

中简科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]002856号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中简科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-57

审计报告

大华审字[2020]002856号

中简科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中简科技股份有限公司(以下简称中简科技)财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中简科技2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认；
2. 政府补助。

（一）收入确认

1. 事项描述

中简科技主要从事高性能碳纤维及织物的生产和销售业务，报告期内主营业务收入均为高性能碳纤维和织物销售及研发产生。2019年度为 23,402.58 万元（详见财务报表附注六/注释 29），占当期营业收入的比重为 99.82%。因销售收入系中简科技关键业绩指标之一，我们将中简科技高性能碳纤维及织物的销售收入的确认，识别为关键审计事项。

2. 审计应对

中简科技在相关产品所有权上的主要风险和报酬已转移至客户时确认销售收入。报告期内公司主要客户从事航空航天类产品生产，产品质量要求严格，通常与中简科技约定质量标准和检验条件，此等客户在产品复验合格或者约定的质量异议期满后中简科技确认产品交付和销售收入实现（相关会计政策见财务报表附注四/（二十四））。我们为验证中简科技收入确认，主要执行了以下程序：

（1）了解公司销售业务流程，对销售、收款相关内部控制进行了解和测试，确认相关内部控制的存在和有效性。

（2）执行分析程序，对报告期内各年、各月收入进行对比分析，检查各期变动情况，并分析波动的合理性。

（3）获取收入明细账，抽样检查和核对销售合同或订单、产品出库单、发运凭证、发票等原始凭证；对于合同中约定检验条款的，核对客户检验回执或者产品接收单，确认已经客户检验或已超过约定

的质量异议期,已记录的销售收入符合收入确认条件。

(4) 执行截止测试程序,确认相应的收入归属期间是否正确。

(5) 对主要客户的销售品种、数量、金额执行函证程序,检查回函情况,与公司财务记录进行核对。

基于已执行的审计工作,我们认为,报告期内中简科技对销售收入的确认符合企业会计准则的相关规定。

(二) 政府补助

1. 事项描述

2019 年度期间,中简科技实现利润总额 15,928.38 万元,当期计入损益的政府补助金额合计 3,536.32 万元(详见会计报表附注六/注释 48),占报告期利润总额的比例为 22.20%。政府补助的确认和计量对中简科技报告期经营成果具有重要影响。我们将政府补助确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 与公司管理层讨论有关政府补助会计政策的制定和执行情况。

(2) 检查政府补助相关文件、收款凭证与相关会计记录,明确与资产或收益相关的政府补助划分。

(3) 检查免税销售相关退税凭证与申报资料、收款凭证,以及会计记录。

(4) 检查与收益相关的政府补助对应支出发生,以及与资产相关的补助对应资产转固与折旧情况,以确认已收取的政府补助结转符合相关准则规定。

基于已执行的审计工作,我们认为中简科技报告期内政府补助的确认符合企业会计准则的相关规定。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中简科技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，中简科技管理层负责评估中简科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中简科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中简科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中简科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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中简科技不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的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。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二〇年三月二十二日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中简科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	74,310,169.76	89,559,148.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产	注释2	65,340,876.71	
衍生金融资产			
应收票据	注释3	121,034,293.63	92,031,357.05
应收账款	注释4	119,391,522.92	88,860,247.33
应收款项融资			
预付款项	注释5	3,051,733.07	7,655,436.20
其他应收款	注释6	216,738.01	1,122,801.98
存货	注释7	26,586,285.36	12,228,073.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	42,693,049.61	30,796,145.66
流动资产合计		452,624,669.07	322,253,210.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释9	201,356,355.40	187,436,242.06
在建工程	注释10	509,059,812.75	380,930,251.08
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释11	36,096,259.03	39,327,404.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释12		27,557.25
递延所得税资产	注释13	4,438,157.77	2,842,780.85
其他非流动资产	注释14	810,318.08	7,636,271.00
非流动资产合计		751,760,903.03	618,200,506.78
资产总计		1,204,385,572.10	940,453,716.94

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中简科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释15		5,908,661.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释16	58,916,885.18	27,385,355.34
应付账款	注释17	44,260,952.97	59,308,425.32
预收款项	注释18	12,000,000.00	
应付职工薪酬	注释19	7,761,944.85	7,095,946.92
应交税费	注释20	12,380,465.32	10,038,672.05
其他应付款	注释21	279,855.46	231,571.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释22	40,071,456.25	50,075,462.28
其他流动负债			
流动负债合计		175,671,560.03	160,044,094.41
非流动负债：			
长期借款	注释23		100,185,225.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释24	47,093,482.01	46,322,122.65
递延所得税负债	注释13	1,695,667.42	1,329,489.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,789,149.43	147,836,837.51
负债合计		224,460,709.46	307,880,931.92
股东权益：			
股本	注释25	400,010,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	170,738,800.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释27	44,249,281.66	30,588,953.90
未分配利润	注释28	364,926,780.98	241,983,831.12
股东权益合计		979,924,862.64	632,572,785.02
负债和股东权益总计		1,204,385,572.10	940,453,716.94

