 六、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

#### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

#### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 5 月 31 日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的 92.82%(2018 年 12 月 31 日: 96.71%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

### 2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

| 项 目                                        | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加      |    |    | 本期减少 |    |    | 期末数        |
|--------------------------------------------|-------------------|-----------|----|----|------|----|----|------------|
|                                            |                   | 计提        | 收回 | 其他 | 转回   | 核销 | 其他 |            |
| 未来 12 个月预期信用损失（第一阶段，自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具） |                   |           |    |    |      |    |    |            |
| 其他应收款                                      | 198,979.21        | 75,176.83 |    |    |      |    |    | 274,156.04 |



|     |            |           |  |  |  |  |  |            |
|-----|------------|-----------|--|--|--|--|--|------------|
| 小 计 | 198,979.21 | 75,176.83 |  |  |  |  |  | 274,156.04 |
|-----|------------|-----------|--|--|--|--|--|------------|

整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）

|      |            |           |  |  |  |  |  |            |
|------|------------|-----------|--|--|--|--|--|------------|
| 应收账款 | 478,369.85 | 35,134.42 |  |  |  |  |  | 513,504.27 |
| 小 计  | 478,369.85 | 35,134.42 |  |  |  |  |  | 513,504.27 |

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注五

(一)2、五(一)5之说明。

## (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

| 项 目   | 2019.5.31        |                  |                  |               |                |
|-------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
|       | 账面价值             | 未折现合同金额          | 1年以内             | 1-3年          | 3年以上           |
| 银行借款  | 581,842,105.28   | 653,758,168.33   | 363,725,273.58   | 23,210,526.32 | 266,822,368.43 |
| 应付票据  | 629,568,600.00   | 629,568,600.00   | 629,568,600.00   |               |                |
| 应付账款  | 136,181,196.17   | 136,181,196.17   | 136,181,196.17   |               |                |
| 其他应付款 | 64,183,269.77    | 64,183,269.77    | 64,183,269.77    |               |                |
| 长期应付款 | 256,990,300.00   | 278,397,000.00   | 2,646,000.00     | 7,056,000.00  | 268,695,000.00 |
| 小 计   | 1,668,765,471.22 | 1,762,088,234.27 | 1,196,304,339.52 | 30,266,526.32 | 535,517,368.43 |

(续上表)

| 项 目   | 2018.12.31     |                |                |               |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|       | 账面价值           | 未折现合同金额        | 1年以内           | 1-3年          | 3年以上           |
| 银行借款  | 646,842,105.28 | 743,148,419.37 | 436,674,735.13 | 23,210,526.32 | 283,263,157.92 |
| 应付票据  | 660,200,000.00 | 660,200,000.00 | 660,200,000.00 |               |                |
| 应付账款  | 215,373,637.75 | 215,373,637.75 | 215,373,637.75 |               |                |
| 其他应付款 | 64,779,093.22  | 64,779,093.22  | 64,779,093.22  |               |                |

|       |                  |                  |                  |               |                |
|-------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| 长期应付款 | 256,231,765.52   | 278,397,000.00   | 1,176,000.00     | 7,056,000.00  | 270,165,000.00 |
| 小 计   | 1,843,426,601.77 | 1,961,898,150.34 | 1,378,203,466.10 | 30,266,526.32 | 553,428,157.92 |

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 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。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

| 关联方名称                      | 与本公司的关系         |
|----------------------------|-----------------|
| 锦联铝材公司                     | 本公司股东           |
| 鼎胜新材公司                     | 本公司股东           |
| 杭州锦江集团有限公司（以下简称锦江集团公司）     | 本公司股东的股东        |
| 内蒙古矿业（集团）有限公司（以下简称内蒙古矿业公司） | 本公司股东的股东        |
| 鼎福铝业公司                     | 本公司股东控制的子公司     |
| 五星铝业公司                     | 本公司股东控制的子公司     |
| 信兴新材公司                     | 本公司股东控制的子公司     |
| 荣丽达公司                      | 本公司股东控制的子公司     |
| 杭州鼎盛轻合金材料有限公司（以下简称鼎盛轻合金公司） | 本公司股东鼎胜新材公司之关联方 |
| 杭州鼎胜进出口有限公司（以下简称鼎胜进出口公司）   | 本公司股东控制的子公司     |

### (二) 关联方交易情况

### 1. 采购货物

| 关联方名称  | 2019 年 1-5 月   | 2018 年度          |
|--------|----------------|------------------|
| 锦联铝材公司 | 909,643,797.22 | 1,695,773,795.10 |
| 信兴新材公司 | 5,283,460.68   |                  |
| 鼎胜新材公司 | 787,568.36     | 7,982,920.15     |
| 鼎福铝业公司 | 191,849.82     | 12,798,490.32    |
| 五星铝业公司 |                | 8,498,766.63     |
| 小 计    | 915,906,676.08 | 1,725,053,972.20 |

### 2. 销售货物

| 关联方名称  | 2019 年 1-5 月   | 2018 年度          |
|--------|----------------|------------------|
| 鼎胜新材公司 | 485,508,001.55 | 1,049,012,896.50 |
| 鼎福铝业公司 | 184,074,770.54 | 495,407,063.29   |
| 荣丽达公司  | 122,850,394.76 | 167,152,404.26   |
| 信兴新材公司 | 1,445,267.64   | 60,009.52        |
| 五星铝业公司 | 1,690.32       | 17,566,528.41    |
| 小 计    | 793,880,124.81 | 1,729,198,901.98 |

