



**金龙羽集团股份有限公司**  
**二零一九年度**  
**审计报告**

**亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
母公司资产负债表	6-7
母公司利润表	8
母公司现金流量表	9
母公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11-112

## 审计报告

亚会 A 审字 (2020) 0039 号

金龙羽集团股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了金龙羽集团股份有限公司(以下简称金龙羽集团)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了金龙羽集团 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“注册会计师对合并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,我们独立于金龙羽集团,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。

#### (一) 收入确认

##### 1、事项描述

金龙羽集团收入确认会计政策见财务报表附注三、21; 销售收入注释见附注五、28。

2019 年度金龙羽集团营业收入 3,846,622,652.70 元,较上年度涨幅 15.92%。其中主营业务收入 3,839,741,002.09 元,占比 99.82%,

金龙羽集团营业收入主要来源于向客户销售电线电缆产品。通常国内销售业务是将商品发送至约定地点并经客户验收合格后作为销售收入的确认时点，国外销售业务是公司发出商品并完成出口报关及商品成功装船后作为销售收入的确认时点。由于营业收入是金龙羽集团关键业绩指标之一，涨幅较大，存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认问题执行的审计程序包括但不限于：

(1) 我们通过检查销售合同、与管理层的访谈，了解和评估了金龙羽集团的收入确认政策。

(2) 我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

(3) 我们了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可信赖。

(4) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。

(5) 对报告期各期末经销商区域划分及分布情况、经销商数量及变化原因、报告期内经销商销售收入进行分析性复核。

(6) 结合应收账款对本期收入执行函证程序，并抽查收入确认的销售合同、送货清单、销售发票等相关凭证，检查已确认的收入的真实性。

(7) 我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

### (二) 应收账款坏账准备

#### 1、事项描述

金龙羽集团应收账款会计政策见财务报表附注三、9金融工具、10金融资产减值；应收账款注释见附注五、4。

2019年12月31日，金龙羽集团应收账款余额832,889,842.23元，坏账准备52,178,434.08元，账面价值780,711,408.15元，占总资产的比例32.36%。

金龙羽集团自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》等新金融工具准则。根据新金融工具准则的相关规定，管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预计信用损失金额为基础确认其损失准备：对于以单项

为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况及未来经济状况等有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时作出了重大判断，包括评估债务人的资信状况以及前瞻性经济指标，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对金龙羽集团应收账款坏账准备的审计程序主要包括但不限于：

(1) 对金龙羽集团信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(2) 对金龙羽集团应收账款坏账准备计提会计估计的合理性，包括应收账款组合的确定依据、单独计提坏账的判断等进行评估和测试；

(3) 选取金额重大或高风险的应收账款，独立测试了其可收回性；针对未单项计提坏账准备的应收账款，检查预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分的恰当性；

(4) 分析计算金龙羽集团资产负债表日预期信用损失金额与应收账款余额之间的比例，分析应收账款预期信用损失是否充分；

(5) 分析应收账款的账龄和客户信用情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性；

(6) 检查财务报表中对应收账款减值准备相关信息的列报和披露

## 四、其他信息

金龙羽集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金龙羽集团 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

金龙羽集团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，管理层负责评估金龙羽集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金龙羽集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金龙羽集团的财务报告过程。

#### **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。

(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，就可能对金龙羽集团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金龙羽集团不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就金龙羽集团实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：曾玉  
（项目合伙人）

中国注册会计师：曹巧芬

中国·北京

二零二零年四月九日

## 合并资产负债表

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2019/12/31	2018/12/31
流动资产：			
货币资金	五、1	445,958,254.35	363,145,562.10
交易性金融资产	五、2	6,296,616.00	-
衍生金融资产			-
应收票据	五、3	175,133,242.09	175,267,289.06
应收账款	五、4	780,711,408.15	590,233,944.70
应收款项融资			
预付款项	五、5	6,279,176.76	3,064,299.67
其他应收款	五、6	11,843,335.20	5,376,887.51
存货	五、7	556,069,893.59	646,465,514.16
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	五、8	15,211,413.87	176,406,594.74
流动资产合计		1,997,503,340.01	1,959,960,091.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、9	264,756,665.53	189,282,353.57
在建工程	五、10	52,127,558.83	25,271,672.72
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			
无形资产	五、11	51,800,947.42	53,763,886.17
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	五、12	1,299,834.09	2,254,065.80
递延所得税资产	五、13	32,146,139.95	26,843,764.78
其他非流动资产	五、14	12,720,337.33	41,412,893.00
非流动资产合计		414,851,483.15	338,828,636.04
资产总计		2,412,354,823.16	2,298,788,727.98
公司法定代表人：郑永汉	主管会计工作的公司负责人：吉杏丹	公司会计机构负责人：吉杏丹	

### 合并资产负债表（续）

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

流动负债：			
短期借款	五、15	348,833,176.15	441,192,051.98
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			
应付账款	五、16	55,204,479.27	49,209,203.96
预收款项	五、17	62,084,023.67	81,484,639.15

合同负债			
应付职工薪酬	五、18	32,798,497.63	28,567,421.72
应交税费	五、19	25,075,032.10	47,303,174.86
其他应付款	五、20	25,359,301.64	50,190,346.02
持有待售的负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			-
<b>流动负债合计</b>		549,354,510.46	697,946,837.69
非流动负债：			
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
长期应付款			-
预计负债			-
递延收益	五、21		700,400.00
递延所得税负债	五、13	10,586,928.28	3,404,608.47
其他非流动负债			-
<b>非流动负债合计</b>		10,586,928.28	4,105,008.47
<b>负债合计</b>		559,941,438.74	702,051,846.16
实收资本（或股本）	五、22	432,900,000.00	432,900,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五、23	616,431,309.42	605,787,209.42
减：库存股	五、24	24,174,000.00	49,533,000.00
其他综合收益			-
专项储备	五、25	19,267,380.90	14,833,263.18
盈余公积	五、26	69,429,208.34	56,055,520.77
未分配利润	五、27	738,559,485.76	536,693,888.45

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,852,413,384.42	1,596,736,881.82
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		1,852,413,384.42	1,596,736,881.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,412,354,823.16	2,298,788,727.98
公司法定代表人：郑永汉	主管会计工作的公司负责人：吉杏丹	公司会计机构负责人：吉杏丹	

### 合并利润表

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	五、28	3,846,622,652.70	3,318,380,050.61
减：营业成本	五、28	3,226,260,893.58	2,790,423,344.84
税金及附加	五、29	18,063,256.59	11,623,733.89
销售费用	五、30	122,628,497.74	100,689,001.68
管理费用	五、31	72,185,593.19	61,613,175.99
研发费用	五、32	5,801,272.16	3,580,147.43
财务费用	五、33	19,393,823.01	18,640,155.71
其中：利息费用		21,663,584.68	20,240,542.42
利息收入		3,538,746.43	1,484,941.39
加：其他收益	五、34	3,221,950.62	714,275.52
投资收益（损失以“ ”号填列）	五、35	150,547.92	4,689,115.43
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）	五、36	553,277.95	-3,637,221.29
信用减值损失（损失以“ ”号填列）	五、37	-10,368,944.55	