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：中简科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释29	234,454,789.12	212,600,605.73
减：营业成本	注释29	41,372,654.20	43,352,992.75
税金及附加	注释30	1,960,061.42	1,291,721.05
销售费用	注释31	3,343,730.07	2,932,105.26
管理费用	注释32	41,267,760.11	39,981,428.15
研发费用	注释33	16,689,169.59	24,678,537.62
财务费用	注释34	692,040.77	2,198,226.19
其中：利息费用		1,043,268.28	2,172,726.44
利息收入		411,796.08	133,556.55
加：其他收益	注释35	27,520,089.09	38,094,225.73
投资收益	注释36	223,712.33	369,802.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释37	523,326.02	
信用减值损失	注释38	-6,023,832.49	
资产减值损失	注释39		543,541.38
资产处置收益	注释40		-54,392.55
二、营业利润		151,372,667.91	137,118,771.99
加：营业外收入	注释41	7,926,000.00	3,355,503.56
减：营业外支出	注释42	14,863.61	130,250.00
三、利润总额		159,283,804.30	140,344,025.55
减：所得税费用	注释43	22,680,526.68	19,842,223.83
四、净利润		136,603,277.62	120,501,801.72
(一) 持续经营净利润		136,603,277.62	120,501,801.72
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
六、综合收益总额		136,603,277.62	120,501,801.72
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.36	0.33
(二) 稀释每股收益		0.36	0.33

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：中简科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		212,904,233.96	257,004,801.24
收到的税费返还		1,862,597.54	18,097,503.69
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	15,245,389.53	13,253,134.60
经营活动现金流入小计		230,012,221.03	288,355,439.53
购买商品、接受劳务支付的现金		33,140,431.49	32,257,581.62
支付给职工以及为职工支付的现金		39,880,058.47	31,167,723.09
支付的各项税费		24,008,381.62	20,864,184.17
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	19,581,679.10	23,011,948.46
经营活动现金流出小计		116,610,550.68	107,301,437.34
经营活动产生的现金流量净额		113,401,670.35	181,054,002.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		150,000,000.00	117,500,000.00
取得投资收益收到的现金		406,161.64	369,802.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		455,323.79	420,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		150,861,485.43	118,289,802.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,127,342.97	204,702,448.61
投资支付的现金		215,000,000.00	97,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		374,127,342.97	302,202,448.61
投资活动产生的现金流量净额		-223,265,857.54	-183,912,645.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		228,292,675.47	
取得借款收到的现金		10,800,382.80	208,127,531.81
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		239,093,058.27	208,127,531.81
偿还债务支付的现金		126,700,809.20	142,227,105.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,418,792.66	10,198,734.46
支付其他与筹资活动有关的现金	注释44	12,358,247.47	
筹资活动现金流出小计		144,477,849.33	152,425,839.87
筹资活动产生的现金流量净额		94,615,208.94	55,701,691.94
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		-15,248,978.25	52,843,048.24
加：期初现金及现金等价物余额		89,559,148.01	36,716,099.77
六、期末现金及现金等价物余额		74,310,169.76	89,559,148.01

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：中简科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00						30,588,953.90	241,983,831.12	632,572,785.02
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	360,000,000.00						30,588,953.90	241,983,831.12	632,572,785.02
三、本年增减变动金额	40,010,000.00		170,738,800.00				13,660,327.76	122,942,949.86	347,352,077.62
（一）综合收益总额								136,603,277.62	136,603,277.62
（二）股东投入和减少资本	40,010,000.00		170,738,800.00						210,748,800.00
1. 股东投入的普通股	40,010,000.00		170,738,800.00						210,748,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							13,660,327.76	-13,660,327.76	
1. 提取盈余公积							13,660,327.76	-13,660,327.76	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	400,010,000.00		170,738,800.00				44,249,281.66	364,926,780.98	979,924,862.64

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：中简科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00				65,041.09		18,538,773.73	133,532,209.57	512,136,024.39
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	360,000,000.00				65,041.09		18,538,773.73	133,532,209.57	512,136,024.39
三、本年增减变动金额					-65,041.09		12,050,180.17	108,451,621.55	120,436,760.63
（一）综合收益总额					-65,041.09			120,501,801.72	120,436,760.63
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							12,050,180.17	-12,050,180.17	
1. 提取盈余公积							12,050,180.17	-12,050,180.17	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	360,000,000.00						30,588,953.90	241,983,831.12	632,572,785.02

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中简科技股份有限公司 2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

中简科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“中简科技”）前身为中简科技发展有限公司（以下简称“中简有限”），于 2008 年 4 月 28 日在常州市工商行政管理局新北分局登记注册，取得注册号为 320407000101123 的企业法人营业执照。中简有限设立时注册资本为 144,000,000.00 元。经历次增资及股权转让，截至 2015 年 7 月 31 日止，中简有限注册资本已变更为 32,333,333.33 元。

2015 年 8 月，中简有限整体改制为股份有限公司，注册资本为人民币 30,000 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 7 月 31 日止的净资产折股投入。

2016 年 3 月 27 日，中简科技临时股东大会通过增资决议，以截至 2016 年 2 月 29 日止的资本公积、未分配利润向全体股东每 10 股转增 2 股，合计转增股本 60,000,000 股，中简科技注册资本增加至 360,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]783 号文《关于核准中简科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，中简科技于 2019 年 5 月 8 日向社会公众投资者发行人民币普通股(A 股)4,001 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 6.06 元，截至 2019 年 5 月 10 日止，共计募集货币资金人民币 242,460,600.00 元，扣除与发行有关的费用人民币 31,711,800.00 元，实际募集资金净额为人民币 210,748,800.00 元，其中计入“股本”人民币 40,010,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 170,738,800.00 元。本次公开发行后，公司股本为 400,010,000.00 元，注册资本为 400,010,000.00 元。