### 3. 提供或接受劳务

#### (1) 2019 年 1-5 月

公司向关联方信兴新材公司提供加工业务 1,445,267.64 元；公司接受关联方信兴新材公司提供的加工业务 220,464.04 元；公司接受关联方鼎胜新材公司提供的加工业务 6,750.97 元。

#### (2) 2018 年度

公司向关联方鼎胜新材公司提供加工业务 17,421.88 元；公司向关联方鼎福铝业公司提供加工业务 899,930.09 元；公司向关联方五星铝业公司提供加工业务 154,757.22 元；公司向关联方信兴新材公司提供加工业务 146,116.81 元。

### 4. 担保

截至 2019 年 5 月 31 日，锦联铝材公司和鼎胜新材公司共同为本公司银行借款、银行承兑汇票以及国开行投资款合计 99,383.24 万元提供保证担保；锦江集团公司和内蒙古矿业公司共同为本公司银行借款 6,500.00 万元提供保证担保，同时锦联铝材公司和鼎胜新材公司共同对该笔借款提供反担保。



### 5. 关联方资金拆入

#### (1) 2019 年 1-5 月

| 借入方名称 | 借出方名称   | 期初应付余额        | 累计借入发生额        | 资金利息         | 累计付款发生额        | 期末应付余额        |
|-------|---------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|
| 本公司   | 锦联铝材公司  | 57,136,518.96 |                | 1,159,255.29 |                | 58,295,774.25 |
| 本公司   | 鼎盛轻合金公司 |               | 236,145,586.14 |              | 236,145,586.14 |               |
| 小 计   |         | 57,136,518.96 | 236,145,586.14 | 1,159,255.29 | 236,145,586.14 | 58,295,774.25 |

#### (2) 2018 年度

| 借入方名称 | 借出方名称   | 期初应付余额        | 累计借入发生额        | 资金利息         | 累计付款发生额        | 期末应付余额        |
|-------|---------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|
| 本公司   | 锦联铝材公司  | 54,334,345.58 | 26,000,000.00  | 2,802,173.38 | 26,000,000.00  | 57,136,518.96 |
| 本公司   | 鼎盛轻合金公司 |               | 100,000,000.00 | 222,777.78   | 100,222,777.78 |               |
| 小 计   |         | 54,334,345.58 | 126,000,000.00 | 3,024,951.16 | 126,222,777.78 | 57,136,518.96 |

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方    | 2019. 5. 31    |      | 2018. 12. 31  |      |
|-------|--------|----------------|------|---------------|------|
|       |        | 账面余额           | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 |
| 应收账款  |        |                |      |               |      |
|       | 鼎福铝业公司 | 13,232,005.49  |      | 52,372,694.26 |      |
|       | 荣丽达公司  | 7,714,742.40   |      | 33,173,199.76 |      |
|       | 五星铝业公司 | 1,697.61       |      | 997,077.70    |      |
|       | 信兴新材公司 |                |      | 269,812.76    |      |
| 小 计   |        | 20,948,445.50  |      | 86,812,784.48 |      |
| 预付款项  |        |                |      |               |      |
|       | 锦联铝材公司 | 244,746,221.38 |      |               |      |
| 小 计   |        | 244,746,221.38 |      |               |      |
| 其他应收款 |        |                |      |               |      |
|       | 信兴新材公司 | 10,000.00      |      | 10,000.00     |      |
| 小 计   |        | 10,000.00      |      | 10,000.00     |      |

#### 2. 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2019. 5. 31 | 2018. 12. 31 |
|------|-----|-------------|--------------|
|------|-----|-------------|--------------|

|       |         |                |                |
|-------|---------|----------------|----------------|
| 应付账款  |         |                |                |
|       | 信兴新材公司  | 3,731,804.80   |                |
|       | 锦联铝材公司  |                | 31,825,368.88  |
|       | 鼎胜新材公司  |                | 121,401.26     |
|       | 鼎福铝业公司  |                | 95,938.88      |
| 小 计   |         | 3,731,804.80   | 32,042,709.02  |
| 预收款项  |         |                |                |
|       | 鼎胜新材公司  | 778,372,636.06 | 239,744,352.64 |
|       | 鼎胜进出口公司 |                | 35,367.39      |
| 小 计   |         | 778,372,636.06 | 239,779,720.03 |
| 其他应付款 |         |                |                |
|       | 锦联铝材公司  | 58,295,774.25  | 57,136,518.96  |
| 小 计   |         | 58,295,774.25  | 57,136,518.96  |

## 八、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司无需要说明的资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十、其他重要事项

本公司存在多种经营，但是不同产品之间的原材料、固定资产存在通用性，故无报告分部，本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

### 1. 2019年1-5月

| 项 目    | 铝箔产品           | 铝卷产品          | 其他            | 合 计            |
|--------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 主营业务收入 | 829,170,350.57 | 61,080,683.84 | 63,908,674.70 | 954,159,709.11 |
| 主营业务成本 | 779,378,437.88 | 57,637,053.12 | 61,527,415.84 | 898,542,906.84 |

2. 2018 年度

| 项 目    | 铝箔产品             | 铝卷产品           | 其他             | 合 计              |
|--------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 主营业务收入 | 1,473,035,222.82 | 175,554,740.77 | 141,865,835.09 | 1,790,455,798.68 |
| 主营业务成本 | 1,404,982,678.34 | 171,502,518.40 | 139,882,023.21 | 1,716,367,219.95 |

内蒙古联晟新能源材料股份有限公司

二〇一九年十月二十八日