”号填列)			
资产减值损失(损失以“”号填列)	五、38	-477,398.93	-8,763,687.35
资产处置收益(损失以“”号填列)			
<b>二、营业利润(亏损以“”号填列)</b>		375,368,749.44	324,812,973.38
加: 营业外收入	五、39	593,238.76	3,473,527.81
减: 营业外支出	五、40	230,832.29	797,345.11
<b>三、利润总额(亏损以“”号填列)</b>		375,731,155.91	327,489,156.08
减: 所得税费用	五、41	95,313,309.10	84,597,539.95
<b>四、净利润(净亏损以“”号填列)</b>		280,417,846.81	242,891,616.13
(一) 按经营持续性分类			
(1) 持续经营净利润(净亏损以“”号填列)		280,417,846.81	242,891,616.13
(2) 终止经营净利润(净亏损以“”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		280,417,846.81	242,891,616.13
少数股东损益		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
.....			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			

3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			-	-
4、现金流量套期损益的有效部分			-	-
5、外币财务报表折算差额			-	-
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			-	-
.....				
<b>六、综合收益总额</b>			280,417,846.81	242,891,616.13
<b>七、每股收益</b>				
（一）基本每股收益			0.6510	0.5687
（二）稀释每股收益			0.6478	0.5689
公司法定代表人：郑永汉	主管会计工作的公司负责人：吉杏丹	公司会计机构负责人：吉杏丹		

## 合并现金流量表

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,153,168,012.87	3,754,248,529.76
收到的税费返还		4,046,626.01	11,111,378.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	40,090,910.94	33,644,952.83
经营活动现金流入小计		4,197,305,549.82	3,799,004,861.03
购买商品、接受劳务支付的现金		3,423,841,129.24	3,446,650,175.54
支付给职工以及为职工支付的现金		138,616,982.11	111,830,832.64
支付的各项税费		234,274,376.08	142,733,032.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	189,365,252.03	150,433,669.93

经营活动现金流出小计		3,986,097,739.46	3,851,647,710.36
经营活动产生的现金流量净额		211,207,810.36	-52,642,849.33
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		48,000,000.00	485,000,000.00
取得投资收益收到的现金		401,706.85	4,583,894.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,000.00
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		48,401,706.85	489,586,894.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,321,774.57	79,825,922.24
投资支付的现金		15,000,000.00	318,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		121,321,774.57	397,825,922.24
投资活动产生的现金流量净额		-72,920,067.72	91,760,972.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		-	49,533,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		450,000,000.00	465,000,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	174,245,535.61	227,765,372.74
筹资活动现金流入小计		624,245,535.61	742,298,372.74
偿还债务支付的现金		455,000,000.00	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,520,423.42	62,520,554.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-

支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	250,554,699.49	12,000,000.00
筹资活动现金流出小计		788,075,122.91	464,520,554.84
筹资活动产生的现金流量净额		-163,829,587.30	277,777,817.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		95,098.13	57,909.97
五、现金及现金等价物净增加额		-25,446,746.53	316,953,851.16
加：期初现金及现金等价物余额		471,145,562.10	154,191,710.94
六、期末现金及现金等价物余额		445,698,815.57	471,145,562.10
公司法定代表人：郑永汉	主管会计工作的公司负责人：吉杏丹	公司会计机构负责人：吉杏丹	

## 合并股东权益变动表

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019 年度											
	归属于母公司股东权益										少数 股东 权益	股东权益合 计
	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		
		优先 股	永续 债	其 他								
一、上年年末余额	432,900,000.00	-	-	-	605,787,209.42	49,533,000.00	-	14,833,263.18	56,055,520.77	536,693,888.45		1,596,736,881.82
加：会计政策变更									-24,356.19	-219,205.74		-243,561.93
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	432,900,000.00	-	-	-	605,787,209.42	49,533,000.00	-	14,833,263.18	56,031,164.58	536,474,682.71		1,596,493,319.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,644,100.00	25,359,000.00		-4,434,117.72	13,398,043.76	202,084,803.05		255,920,064.53
（一）综合收益总额										280,417,846.81		280,417,846.81
（二）股东投入和减少资本					10,644,100.00	25,359,000.00						36,003,100.00
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					10,644,100.00	25,359,000.00						36,003,100.00



项目	2018 年度											
	归属于母公司股东权益										少数 股东 权益	股东权益合 计
	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		
优先 股		永续 债	其他									
一、上年年末余额	425,000,000.00	-	-	-	559,815,009.42	-	-	11,065,820.37	42,048,613.21	350,309,179.88	-	1,388,238,622.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	425,000,000.00	-	-	-	559,815,009.42	-	-	11,065,820.37	42,048,613.21	350,309,179.88	-	1,388,238,622.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,900,000.00	-	-	-	45,972,200.00	49,533,000.00	-	3,767,442.81	14,006,907.56	186,384,708.57	-	208,498,258.94
（一）综合收益总额										242,891,616.13		242,891,616.13
（二）股东投入和减少资本	7,900,000.00	-	-	-	45,972,200.00	49,533,000.00	-	-	-	-	-	4,339,200.00
1、股东投入的普通股	7,900,000.00				41,633,000.00							49,533,000.00
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					4,339,200.00	49,533,000.00						-45,193,800.00
4、其他												
（三）利润分配												-42,500,000.00

									14,006,907.56	56,506,907.56		
1·提取盈余公积									14,006,907.56	14,006,907.56		
2·对所有者（或股东）的分配										42,500,000.00		-42,500,000.00
3·其他												
（四）所有者权益内部结转												
1·资本公积转增资本（股本）												
2·盈余公积转增资本（股本）												
3·盈余公积弥补亏损												
4·设定受益计划变动额结转留存收益												
5·其他												
（五）专项储备												
1·本期提取									4,202,431.34			4,202,431.34
2·本期使用（以负号填列）									-434,988.53			-434,988.53
四、本年年末余额	432,900,000.00				605,787,209.42	49,533,000.00		14,833,263.18	56,055,520.77	536,693,888.45		1,596,736,881.82

公司法定代表人：郑永汉

主管会计工作的公司负责人：吉杏丹

公司会计机构负责人：吉杏丹

## 公司资产负债表

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2019/12/31	2018/12/31
货币资金		372,504,945.71	315,387,571.71
交易性金融资产		6,296,616.00	-
衍生金融资产			-
应收票据		171,839,138.59	175,267,289.06
应收账款	十一、1	730,109,807.36	523,818,748.96
应收款项融资			
预付款项		4,690,181.22	2,443,230.29
其他应收款	十一、2	9,569,961.96	4,965,961.27
存货		420,187,073.76	487,692,330.72
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		425,988.99	135,550,683.64
<b>流动资产合计</b>		<b>1,715,623,713.59</b>	<b>1,645,125,815.65</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	十一、3	500,626,435.77	498,183,561.81
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		48,926,249.70	52,978,743.73
在建工程			213,675.22
生产性生物资产			-