本公司注册地址为江苏省常州市新北区兴丰路 6 号。

本公司属产品开发和技术服务行业。经营范围主要包括：高性能碳纤维、织物、复合材料及相关产品的开发、制造、销售、技术服务、技术咨询；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 22 日批准报出。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注四/（七）（八）（九）（十一））、收入的确认时点（附注四/（二十四））等。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收票据、应收账款和其他应收款预期信用损失。公司根据应收款项和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。本公司在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。本公司固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用

寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本公司将对其进行适当调整。。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(5) 所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(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

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(七) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(八) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七)

6. 金融工具减值。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七)

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金和押金组合	按款项性质划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
备用金组合		
其他款项组合		

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、自制半成品及在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估

计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
其他	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地出让年限
专利权	10	预计受益年限
软件	10	预计使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入

当期损益。

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

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金

额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（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企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司对销售合同中约定质检条款的产品销售，以取得客户检验合格回执的日期，与合同条款约定的验收期满日期较早者，作为商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方的时点。

公司以提供产品为主的研制业务，其实质为销售产品，参照产品销售业务收入原则确认相关收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十五) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政

策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十八) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

2019 年 1 月 1 日

报表项目	变更后	报表项目	变更前	变动金额
应收票据	92,031,357.05	应收票据及应收账款	180,891,604.38	
应收账款	88,860,247.33			
应付票据	27,385,355.34	应付票据及应付账款	86,693,780.66	
应付账款	59,308,425.32			
短期借款	5,908,661.18	短期借款	5,900,426.40	
其他应付款	231,571.32	其他应付款	500,494.04	
一年内到期的非流动负债	50,075,462.28	一年内到期的非流动负债	52,682,038.78	
递延收益	46,322,122.65	递延收益	43,640,083.87	
长期借款	100,185,225.66	长期借款	100,000,000.00	

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），（变更后的会计政策详见附注四）。于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。

本公司已采用新金融工具准则编制 2019 年度财务报表。本公司按照新金融工具准则的衔接规定,对新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行测算，与执行 2018 年 12 月 31 日之前的会计政策应计提的损失准备无重大差异。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 流转税及其他税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务收入	16%、13%	注 1
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%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
城镇土地使用税	土地面积	4 元/平方米	
环境保护税	污染当量	大气: 6 元/污染当量 水: 7 元/污染当量	
房产税	房产原值*70%	1.20%	

注 1: 根据财政部、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、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号) 的规定, 本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 的, 税率调整为 13%。

2. 企业所得税

公司名称	报告期税率	备注
本公司	15%	详见五/(二)

(二) 税收优惠政策

1. 根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合发布的《高新技术企业证书》, 本公司被认定为高新技术企业, 证书取得日期为 2017 年 11 月 17 日, 有效期至 2020 年 11 月。报告期内公司适用企业所得税税率 15%。

2. 公司军工产品享受免征增值税优惠。

六、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2019 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,600.00	25,336.54
银行存款	74,286,569.76	89,533,811.47
其他货币资金		
合计	74,310,169.76	89,559,148.01

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	65,340,876.71	
银行理财产品	65,340,876.71	

本期末的交易性金融资产为江苏银行“聚宝财富天添开鑫”理财产品，其公允价值系以理财产品成本以及按照持有的期间对应发行方预计收益率计算的收益合计计量。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,000,000.00	100,000.00
商业承兑汇票	117,681,823.04	97,248,988.50
减：坏账准备	1,647,529.41	5,317,631.45
合计	121,034,293.63	92,031,357.05

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	122,681,823.04	100.00	1,647,529.41	1.34	121,034,293.63
其中：银行承兑汇票	5,000,000.00	4.08			5,000,000.00
商业承兑汇票	117,681,823.04	95.92	1,647,529.41	1.40	116,034,293.63
合计	122,681,823.04	100.00	1,647,529.41	1.34	121,034,293.63

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	97,248,988.50	100.00	5,317,631.45	5.47	91,931,357.05

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收票据					
合计	97,248,988.50	100.00	5,317,631.45	5.47	91,931,357.05

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	117,681,823.04	1,647,529.41	1.40
合计	117,681,823.04	1,647,529.41	1.40

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,317,631.45		3,670,102.04			1,647,529.41
合计	5,317,631.45		3,670,102.04			1,647,529.41

5. 截至 2019 年 12 月 31 日止, 公司不存在已背书或贴现且尚未到期的应收票据。

6. 截至 2019 年 12 月 31 日止, 公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	117,553,901.06	76,719,903.82
1—2 年		17,751,487.46
2—3 年	17,751,487.46	
3 年以上		503,144.85
小计	135,305,388.52	94,974,536.13
减: 坏账准备	15,913,865.60	6,114,288.80
合计	119,391,522.92	88,860,247.33

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	135,305,388.52	100.00	15,913,865.60	11.76	119,391,522.92
其中：账龄组合	135,305,388.52	100.00	15,913,865.60	11.76	119,391,522.92
合计	135,305,388.52	100.00	15,913,865.60	11.76	119,391,522.92