油气资产			-
使用权资产			
无形资产		19,009,616.85	19,985,672.96
开发支出			-
商誉			
长期待摊费用		670,923.62	1,240,446.62
递延所得税资产		23,369,801.82	19,567,385.89
其他非流动资产		533,900.00	596,500.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>593,136,927.76</b>	<b>592,765,986.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,308,760,641.35</b>	<b>2,237,891,801.88</b>

公司法定代表人：郑永汉

主管会计工作的公司负责人：吉杏丹

公司会计机构负责人：吉杏丹

## 公司资产负债表（续）

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民

币元

负债和股东权益	附注	2019/12/31	2018/12/31
短期借款		230,366,509.50	272,996,270.60
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据		120,000,000.00	170,000,000.00
应付账款		327,544,319.97	207,619,211.05
预收款项		60,671,097.90	80,980,375.61
合同负债			
应付职工薪酬		18,599,242.54	18,682,809.85
应交税费		15,883,204.66	36,523,881.26
其他应付款		25,330,638.86	50,320,898.42
持有待售的负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			-
<b>流动负债合计</b>		<b>798,395,013.43</b>	<b>837,123,446.79</b>

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			-
递延收益			700,400.00
递延所得税负债		1,058,579.44	
其他非流动负债			-
<b>非流动负债合计</b>		1,058,579.44	700,400.00
<b>负债合计</b>		799,453,592.87	837,823,846.79
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或 股本）		432,900,000.00	432,900,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		616,431,309.42	605,787,209.42
减：库存股		24,174,000.00	49,533,000.00
其他综合收益			-
<b>专项储备</b>		19,267,380.90	14,833,263.18
盈余公积		69,429,208.34	56,055,520.77
未分配利润		395,453,149.82	340,024,961.72
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,509,307,048.48	1,400,067,955.09
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		2,308,760,641.35	2,237,891,801.88
公司法定代表人： 郑永汉	主管会计工作的公司负责人： 吉杏丹	公司会计机构负责人： 吉杏丹	

### 公司利润表

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业收入</b>	十一、4	3,776,684,861.70	3,283,084,419.49
减：营业成本	十一、4	3,388,930,121.80	2,910,893,563.48
税金及附加		10,770,904.42	6,659,415.16
销售费用		119,624,732.96	97,006,850.61
管理费用		49,295,285.02	41,138,118.30
研发费用		1,365,570.52	1,460,450.99
财务费用		14,425,438.82	12,194,868.27
其中：利息费用		17,113,949.41	13,190,566.59
利息收入		3,337,990.76	1,284,728.89
加：其他收益		3,210,675.38	714,275.52
投资收益(损失以“ ”号填列)	十一、5	-251,158.93	478,261.67
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)		553,277.95	-3,637,221.29
信用减值损失(损失以“ ”号填列)		-11,062,687.96	
资产减值损失(损失以“ ”号填列)		-2,168,362.33	-26,360,310.21
资产处置收益(损失以“ ”号填列)			
<b>二、营业利润(损失以“ ”号填列)</b>		182,554,552.27	184,926,158.37
加：营业外收入		372,317.54	3,377,340.32
减：营业外支出		119,955.39	724,871.54
<b>三、利润总额(损失以“ ”号填列)</b>		182,806,914.42	187,578,627.15
减：所得税费用		48,826,476.82	47,509,551.60

<b>四、净利润(损失以“-”号填列)</b>		133,980,437.60	140,069,075.55
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(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		-	-
.....		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
.....		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		133,980,437.60	140,069,075.55
<b>七、每股收益</b>			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			
公司法定代表人：郑永汉	主管会计工作的公司负责人：吉杏丹	公司会计机构负责人：吉杏丹	

## 公司现金流量表

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		4,055,640,247.78	3,653,977,434.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,147,604.98	105,757,325.57
经营活动现金流入小计		4,089,787,852.76	3,759,734,759.90
购买商品、接受劳务支付的现金		3,653,870,751.75	3,226,619,706.49
支付给职工以及为职工支付的现金		72,949,145.65	68,832,723.38
支付的各项税费		144,570,179.29	88,136,982.01
支付其他与经营活动有关的现金		157,859,205.38	207,587,523.00
经营活动现金流出小计		4,029,249,282.07	3,591,176,934.88
经营活动产生的现金流量净额		60,538,570.69	168,557,825.02
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			40,000,000.00
取得投资收益收到的现金			373,041.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		64,901.35	
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		64,901.35	40,373,041.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,431,294.68	3,934,584.19
投资支付的现金		17,636.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,448,930.68	23,934,584.19
投资活动产生的现金流量净额		-2,384,029.33	16,438,456.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			49,533,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		450,000,000.00	465,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		54,245,535.61	57,765,372.74
筹资活动现金流入小计		504,245,535.61	572,298,372.74
偿还债务支付的现金		455,000,000.00	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,761,573.42	53,666,360.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		80,554,699.49	12,000,000.00
筹资活动现金流出小计		613,316,272.91	455,666,360.39
筹资活动产生的现金流量净额		-109,070,737.30	116,632,012.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,569.94	81,993.56
五、现金及现金等价物净增加额		-50,882,626.00	301,710,287.84
加：期初现金及现金等价物余额		423,387,571.71	121,677,283.87
六、期末现金及现金等价物余额		372,504,945.71	423,387,571.71
公司法定代表人：郑永汉	主管会计工作的公司负责人：吉杏丹	公司会计机构负责人：吉杏丹	

## 公司股东权益变动表

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019 年度										
	归属于母公司股东权益										股东权益合计
	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	
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	432,900,000.00				605,787,209.42	49,533,000.00		14,833,263.18	56,055,520.77	340,024,961.72	1,400,067,955.09
加：会计政策变更									-24,356.19	-219,205.74	-243,561.93
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	432,900,000.00				605,787,209.42	49,533,000.00		14,833,263.18	56,031,164.58	339,805,755.98	1,399,824,393.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-10,644,100.00	25,359,000.00		-4,434,117.72	13,398,043.76	55,647,393.84	109,482,655.32
（一）综合收益总额										133,980,437.60	133,980,437.60
（二）股东投入和减少资本					-10,644,100.00	25,359,000.00					36,003,100.00
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					10,644,100.00	25,359,000.00					36,003,100.00
4、其他											-
（三）利润分配									13,398,043.76	-78,333,043.76	-64,935,000.00
1·提取盈余公积									13,398,043.76	-13,398,043.76	-

2·对所有者的分配										64,935,000.00	-64,935,000.00	
3·其他											-	
(四)所有者权益内部结转											-	
1·资本公积转增资本(股本)											-	
2·盈余公积转增资本(股本)											-	
3·盈余公积弥补亏损											-	
4·设定受益计划变动额结转留存收益											-	
5·其他											-	
(五)专项储备										4,434,117.72	4,434,117.72	
1·本期提取										5,183,084.42	5,183,084.42	
2·本期使用(以负号填列)										-748,966.70	-748,966.70	
四、本年年末余额	432,900,000.00				616,431,309.42	24,174,000.00			19,267,380.90	69,429,208.34	395,453,149.82	1,509,307,048.48

公司法定代表人：郑永汉

主管会计工作的公司负责人：吉杏丹

公司会计机构负责人：吉杏丹

### 公司股东权益变动表(续)

金龙羽集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2018年度											
	归属于母公司股东权益										股东权益合计	
	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	425,000,000.00				559,815,009.42				11,065,820.37	42,048,613.21	256,462,793.73	1,294,392,236.73



(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	3,767,442.81	-	-	3,767,442.81
1· 本期提取								4,202,431.34			4,202,431.34
2· 本期使用 (以负号填列)								-434,988.53			-434,988.53
四、本年年末余额	432,900,000.00				605,787,209.42	49,533,000.00		14,833,263.18	56,055,520.77	340,024,961.72	1,400,067,955.09

公司法定代表人： 郑永汉

主管会计工作的公司负责人： 吉杏丹

公司会计机构负责人： 吉杏丹

## 金龙羽集团股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2019 年度

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

#### 一、公司基本情况

金龙羽集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系金龙羽集团有限公司（以下简称“金龙羽有限”）整体变更设立。金龙羽有限原名深圳市金龙羽电缆实业发展有限公司（以下简称“金龙羽实业”），由自然人郑有水与深圳市尊安实业发展有限公司（以下简称“尊安实业”）于1996年4月9日约定以货币方式共同出资设立，设立时的注册资本为200.00万元，各股东的出资情况如下：郑有水出资180.00万元，出资比例为90.00%，尊安实业出资20.00万元，出资比例为10.00%。本次出资业经深圳市审计师事务所于1996年4月10日出具深审所验字【1996】275号《验资报告》验证，并于1996年4月12日取得注册号为440301102735459的《企业法人营业执照》。

2002年7月1日，通过股东会决议，同意未出资股东尊安实业退出金龙羽实业，郑有水将所持公司68.9%的股权以137.80万元的价格转让给郑会杰。同日，郑有水、郑会杰就本次股权转让事宜签署《股权转让协议》。2002年7月6日，金龙羽实业在《深圳法制报》刊登公告，声明尊安实业并未实际出资，其所持10.00%金龙羽实业股权系代郑有水持有。2002年7月11日，深圳中鹏会计师事务所出具编号为深鹏会特审字【2002】第708号《审计报告》，金龙羽实业的注册资本人民币200万元，由股东郑有水先生分期筹集投入，截至2002年6月30日，金龙羽实业从未收到尊安实业投资款。2013年5月13日，尊安实业的上级主管单位甘肃省电力公司出具《确认函》：兹确认尊安实业系本公司下属企业深圳市华金电子有限公司控股子公司深圳中天商业发展有限公司控制的企业。尊安实业自设立至今未实际投资金龙羽实业。1996年金龙羽实业设立时尊安实业为其显名股东，尊安实业所持金龙羽实业的股权均系代自然人郑有水持有；2002年尊安实业将其代持金龙羽实业股权转出系尊安实业代持

金龙羽实业股权的还原，不存在纠纷或潜在的纠纷等情形。2002年7月16日，深圳市工商行政管理局对未出资股东尊安实业退出金龙羽实业、股东郑有水将68.9%的出资转让给郑会杰等相关事宜予以核准登记，并核发了注册号为4403011092709的《企业法人营业执照》。本次股权变更完成后，各股东的出资情况如下：郑有水出资62.20万元，出资比例为31.10%，郑会杰出资137.80万元，出资比例为68.90%。

2002年7月18日，通过股东会决议，股东郑有水以机器设备增资1,177.00万元，公司注册资本增加至1,377.00万元，本次增资后出资情况如下：郑有水出资1,239.20万元，出资比例为90%，郑会杰出资137.80万元，出资比例为10%。本次增资业经深圳正风利富会计师事务所于2002年7月30日出具深正验字【2002】第253号《验资报告》验证。2002年8月5日，本次增资的工商变更登记手续办理完毕。

2003年8月5日，通过股东会决议，股东郑有水及郑会杰以机器设备增资2,423.00万元，公司注册资本增加至3,800.00万元。本次增资后出资情况如下：郑有水出资3419.90万元，出资比例为90.00%，郑会杰出资380.10万元，出资比例为10.00%。本次增资业经深圳市正风利富会计师事务所于2003年7月31日出具深正验字【2003】第B123号《验资报告》验证。2003年8月12日，本次增资的工商变更登记手续办理完毕。

2005年9月10日，通过股东会决议，股东郑有水及郑会杰以货币资金增资10,516,786.24元及资本公积转增1,483,213.76元，公司注册资本增加至5,000.00万元。本次增资后出资情况如下：郑有水出资4,500.00万元，出资比例为90.00%，郑会杰出资500.00万元，出资比例为10.00%。本次增资业经深圳联创立信会计师事务所于2005年9月20日出具深联创立信验字【2005】第056号《验资报告》验证，并于2012年8月6日由亚太（集团）会计师事务所有限公司出具亚会验字【2012】027号《2005年度新增注册资本的验资复核报告》验证。2012年9月19日，金龙羽有限完成了本次出资方式变更的工商备案，取得了深圳市市场监督管理局核发的编号为【2012】第4522976号《备案通知书》。

2006年3月26日，通过股东会决议，“深圳市金龙羽电缆实业发展有限公司”更名为“深圳市金龙羽集团有限公司”。2006年4月2日，本次名称变更的工商变更登记手续办理完毕。

2006年10月13日，通过股东会决议，“深圳市金龙羽集团有限公司”更名为“金龙羽集团有限公司”，股东郑有水及郑会杰以货币资金增资8,000.00万元，公司注册资本增加至1.3亿元。本次增资后出资情况如下：郑有水出资11,700.00万元，出资比例为90.00%，郑会杰出资1,300.00万元，出资比例为10.00%。本次增资业经深圳万达会计师事务所于2006年12月28日出具深万达验字【2006】第041号《验资报告》验证。2007年1月31日，金龙羽有限完成了本次增资的工商变更登记，取得了深圳市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

2007年5月18日，通过股东会决议，股东郑有水及郑会杰以货币资金增资11,420.00万元和资本公积转增580.00万元，公司注册资本增加至2.5亿元。本次增资后出资情况如下：郑有水出资22,500.10万元，出资比例为90.00%，郑会杰出资2,499.90万元，出资比例为10.00%。本次增资业经深圳万达会计师事务所于2007年5月29日出具深万达验字【2007】9号《验资报告》验证。2007年6月1日，本次增资的工商变更登记手续办理完毕。