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,974,536.13	100.00	6,114,288.80	6.44	88,860,247.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	94,974,536.13	100.00	6,114,288.80	6.44	88,860,247.33

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	117,553,901.06	8,158,240.73	6.94
1—2 年			
2—3 年	17,751,487.46	7,755,624.87	43.69
3 年以上			
合计	135,305,388.52	15,913,865.60	11.76

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,114,288.80	9,799,576.80				15,913,865.60
其中：账龄组合	6,114,288.80	9,799,576.80				15,913,865.60
合计	6,114,288.80	9,799,576.80				15,913,865.60

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	134,955,028.52	99.74	15,889,550.62

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,051,733.07	100.00	1,595,319.22	20.84
1 至 2 年			2,103,000.00	27.47
2 至 3 年			2,360,890.58	30.84
3 年以上			1,596,226.40	20.85
合计	3,051,733.07	100.00	7,655,436.20	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	2,982,518.85	97.73%

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	216,738.01	1,122,801.98
合计	216,738.01	1,122,801.98

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,400.00	172,350.24
1—2 年	-	1,065,382.50
2—3 年	213,076.50	450.00
3 年以上		
小计	226,476.50	1,238,182.74
减：坏账准备	9,738.49	115,380.76
合计	216,738.01	1,122,801.98

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金和押金	226,476.50	1,145,425.34
备用金		92,757.40
合计	226,476.50	1,238,182.74

3. 按坏账准备计提情况披露

(1) 期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金、押金	226,476.50	4.30	9,738.49	216,738.01	信用风险未显著增加
合计	226,476.50	-	9,738.49	216,738.01	

(2) 期初坏账准备计提情况

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,238,182.74	100.00	115,380.76	9.32	1,122,801.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,238,182.74	100.00	115,380.76	9.32	1,122,801.98

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	53,241.86			53,241.86
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	43,503.37			43,503.37
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,738.49			9,738.49

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市新北国土储备中心	保证金	213,076.50	2-3 年	94.08	9,162.29
钱爱玲	租房押金	4,800.00	1 年以内	2.12	206.40
尤巧珍	租房押金	4,200.00	1 年以内	1.85	180.60
潘勤波	租房押金	2,300.00	1 年以内	1.02	98.90
常州滨江安居置业有限公司	租房押金	2,100.00	1 年以内	0.93	90.30
合计		226,476.50		100.00	9,738.49

注释7. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,803,847.00		1,803,847.00	1,763,554.73		1,763,554.73
自制半成品和在产品	10,648,133.44		10,648,133.44	5,341,177.68		5,341,177.68
库存商品	10,217,438.43		10,217,438.43	4,580,594.60		4,580,594.60
发出商品	3,916,866.49		3,916,866.49	542,746.92		542,746.92
合计	26,586,285.36		26,586,285.36	12,228,073.93		12,228,073.93

注释8. 其他流动资产

其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	42,693,049.61	30,796,145.66
合计	42,693,049.61	30,796,145.66

注释9. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	143,439,308.73	151,978,875.27	1,720,310.79	3,853,634.88	759,271.94	6,466,536.53	308,217,938.14
2. 本期增加金额	23,592,865.25	5,775,098.87	220,973.45	1,563,046.29	204,551.30	5,782,010.93	37,138,546.09
购置		526,361.76	220,973.45	1,504,425.60	139,712.47		2,391,473.28
在建工程转入	23,592,865.25	5,248,737.11		58,620.69	64,838.83	5,782,010.93	34,747,072.81
3. 本期减少金额		541,025.63		5,594.87	6,153.84		552,774.34
处置或报废		541,025.63		5,594.87	6,153.84		552,774.34
4. 期末余额	167,032,173.98	157,212,948.51	1,941,284.24	5,411,086.30	957,669.40	12,248,547.46	344,803,709.89
二. 累计折旧							
1. 期初余额	15,525,817.29	96,285,952.34	604,721.94	1,765,980.66	469,102.55	6,130,121.30	120,781,696.08
2. 本期增加金额	6,939,583.20	14,475,613.40	291,616.88	957,055.16	143,397.13	5,896.96	22,813,162.73
本期计提	6,939,583.20	14,475,613.40	291,616.88	957,055.16	143,397.13	5,896.96	22,813,162.73
3. 本期减少金额		139,610.77		3,184.17	4,709.38		147,504.32
处置或报废		139,610.77		3,184.17	4,709.38		147,504.32
4. 期末余额	22,465,400.49	110,621,954.97	896,338.82	2,719,851.65	607,790.30	6,136,018.26	143,447,354.49
三. 减值准备							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	144,566,773.49	46,590,993.54	1,044,945.42	2,691,234.65	349,879.10	6,112,529.20	201,356,355.40
2. 期初账面价值	127,913,491.44	55,692,922.93	1,115,588.85	2,087,654.22	290,169.39	336,415.23	187,436,242.06

1. 期末未办妥产权证书的固定资产

截至 2019 年 12 月 31 日止，不存在未办妥产权证书的固定资产。

2. 期末固定资产所有权受限情况见注释 47。

注释10. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	509,059,812.75		509,059,812.75	364,726,521.22		364,726,521.22
土建工程				16,203,729.86		16,203,729.86
合计	509,059,812.75		509,059,812.75	380,930,251.08		380,930,251.08