2007年7月5日，通过股东会决议，股东郑有水及郑会杰以货币资金增资5,000.00万元，公司注册资本增加至3亿元。本次增资后出资情况如下：郑有水出资27,000.00万元，出资比例为90.00%，郑会杰出资3,000.00万元，出资比例为10.00%。本次增资业经深圳建纬会计师事务所于2007年7月25日出具建纬验资报字【2007】45号《验资报告》验证。2007年7月31日，金龙羽有限取得了深圳市工商行政管理局核发的注册号为440301102735459的《企业法人营业执照》。

2012年2月17日，通过股东会决议，股东郑有水将其持有公司的600.00万出资额转让给郑会杰；将其持有公司的3,000.00万出资额转让给郑凤兰；将其持有公司的3,000.00万元出资额转让给郑会伟，公司注册资本不变，股东出资结构为：郑有水出资20,400.00万元，出资比例为68.00%，郑会杰出资3,600.00万元，出资比例为12.00%，郑凤兰出资3,000.00万元，出资比例为

10.00%，郑会伟出资 3,000.00 万元，出资比例为 10.00%。2012 年 3 月 5 日，本次股权转让的工商变更登记手续办理完毕。

2012 年 9 月 17 日，通过股东会决议，股东郑有水将其持有公司的 300.00 万元出资额转让给深圳市至千里投资有限公司，公司注册资本不变，股东出资结构为：郑有水出资 20,100.00 万元，出资比例为 67.00%，郑会杰出资 3,600.00 万元，出资比例为 12.00%，郑凤兰出资 3,000.00 万元，出资比例为 10.00%，郑会伟出资 3,000.00 万元，出资比例为 10.00%，深圳市至千里投资有限公司出资 300.00 万元，出资比例为 1.00%。2012 年 10 月 9 日，本次股权转让的工商变更登记手续办理完毕。

2013 年 3 月，股东郑会伟持有 10%的股权由郑美银继承，公司注册资本不变，股东出资结构为：郑有水出资 20,100.00 万元，出资比例为 67.00%，郑会杰出资 3,600.00 万元，出资比例为 12.00%，郑凤兰出资 3,000.00 万元，出资比例为 10.00%，郑美银出资 3,000.00 万元，出资比例为 10.00%，深圳市至千里投资有限公司出资 300.00 万元，出资比例为 1.00%。2013 年 3 月 20 日，本次股权变更的工商变更登记手续办理完毕。

2013 年 6 月 20 日，通过股东会决议，股东郑有水以货币资金增资 7,000.00 万元，其中 4,500.00 万元增加注册资本，2,500.00 万元计入资本公积，公司注册资本增加至 34,500.00 万元。本次增资后出资情况如下：郑有水出资 24,600.00 万元，出资比例为 71.30%，郑会杰出资 3,600.00 万元，出资比例为 10.43%，郑凤兰出资 3,000.00 万元，出资比例为 8.70%，郑美银出资 3,000.00 万元，出资比例为 8.70%，深圳市至千里投资有限公司出资 300.00 万元，出资比例为 0.87%。本次增资业经亚太（集团）会计师事务所有限公司于 2013 年 7 月 26 日出具亚会验字【2013】029 号《验资报告》验证。2013 年 8 月 13 日，本次增资的工商变更登记手续办理完毕。

2013 年 10 月，股东深圳市至千里投资有限公司将其持有公司的 300.00 万元出资额转让给黄丕勇，公司注册资本不变，股东出资结构为：郑有水出资 24,600.00 万元，出资比例为 71.30%，郑会杰出资 3,600.00 万元，出资比例为 10.43%，郑凤兰出资 3,000.00 万元，出资比例为 8.70%，郑美银出资 3,000.00

万元，出资比例为 8.70%，黄丕勇出资 300.00 万元，出资比例为 0.87%。2013 年 12 月 24 日，本次股权转让的工商变更登记手续办理完毕。

2014 年 9 月，通过股东会决议，金龙羽有限整体变更为股份有限公司，名称变更为“金龙羽集团股份有限公司”。2014 年 9 月 15 日，本公司全体股东通过发起人协议及章程，变更前后各股东持股比例不变，并于 2014 年 11 月 17 日取得了深圳市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》。变更完成后，本公司注册资本变更为 34,500.00 万元，由全体股东以金龙羽有限截至 2014 年 4 月 30 日止经审计的净资产人民币 587,436,409.42 元，扣减拟分配的未分配利润的 6,000.00 万元，按 1:0.654107 的比例折合股本 34,500.00 万元，净资产大于股本部分 182,436,409.42 元转入资本公积。股东出资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 10 月 28 日出具亚会 B 验字【2014】058 号《验资报告》验证。

2017 年 5 月，根据中国证券监督管理委员会《关于核准金龙羽集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2017〕654 号），公司获准向社会公开发售人民币普通股（A 股）8,000 万股，每股面值人民币 1 元，公司于 2017 年 6 月 15 日成功发行 8,000 万股，并于 2017 年 7 月 17 日在深圳证券交易所上市交易，本次发行后的公司股本总额为人民币 42,500 万元。本次增资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 6 月 19 日出具亚会 A 验字（2017）0006 号《验资报告》验证。

2018 年 9 月，根据公司第一次临时股东大会审议通过的《关于〈金龙羽集团股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司向 48 名员工授予限制性股票 790 万股。授予日为：2018 年 9 月 6 日；授予价格为：6.27 元/股。本次限制性股票授予后公司股本总额为 43,290 万元。本次增资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 9 月 6 日出具亚会 A 验字（2018）0010 号《验资报告》验证。

公司统一社会信用代码：91440300192425168B

公司组织架构

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设销售部、采购部、生产部、总工办、综合部、财务部、内审部等部门，拥有惠州市

金龙羽电缆实业发展有限公司、惠州市金龙羽超高压电缆有限公司、深圳鹏能金龙羽电力有限公司、深圳市金龙羽电子商务有限公司、深圳市金龙羽国际贸易有限公司、香港金龙羽国际有限公司六家子公司。

#### 公司经营范围

一般经营项目：国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；兴办实业（具体项目另行申报），经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

许可经营项目：生产电线电缆、PVC 管材；普通货运；电线电缆的检测和技术咨询。

#### 公司注册地及总部地址

深圳市龙岗区吉华街道吉华路 288 号金龙羽工业园

#### 公司业务性质和主要经营活动

公司所处行业为输配电制造业；提供的主要产品为普通电线、特种电线、普通电缆、特种电缆等。

#### 财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会会议于 2020 年 4 月 9 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制财务报表。

## 2、持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (2) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

#### (3) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

## 6、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费

用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东（所有者）权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东（所有者）权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东（所有者）权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当

期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 9、金融工具

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

### （1）金融工具的分类

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

## （2）金融资产的确认和计量

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

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （3）金融负债的分类、确认和计量

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

#### 1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### 2）其他金融负债

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

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （5）金融负债终止确认

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

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

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产

和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### （8）权益工具

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

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

## 10、金融资产减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### 1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以票据逾期天数作为信用风险特征

##### 2) 应收账款及合同资产

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以应收合并范围内公司款项作为信用风险特征

##### 3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征

项目	确定组合的依据
组合 2	本组合以应收合并范围内公司款项作为信用风险特征

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### (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