重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
千吨级项目工程	359,360,589.56	107,611,185.50	19,371,779.02		447,599,996.04
三千吨原丝线	359,509.43				359,509.43
工程中心、检测中心及配套服务设施项目	7,600,329.78	41,604,464.27	10,498,892.62		38,705,901.43
一厂一管项目		2,041,521.69			2,041,521.69
成品库、检测中心改造		51,615.12			51,615.12
零星项目及零星设备购置	13,609,822.31	11,567,847.90	4,876,401.17		20,301,269.04
合计	380,930,251.08	162,876,634.48	34,747,072.81		509,059,812.75

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
千吨级项目工程	68,300.00	88.72	99.00	15,336,581.45	4,178,057.91	5.20	募股资金、金融机构贷款、自有资金
三千吨原丝线	25,802.29	0.08	1.00				自有资金
工程中心、检测中心及配套服务设施项目	12,000.00	52.09	62.00				自有资金
一厂一管项目	650.00	23.01	35.00				自有资金
成品库、检测中心改造	600.00	0.91	10.00				自有资金
零星项目及零星设备购置	2,850.00	95.61	86.00				自有资金
合计	110,202.29			15,336,581.45	4,178,057.91		

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	40,197,361.41	26,511,000.00	1,406,174.96	68,114,536.37
2. 本期增加金额				
购置				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	40,197,361.41	26,511,000.00	1,406,174.96	68,114,536.37
二. 累计摊销				
1. 期初余额	4,255,056.15	24,301,750.00	230,325.68	28,787,131.83
2. 本期增加金额	803,947.32	2,209,250.00	217,948.19	3,231,145.51
本期计提	803,947.32	2,209,250.00	217,948.19	3,231,145.51
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	5,059,003.47	26,511,000.00	448,273.87	32,018,277.34
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	35,138,357.94		957,901.09	36,096,259.03
2. 期初账面价值	35,942,305.26	2,209,250.00	1,175,849.28	39,327,404.54

2. 期末无形资产所有权受限情况见注释 47。

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入固定资产改良 (含一年内到期)	27,557.25		27,557.25		
合计	27,557.25		27,557.25		

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,571,133.50	2,635,670.03	11,547,301.01	1,732,095.15
递延收益	11,002,299.97	1,650,345.00	7,404,571.34	1,110,685.70
应付职工薪酬	1,014,285.03	152,142.75		
合计	29,587,718.50	4,438,157.77	18,951,872.35	2,842,780.85

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	10,963,572.74	1,644,535.91	8,863,261.35	1,329,489.20
公允价值变动损益	340,876.71	51,131.51		
合计	11,304,449.45	1,695,667.42	8,863,261.35	1,329,489.20

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	810,318.08	7,636,271.00
合计	810,318.08	7,636,271.00

注释15. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		5,908,661.18
合计		5,908,661.18

注释16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,916,885.18	27,385,355.34
合计	58,916,885.18	27,385,355.34

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程、设备款	41,637,353.49	58,023,376.77
应付材料款	672,120.81	621,238.64
应付其他款	1,951,478.67	663,809.91
合计	44,260,952.97	59,308,425.32

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山西晋浙环保科技有限公司	3,049,862.78	业务未完成
昆山科普焊接技术有限公司	2,715,894.02	业务未完成
恒天重工股份有限公司	1,674,800.00	业务未完成
天津辰创环境工程科技有限责任公司	949,689.00	业务未完成
珠海格力电器股份有限公司	823,212.13	业务未完成
合计	9,213,457.93	

注释18. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含)	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,854,747.39	45,696,628.40	45,082,122.27	7,469,253.52
离职后福利-设定提存计划	241,199.53	3,165,689.19	3,114,197.39	292,691.33
辞退福利		61,836.29	61,836.29	
合计	7,095,946.92	48,924,153.88	48,258,155.95	7,761,944.85

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,088,357.20	38,831,600.44	39,000,276.86	5,919,680.78
职工福利费		2,051,552.55	2,051,552.55	
社会保险费	107,365.62	1,605,126.40	1,558,518.39	153,973.63
其中：基本医疗保险费	92,769.49	1,386,920.50	1,346,648.22	133,041.77
工伤保险费	4,700.72	70,271.22	68,231.12	6,740.82
生育保险费	9,895.41	147,934.68	143,639.05	14,191.04
住房公积金		1,849,243.00	1,658,614.00	190,629.00
工会经费和职工教育经费	659,024.57	1,359,106.01	813,160.47	1,204,970.11
合计	6,854,747.39	45,696,628.40	45,082,122.27	7,469,253.52

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	235,014.23	3,073,223.34	3,024,416.13	283,821.44

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	6,185.30	92,465.85	89,781.26	8,869.89
合计	241,199.53	3,165,689.19	3,114,197.39	292,691.33

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	11,280,405.77	9,175,060.52
个人所得税	563,822.46	231,354.79
房产税	359,365.34	506,912.25
城镇土地使用税	106,715.00	106,715.00
其他税费	70,156.75	18,629.49
合计	12,380,465.32	10,038,672.05

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	279,855.46	231,571.32
合计	279,855.46	231,571.32

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金		26,450.00
其他	279,855.46	205,121.32
合计	279,855.46	231,571.32

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	40,071,456.25	50,075,462.28
合计	40,071,456.25	50,075,462.28

注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
------	------	------

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	40,071,456.25	150,260,687.94
减：一年内到期的长期借款	40,071,456.25	50,075,462.28
合计		100,185,225.66

注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与政府补助相关的递延收益	46,322,122.65	5,808,000.00	5,036,640.64	47,093,482.01	详见表 1
合计	46,322,122.65	—	—	47,093,482.01	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
拉伸模量 540GPa 以上碳纤维工程化技术研究	11,963,778.21			449,540.00		11,514,238.21	与资产/收益相关
千吨级 T800 级碳纤维工艺技术研发及产业化	8,000,000.00					8,000,000.00	与资产/收益相关
M55J 高强高模碳纤维十吨级工程化技术	6,976,590.60			10,032.60		6,966,558.00	与资产/收益相关
1000 吨/年 ZT7H 碳纤维批量化生产及改进提升项目	7,000,000.00					7,000,000.00	与资产/收益相关
干湿法聚丙烯腈碳纤维及原丝工程化技术开发	3,064,000.00			1,532,000.00		1,532,000.00	与资产/收益相关
高强中模聚丙烯腈碳纤维产业化	720,880.00			360,440.00		360,440.00	与资产相关
T700 聚丙烯腈碳纤维的研发及产业化	692,302.50			307,690.00		384,612.50	与资产/收益相关
碳纤维高技术研究重点实验室	500,000.00			166,666.67		333,333.33	与资产相关
国产 M40J 项目	39,088.32	960,000.00		982,336.18		16,752.14	与资产/收益相关
“三位一体”设备购置补助	6,861,000.00	4,176,000.00		51,452.17		10,985,547.83	与资产相关
333 高层次人才培养专项资金	70,877.70	72,000.00		142,877.70			与收益相关
M40J 产业化应用项目	433,605.32	600,000.00		1,033,605.32			与收益相关
合计	46,322,122.65	5,808,000.00		5,036,640.64		47,093,482.01	

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,000,000.00	40,010,000.00				40,010,000.00	400,010,000.00

股本变动情况说明：

本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]783 号文《关于核准中简科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，同意本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）不超过 4,001 万股。本公司于 2019 年 5 月 8 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股（A 股）4,001 万股，每股面值人民币 1.00 元，本次股票发行后，本公司的股份总数变更为 40,001 万股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 40,001 万元。其中发起人股本为人民币 3,6000 万元，占变更后股本总额的 89.998%；社会公众股股本为人民币 4,001 万元，占变更后股本总额的 10.002%。本次增加的股本业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2019]000149 号验资报告验证。

注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价		170,738,800.00		170,738,800.00
合计		170,738,800.00		170,738,800.00

资本公积变动说明：

经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]783 号文《关于核准中简科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司于 2019 年 5 月 8 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股（A 股）4,001 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 6.06 元，本次公开发行共计募集货币资金人民币 242,460,600.00 元扣除与发行有关的费用人民币 31,711,800.00 元，实际募集资金净额为人民币 210,748,800.00 元。本次公开发行增加股本人民币 40,010,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额计入“资本公积—股本溢价”人民币 170,738,800.00 元。

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,588,953.90	13,660,327.76		44,249,281.66
合计	30,588,953.90	13,660,327.76		44,249,281.66

盈余公积增加系按照本年度净利润计提的法定盈余公积。

注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	241,983,831.12	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	241,983,831.12	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	136,603,277.62	—
减：提取法定盈余公积	13,660,327.76	10%
期末未分配利润	364,926,780.98	

注释29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,025,790.37	41,372,654.20	212,111,941.09	43,352,992.75
其他业务	428,998.75		488,664.64	
合计	234,454,789.12	41,372,654.20	212,600,605.73	43,352,992.75

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税	426,860.00	426,860.00
印花税	103,644.30	50,504.40
房产税	1,397,844.93	792,947.31
车船使用税	3,780.00	4,050.00
环境保护税	27,932.19	17,359.34
合计	1,960,061.42	1,291,721.05

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	201,148.70	173,445.30
运输费	457,280.63	352,480.75
职工薪酬	868,061.83	873,095.89
业务经费	927,036.51	783,311.87
折旧费	54,270.10	52,128.87
差旅费	337,958.97	108,017.42
其他	497,973.33	589,625.16
合计	3,343,730.07	2,932,105.26

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,394,407.94	13,562,060.28
折旧费	5,870,542.56	3,177,019.49
修理费	3,409,360.66	4,674,899.99
无形资产摊销	1,021,895.51	1,000,046.63
业务招待费	5,720,140.96	4,652,848.81
差旅费	860,575.36	884,284.98
办公费	509,839.76	725,361.76
会议费	19,113.21	346,688.21
咨询费	4,438,443.82	710,990.28
长期待摊费用摊销	27,557.25	249,887.04
租赁费	17,699.12	33,103.45
安全生产费	1,110,890.93	1,120,837.54
交通费	485,659.84	507,973.23
停工损失	1,287,733.69	7,077,479.71
装修费	216,117.58	
中介服务费	106,543.55	256,739.36
物料消耗	8,907.87	25,783.89
劳动保护费	64,655.45	255,507.36
其他	697,675.05	719,916.14
合计	41,267,760.11	39,981,428.15