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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

周转用包装物按照一次摊销法计入成本费用。

## 12、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 13、长期股权投资

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

### (1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本（资本）溢价；资本公积中的股本（资本）溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲

减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

### 成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

#### 权益法核算的长期股权投资

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

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投

资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

#### 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### （3）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注三、18。

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
研发设备	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

## 16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### (3) 暂停资本化期间

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；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。正常中断期间的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。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、财务软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命 (年)	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法

财务及办公软件	5	直线法
商标	10	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 18、长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用发生时按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。本公司长期待摊费用为装修费用，该类费用在3年内平均摊销。

## 20、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。本公司在职工为本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。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

## （2）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，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （3）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。离职后福利计划主要为设定提存计划。

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、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。

# 21、收入

## （1）一般原则

### ①销售商品

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

### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## (2) 收入确认的具体方法

根据不同的销售模式及销售区域，发行人商品销售收入确认的具体原则为：

### ①国内销售

直销模式：公司通过招投标等方式获得订单并签订合同，按照合同约定，将商品发送至约定地点，经客户验收合格后，在收到货款或预计很可能收回货款，且成本能够可靠计量之时确认收入。

经销商销售模式：公司每年与经销商签订《电线电缆经销协议书》，每月根据经销商要求逐笔发货，每月定期与经销商对账并确认收入。

### ②国外销售

公司发出商品并完成出口报关及商品成功装船后，在收到货款或预计很可能收回货款，且成本能够可靠计量之时确认收入。

## 22、政府补助

### (1) 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。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

(3) 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。

## 23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 24、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### (1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### (2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 25、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定相关的套期关系，并有正式的文件记录套期关系、风险管理目标和套期策略。其内容记录包括载明套期工具、相关被套期项目或交易、所规避风险的性质，以及公司如何评价套期工具抵销被套期项目归属于所规避的风险所产生的公允价值变动的有效性。本公司预期该等套期在抵销公允价值变动方面高度有效，同时本公司会持续地对该等套期关系的有效性进行评估，以确定在其被指定为套期关系的会计报告期间内确实高度有效。

某些衍生金融工具交易在本公司风险管理的状况下虽对风险提供有效的经济套期，但因不符合上述运用套期会计的条件而作为为交易而持有的衍生金融工具处理，其公允价值变动计入损益。符合套期会计严格标准的套期按照本公司下述的政策核算。

### 公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产及负债、未确认的承诺，或这些项目中某部分的公允价值变动风险的套期，其中公允价值的变动是归属于某一特定风险并且会影响当期损益。对于公允价值套期，根据归属于被套期项目所规避的风险所产生的利得或损失，调整被套期项目的账面价值并计入当期损益；衍生金融工具则进行公允价值重估，相关的利得或损失计入当期损益。

对于公允价值套期中的被套期项目，若该项目原以摊余成本计量的，则采用套期会计对其账面价值所产生的调整金额在其剩余期限内摊销计入当期损益。任何对被套期金融工具的账面价值进行的调整，按实际利率法摊销计入当期损益。摊销可以在调整起开始进行，但不应迟于被套期项目停止就所规避的风险调整其公允价值的时间。

当未确认的承诺被指定为被套期项目，则归属于该承诺所规避的风险的公允价值累计后续变动，应确认为一项资产或负债，相关的利得及损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动也计入当期损益。

当套期工具已到期、售出、终止或被行使，或套期关系不再符合套期会计的条件，又或本公司撤销套期关系的指定，本公司将终止使用公允价值套期会计。

## 26、股份支付

### （1）股份支付的种类

包括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

1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### 1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计

量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### 2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### 3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 27、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生

的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司按照机械制造行业标准以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- (5) 营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

## 28、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### (1) 坏账准备计提

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

### (2) 存货跌价准备

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

### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### （4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

### （5）折旧和摊销

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

### （6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

#### 1) 实施新金融会计准则及报表格式变更：

A、根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布《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），对企业财务报表格式和合并财务报表格式进行相应调整。公司第二届董事会第十八次（定期）会议审议通过决定进行会计政策变更，执行修订后的财务报表格式和合并财务报表格式。

上述变更具体如下：

①将原“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”两个项目；

②将原“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”行项目变更为“交易性金融资产”；

③将原“可供出售金融资产”，“持有至到期投资”行项目删减；

④新增“债权投资”，“其他债权投资”，“其他权益工具投资”及“其他非流动金融资产”行项目；

⑤将原“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”行项目变更为“交易性金融负债”；

⑥将原“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；

⑦利润表中新增“净敞口套期收益（损失以‘-’号填列）”及信用减值损失（损失以‘-’号填列）”项目列报。

⑧将原“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。

报表格式变更，本公司相应变更会计政策并调整 2019 年期初数，具体影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”项目	应收票据及应收账款		765,501,233.76
	应收票据	175,267,289.06	
	应收账款	590,233,944.70	
原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”项目	应付票据及应付账款		49,209,203.96
	应付票据		
	应付账款	49,209,203.96	

B、根据财政部发布的“《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（财会（2017）7 号）、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》（财会（2017）8 号）、《企业会计准则第 24 号-套期会计》（财会（2017）9 号）、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（财会（2017）14 号）”。于 2019 年 2 月 25 日经公司第二届董事会第十四次（临时）会议，公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述会计准则。

实施新的会计政策，本公司相应变更会计政策并调整 2019 年期初数，具体影响如下：

合并报表：

受影响的报表项目名称	2018年12月31日	重分类	重新计量	2019年1月1日
交易性金融资产		8,865,290.00		8,865,290.00
应收票据	175,267,289.06		-324,749.24	174,942,539.82
其他流动资产	176,406,594.74	-8,865,290.00		167,541,304.74
递延所得税资产	26,843,764.78		81,187.31	26,924,952.09
盈余公积	56,055,520.77		-24,356.19	56,031,164.58
未分配利润	536,693,888.45		-219,205.74	536,474,682.71

母公司报表：

受影响的报表项目名称	2018年12月31日	重分类	重新计量	2019年1月1日
交易性金融资产		8,865,290.00		8,865,290.00
应收票据	175,267,289.06		-324,749.24	174,942,539.82
其他流动资产	135,550,683.64	-8,865,290.00		126,685,393.64
递延所得税资产	19,567,385.89		81,187.31	19,648,573.20
盈余公积	56,055,520.77		-24,356.19	56,031,164.58
未分配利润	340,024,961.72		-219,205.74	339,805,755.98

2) 会计准则修订：

A. 2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号），要求企业对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。本准则自2019年6月10日起施行。

B. 2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会〔2019〕9号），要求企业对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整。本准则自2019年6月17日起施行。

结合公司实际情况，公司第二届董事会第十八次（定期）会议审议通过决定自新准则规定的执行日期开始执行《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号）、《企业会计准则第12号-债务重组》（财会〔2019〕9号）。

公司对2019年1月1日起至修订后的准则执行日之间涉及的非货币性交换和债务重组按照修订后的准则追溯调整，对于2019年1月1日前发生的非货币性交换及债务重组不进行追溯调整。公司2019年1月1日至新准则执行日未发生非货币性资产交换及债务重组的情形，对公司已经披露的财务报表及财务指标无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并资产负债表

单位：人民币元

资产	2019/1/1	2018/12/31	调整数
流动资产：			
货币资金	363,145,562.10	363,145,562.10	
交易性金融资产	8,865,290.00		8,865,290.00
衍生金融资产			
应收票据	174,942,539.82	175,267,289.06	-324,749.24
应收账款	590,233,944.70	590,233,944.70	
应收款项融资			
预付款项	3,064,299.67	3,064,299.67	
其他应收款	5,376,887.51	5,376,887.51	
存货	646,465,514.16	646,465,514.16	
持有待售的资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	167,541,304.74	176,406,594.74	-8,865,290.00
<b>流动资产合计</b>	<b>1,959,635,342.70</b>	<b>1,959,960,091.94</b>	<b>-324,749.24</b>
非流动资产：			
可供出售金融资产	不适用		
持有至到期投资	不适用		
债权投资		不适用	
其他债权投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	-	-	
其他权益工具投资		不适用	
其他非流动金融资产		不适用	
投资性房地产			
固定资产	189,282,353.57	189,282,353.57	
在建工程	25,271,672.72	25,271,672.72	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	53,763,886.17	53,763,886.17	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,254,065.80	2,254,065.80	
递延所得税资产	26,924,952.09	26,843,764.78	81,187.31
其他非流动资产	41,412,893.00	41,412,893.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>338,909,823.35</b>	<b>338,828,636.04</b>	<b>81,187.31</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,298,545,166.05</b>	<b>2,298,788,727.98</b>	<b>-243,561.93</b>
流动负债：			

短期借款	441,192,051.98	441,192,051.98	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	-	-	
应付账款	49,209,203.96	49,209,203.96	
预收款项	81,484,639.15	81,484,639.15	
应付职工薪酬	28,567,421.72	28,567,421.72	
应交税费	47,303,174.86	47,303,174.86	
其他应付款	50,190,346.02	50,190,346.02	
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>697,946,837.69</b>	<b>697,946,837.69</b>	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	700,400.00	700,400.00	
递延所得税负债	3,404,608.47	3,404,608.47	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>4,105,008.47</b>	<b>4,105,008.47</b>	
<b>负债合计</b>	<b>702,051,846.16</b>	<b>702,051,846.16</b>	
实收资本（或股本）	432,900,000.00	432,900,000.00	

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	605,787,209.42	605,787,209.42	
减：库存股	49,533,000.00	49,533,000.00	
其他综合收益			
专项储备	14,833,263.18	14,833,263.18	
盈余公积	56,031,164.58	56,055,520.77	-24,356.19
未分配利润	536,474,682.71	536,693,888.45	-219,205.74
<b>归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计</b>	<b>1,596,493,319.89</b>	<b>1,596,736,881.82</b>	<b>-243,561.93</b>
少数股东权益	-	-	
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>	<b>1,596,493,319.89</b>	<b>1,596,736,881.82</b>	<b>-243,561.93</b>
<b>负债和所有者权益(或股东 权益) 总计</b>	<b>2,298,545,166.05</b>	<b>2,298,788,727.98</b>	<b>-243,561.93</b>

各项目调整情况的说明：

详见附注三 29. (4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明。

### 母公司资产负债表

单位：人民币元

资产	2019/1/1	2018/12/31	调整数
流动资产：			
货币资金	315,387,571.71	315,387,571.71	
交易性金融资产	8,865,290.00		8,865,290.00
衍生金融资产			
应收票据	174,942,539.82	175,267,289.06	-324,749.24

应收账款	523,818,748.96	523,818,748.96	
应收款项融资			
预付款项	2,443,230.29	2,443,230.29	
其他应收款	4,965,961.27	4,965,961.27	
存货	487,692,330.72	487,692,330.72	
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	126,685,393.64	135,550,683.64	-8,865,290.00
<b>流动资产合计</b>	<b>1,644,801,066.41</b>	<b>1,645,125,815.65</b>	<b>-324,749.24</b>
非流动资产：			
可供出售金融资产	不适用		
持有至到期投资	不适用		
债权投资		不适用	
其他债权投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	498,183,561.81	498,183,561.81	
其他权益工具投资		不适用	
其他非流动金融资产		不适用	
投资性房地产			
固定资产	52,978,743.73	52,978,743.73	
在建工程	213,675.22	213,675.22	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	19,985,672.96	19,985,672.96	
开发支出			
商誉			

长期待摊费用	1,240,446.62	1,240,446.62	
递延所得税资产	19,648,573.20	19,567,385.89	81,187.31
其他非流动资产	596,500.00	596,500.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>592,847,173.54</b>	<b>592,765,986.23</b>	<b>81,187.31</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,237,648,239.95</b>	<b>2,237,891,801.88</b>	<b>-243,561.93</b>
流动负债：			
短期借款	272,996,270.60	272,996,270.60	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	170,000,000.00	170,000,000.00	
应付账款	207,619,211.05	207,619,211.05	
预收款项	80,980,375.61	80,980,375.61	
应付职工薪酬	18,682,809.85	18,682,809.85	
应交税费	36,523,881.26	36,523,881.26	
其他应付款	50,320,898.42	50,320,898.42	
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>837,123,446.79</b>	<b>837,123,446.79</b>	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			

递延收益	700,400.00	700,400.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>700,400.00</b>	<b>700,400.00</b>	
<b>负债合计</b>	<b>837,823,846.79</b>	<b>837,823,846.79</b>	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	432,900,000.00	432,900,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	605,787,209.42	605,787,209.42	
减：库存股	49,533,000.00	49,533,000.00	
其他综合收益			
专项储备	14,833,263.18	14,833,263.18	
盈余公积	56,031,164.58	56,055,520.77	-24,356.19
未分配利润	339,805,755.98	340,024,961.72	-219,205.74
所有者权益（或股东权益）合计	<b>1,399,824,393.16</b>	<b>1,400,067,955.09</b>	<b>-243,561.93</b>
负债和所有者权益（或股东权益）总计	<b>2,237,648,239.95</b>	<b>2,237,891,801.88</b>	<b>-243,561.93</b>

各项目调整情况的说明：

详见附注三 29.（4）首次执行新金融工具追溯调整前期比较数据的说明。

（4）2019 年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据说明

根据新金融工具准则的相关规定，公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。

1) 于 2019 年 1 月 1 日，公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	175,267,289.06	应收票据	摊余成本	174,942,539.82
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益(套期工具)	8,865,290.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,865,290.00

于2019年1月1日，母公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	175,267,289.06	应收票据	摊余成本	174,942,539.82
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益(套期工具)	8,865,290.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,865,290.00