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	7,701,746.38	10,050,574.81
材料等直接投入	6,101,956.37	8,368,186.16
折旧及摊销	2,593,503.61	5,567,730.29
专家咨询费	6,414.00	235,000.00
其他费用	285,549.23	457,046.36
合计	16,689,169.59	24,678,537.62

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,043,268.28	2,172,726.44
减：利息收入	411,796.08	133,556.55
汇兑损益	233.60	
银行手续费	60,334.97	159,056.30

项目	本期发生额	上期发生额
合计	692,040.77	2,198,226.19

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	27,437,176.63	37,925,429.40
代扣个人所得税手续费返还	82,912.46	168,796.33
合计	27,520,089.09	38,094,225.73

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
拉伸模量 540GPa 以上碳纤维工程化技术研究	449,540.00	5,303,817.90	与资产/收益相关
M55J 高强高模碳纤维十吨级工程化技术	10,032.60	10,032.60	与资产/收益相关
干湿法聚丙烯腈碳纤维及原丝工程化技术开发	1,532,000.00	1,532,000.00	与资产/收益相关
高强中模聚丙烯腈碳纤维产业化	360,440.00	360,440.00	与资产相关
T700 聚丙烯腈碳纤维的研发及产业化	307,690.00	307,690.00	与资产/收益相关
高强高模碳纤维表征及应用技术 (ZJB018)		38,092.21	与收益相关
国产 M40J 项目	982,336.18	5,694,651.21	与资产/收益相关
“三位一体”设备购置补助	51,452.17		与资产相关
333 高层次人才培养专项资金	142,877.70		与收益相关
M40J 产业化应用项目	1,033,605.32	736,394.68	与收益相关
军工产品退税	22,400,535.99	23,942,310.80	与收益相关
碳纤维高技术研究重点实验室	166,666.67		与资产相关
合计	27,437,176.63	37,925,429.40	

注释36. 投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	223,712.33	369,802.72
合计	223,712.33	369,802.72

注释37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	523,326.02	
合计	523,326.02	

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,023,832.49	
合计	-6,023,832.49	

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		543,541.38
合计		543,541.38

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-54,392.55
合计		-54,392.55

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	7,926,000.00	3,343,699.57	7,926,000.00
其他		11,803.99	
合计	7,926,000.00	3,355,503.56	7,926,000.00

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2017 年度经济工作先进单位和先进个人奖励		30,000.00	与收益相关
知识产权中心专利资助款		10,600.00	与收益相关
2018 年度常州市新北区第六科技计划奖励		200,000.00	与收益相关
2018 年常州市第三批科技奖励		100,000.00	与收益相关
常州市股改上市奖励		3,003,099.57	与收益相关
2018 年度经济工作先进单位和先进个人奖励	15,000.00		与收益相关
新北区促进实体经济发展奖励资金	50,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
IPO 后备企业股改、报会、通过审核及首发上市奖励	4,150,000.00		与收益相关
2019 年度常州市新北区专利资助款	13,600.00		与收益相关
新北区企业上市融资奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
“省百强创新企业”奖励	100,000.00		与收益相关
2019 年市级产业发展引导资金	450,000.00		与收益相关
2019 年省级产业发展引导资金	1,000,000.00		与收益相关
促进后备企业上市奖励金	1,147,400.00		与收益相关
合计	7,926,000.00	3,343,699.57	

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	12,535.00	130,250.00	12,535.00
非流动资产毁损报废损失	2,328.61		2,328.61
合计	14,863.61	130,250.00	14,863.61

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,909,725.38	17,525,945.92
递延所得税费用	-1,229,198.70	2,316,277.91
合计	22,680,526.68	19,842,223.83

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	159,283,804.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,892,570.65
不可抵扣的成本、费用和损失影响	773,940.49
可抵扣暂时性差异的纳税影响	-138,584.50
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,847,399.96
所得税费用	22,680,526.68

注释44. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	1,016,680.99	168,796.33
营业外收入		11,803.99
利息收入	411,796.08	133,556.55
补贴收入	13,816,912.46	10,925,699.57
票据保证金		2,013,278.16
合计	15,245,389.53	13,253,134.60

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	725,740.55	2,133,946.23
管理费用支出	16,373,971.84	18,712,065.43
营业费用支出	2,421,398.14	2,006,880.50
银行手续费	60,568.57	159,056.30
合计	19,581,679.10	23,011,948.46

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	12,358,247.47	
合计	12,358,247.47	

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	136,603,277.62	120,501,801.72
加：信用减值损失	6,023,832.49	
资产减值准备		-543,541.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,813,162.73	18,638,539.42
无形资产摊销	3,231,145.51	3,651,146.63
长期待摊费用摊销	27,557.25	249,887.04
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)		54,392.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,328.61	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-523,326.02	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,043,268.28	2,172,726.44
投资损失(收益以“-”号填列)	-223,712.33	-369,802.72

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,595,376.92	986,788.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	366,178.22	1,329,489.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,630,533.14	7,775,934.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-72,996,463.04	-1,642,832.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,260,331.09	28,249,472.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	113,401,670.35	181,054,002.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	74,310,169.76	89,559,148.01
减：现金的期初余额	89,559,148.01	36,716,099.77
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	-15,248,978.25	52,843,048.24

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	74,310,169.76	89,559,148.01
其中：库存现金	23,600.00	25,336.54
可随时用于支付的银行存款	74,286,569.76	89,533,811.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	74,310,169.76	89,559,148.01

3. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

本年度公司未发生应收票据贴现和背书业务。

注释46. 股东权益变动表项目注释

详见本附注六/股本、资本公积、盈余公积、未分配利润注释。

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
机器设备	29,430,089.97	抵押贷款

项目	余额	受限原因
房屋建筑物	130,953,316.20	抵押贷款
无形资产	14,328,985.45	抵押贷款
合计	174,712,391.62	

其他说明：

公司于 2016 年 12 月以部分房屋建筑物、机器设备、土地使用权作为抵押，取得中信银行常州分行综合授信额度 2 亿元，用于千吨级项目工程建设。截至 2019 年 12 月 31 日止，尚有未到期借款余额 4,000.00 万元。

注释48. 政府补助

政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,808,000.00	5,036,640.64	详见附注六注释 24
计入其他收益的政府补助	22,400,535.99	22,400,535.99	详见附注六注释 35
计入营业外收入的政府补助	7,926,000.00	7,926,000.00	详见附注六注释 41
合计	36,134,535.99	35,363,176.63	

七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

（一）信用风险

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

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	122,681,823.04	1,647,529.41
应收账款	135,305,388.52	15,913,865.60
其他应收款	226,476.50	9,738.49
合计	258,213,688.06	17,571,133.50

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司主要应收款项为对客户销售产生。因主要客户为航空航天类央企及所属企业，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；

同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 36,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 9,891.69 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	合计
应付票据		58,916,885.18		58,916,885.18
应付账款		44,260,952.97		44,260,952.97
其他应付款	279,855.46			279,855.46
一年内到期的非流动负债		40,071,456.25		40,071,456.25
合计	279,855.46	143,249,294.40		143,529,149.86

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司主要经营业务开展在中国境内，业务以人民币结算，报告期内公司无外币结算的资产和负债，但本公司未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司未来将持续监控发生的外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

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

本公司持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的带息债务的利息支出，2019 年度计入损益的利息费用 104.33 万元，占当期利润总额的 0.65%。截至 2019 年 12 月 31 日止，公司银行借款余额 4,000.00 万元，预计未来 1 年内包括资本化利息在内的利息支出不高于 150 万元，结合公司盈余水平，利率风险不会对公司生产经营产生重要影响。

八、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输

入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		65,340,876.71		65,340,876.71
银行理财产品		65,340,876.71		65,340,876.71
资产合计		65,340,876.71		65,340,876.71

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为江苏银行发行的“天添开鑫”保本浮动收益理财产品，其公允价值系以理财产品成本以及按照持有的期间对应发行方预计收益率计算的收益合计量。

(四) 本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况

公司实际控制人为董事长杨永岗和董事、总经理温月芳，两人直接持有本公司股份比例合计 4.50%，两人通过所控制的常州华泰投资管理有限公司、常州市中简投资合伙企业（有

限合伙) 分别持有本公司股份比例为 15.17%、7.64%，两人直接和间接持有本公司股份比例合计 27.31%，两人为公司第一大股东，共同对本公司实施控制。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
常州绅士时装有限公司	股东控制的公司
常州天安涡轮动力机械有限公司	股东及配偶控制的公司
李剑锋	职工代表监事

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州绅士时装有限公司	服装费		63,410.00
常州天安涡轮动力机械有限公司	备品备件	138,833.18	210,695.62
合计		138,833.18	274,105.62

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,705,847.28	7,228,841.43

3. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	常州天安涡轮动力机械有限公司		37,540.77
其他应付款			
	杨永岗	709.00	
	李剑锋	199.00	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司正在履行的资产抵押事项见本附注六注释 47 所述。除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 新型冠状病毒疫情影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情，于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司正常开展生产经营影响较小。公司将持续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况，经营成果等方面的影响。

2. 2019 年度利润分配预案

公司 2019 年度实现归属上市公司股东净利润 136,603,277.62 元，提取 10%法定公积金 13,660,327.76 元后，当年实现的可供分配利润为 122,942,949.86 元，截至 2019 年 12 月 31 日止累计可供分配的利润为 364,926,780.98 元。公司第二届第九次董事会于 2020 年 3 月 22 日审议通过 2019 年度利润分配预案，计划每 10 股派发现金股利 0.69 元（含税），拟分派现金股利共计 27,600,690.00 元。本次利润分配预案尚需提交 2019 年度股东大会审议通过。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

（一）债务重组

本年度公司无债务重组业务发生。

（二）资产置换

本年度公司无资产置换业务发生

（三）分部信息

本公司的业务单一，主要为碳纤维、复合材料生产及相关产品的开发业务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,328.61	营业外支出
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,962,640.64	其他收益-政府补助 营业外收入-政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	747,038.35	投资收益 公允价值变动损益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,535.00	营业外支出
减：所得税影响额	2,054,222.31	
合计	11,640,593.07	

经主管税务机关核准，公司 2019 年度增值税退免 22,400,535.99 元，计入当期其他收益。按照国家相关税收政策规定，公司部分产品销售执行增值税免税政策。该等增值税返还与公司经营业务密切相关，系按照国家标准定额或定量持续享受，按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益》（2008 年修订）之规定，公司对该等税收减免和返还计入经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.58	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.17	0.33	0.33

中简科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年三月二十二日