2) 于2019年1月1日，本公司及母公司单体根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	表2

表1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产：

项目	注释	账面价值	
		合并	母公司
<b>应收款项(注释1)</b>			
2018年12月31日		770,878,121.27	704,051,999.29
减：重新计量预期信用损失	①	324,749.24	324,749.24
2019年1月1日		770,553,372.03	703,727,250.05
<b>以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)</b>		770,553,372.03	703,727,250.05

注释1：于2018年12月31日和2019年1月1日，应收款项余额包括应收票据、应收账款、其他应收款等报表项目。

表2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	注释	账面价值	
		合并	母公司
<b>交易性金融资产</b>			
2018年12月31日			
加：自原金融工具准则下其他流动资产转入	②	8,865,290.00	8,865,290.00
2019年1月1日		8,865,290.00	8,865,290.00
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计（新金融工具准则）</b>		<b>8,865,290.00</b>	<b>8,865,290.00</b>

①于2019年1月1日，公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表

计量类别	按原金融工具准则计提的损失准备	重新计量	按照新金融工具准则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产			
其中：应收票据损失准备		324,749.24	324,749.24
合计		324,749.24	324,749.24

因执行上述修订的准则，公司相应调增2019年1月1日递延所得税资产81,187.31元；相关调整对公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为减少243,561.93元，其中未分配利润减少219,205.74元、盈余公积减少24,356.19元。母公司调整项目及金额与合并报表一致。

②于2018年12月31日，本公司持有期货套保工具8,865,290.00元。于2019年1月1日，公司执行新金融工具准则后，将其在交易性金融资产列报。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16、13[注1]
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7、5
企业所得税	按应纳税所得额计征	25、20

教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2

[注 1]根据财政部税务总局海关总署财税〔2019〕39 号文《关于深化增值税改革有关政策的公告》，公司发生增值税应税销售行为由原适用 16%税率调整为 13%，自 2019 年 4 月 1 日执行。

## 2、税收优惠

出口货物享受“免、抵、退”税收政策，2019 年 1-3 月退税率 16%、4-12 月退税率 13%；裸铜线退税率为 0%。

财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》中的规定：“二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”政策执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。子公司深圳市金龙羽电子商务有限公司、子公司深圳市金龙羽国际贸易有限公司符合上述条件

## 3、其他

子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司、惠州市金龙羽超高压电缆有限公司的城市维护建设税适用税率为 5%。

### 五、合并财务报表项目注释

#### 1·货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	107,501.31	43,217.42
银行存款	436,717,078.58	346,168,726.86
其他货币资金	9,133,674.46	16,933,617.82

合计	445,958,254.35	363,145,562.10
----	----------------	----------------

注：其他货币资金保函保证金为 259,438.78 元，套期保证金为 6,005,436.42，网络平台资金（支付宝及京东钱包）为 2,868,799.26 元。

## 2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
套期工具-期货合约	6,296,616.00	8,865,290.00
合计	6,296,616.00	8,865,290.00

注：期初余额与上年末余额差异详见附注三、29

## 3.应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	89,154,989.54	110,317,441.19
商业承兑票据	86,880,125.65	64,949,847.87
小计	176,035,115.19	175,267,289.06
减：坏账准备	901,873.10	324,749.24
合计	175,133,242.09	174,942,539.82

注：期初余额与上年末余额差异详见附注三、29

期末公司用账面价值 14,489,461.71 元应收票据贴现取得银行借款，详见五、15

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	176,035,115.19	100.00	901,873.10	0.51	175,133,242.09

其中：承兑人为信用风险较小的银行	89,154,989.54	50.65			89,154,989.54
按逾期天数组合计提坏账准备的应收票据	86,880,125.65	49.35	901,873.10	1.04	85,978,252.55
合计	176,035,115.19	100.00	901,873.10	0.51	175,133,242.09

应收票据分类披露（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	175,267,289.06	100.00	324,749.24	0.19	174,942,539.82
其中：承兑人为信用风险较小的银行	110,317,441.19	62.94			110,317,441.19
按逾期天数组合计提坏账准备的应收票据	64,949,847.87	37.06	324,749.24	0.50	64,625,098.63
合计	175,267,289.06	100.00	324,749.24	0.19	174,942,539.82

1) 按逾期天数组合计提坏账准备的应收票据列示如下：

逾期	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
未逾期	76,491,848.65	382,459.24	0.50
逾期 1-90 天	10,388,277.00	519,413.86	5.00
逾期 91-180 天			
逾期 181-360 天			
逾期 360 天以上			
合计	86,880,125.65	901,873.10	1.04

1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 577,123.86 元。

(3) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据  
无

(4) 期末公司已背书（贴现）且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		14,489,461.71
合计		14,489,461.71

#### 4.应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	3,642,714.46	0.44	3,642,714.46	100.00	
按组合计提坏账准备	829,247,127.77	99.56	48,535,719.62	5.85	780,711,408.15
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	829,247,127.77	99.56	48,535,719.62	5.85	780,711,408.15
合计	832,889,842.23	100.00	52,178,434.08	6.26	780,711,408.15

应收账款分类披露（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	13,449,466.34	2.13	3,642,714.46	27.08	9,806,751.88
按组合计提坏账准备	618,826,923.73	97.87	38,399,730.91	6.21	580,427,192.82
其中：按账龄组合计提	618,826,923.73	97.87	38,399,730.91	6.21	580,427,192.82

坏账准备的应收账款					
合计	632,276,390.07	100.00	42,042,445.37	6.65	590,233,944.70

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
江苏省华建建设股份有限公司深圳分公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
惠州市金羽环保科技有限公司	2,642,714.46	2,642,714.46	100.00	预计无法收回
合计	3,642,714.46	3,642,714.46	100.00	

2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
账龄组合	829,247,127.77	48,535,719.62	5.85
关联方组合			
合计	829,247,127.77	48,535,719.62	5.85

按组合计提坏账的确认标准及说明:

①对于划分为组合的应收账款,本集团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,编制应收账款客户账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

账龄组合如下:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1-6个月	523,880,509.84	2,619,402.55	0.5
7-12个月	189,204,865.88	9,460,243.29	5
1至2年	55,527,580.01	5,552,758.00	10
2至3年	26,028,135.62	7,808,440.69	30

3 至 5 年	23,022,322.68	11,511,161.35	50
5 年以上	11,583,713.74	11,583,713.74	100
合计	829,247,127.77	48,535,719.62	5.85

②对于划分为关联方组合的应收账款，本集团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，计算预期信用损失。预计该组合预期损失率为 0

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,135,988.71 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
深圳供电局有限公司	50,242,698.88	6.04	251,213.49
中建三局第二建设工程有限责任公司	45,317,938.79	5.44	1,440,706.25
中建二局第一建筑工程有限公司	43,635,264.87	5.24	632,122.25
中建三局集团有限公司	38,328,812.63	4.60	1,282,679.86
中建三局第一建设工程有限责任公司	35,324,263.00	4.24	814,279.70
合计	212,848,978.17	25.56	4,421,001.55

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 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	6,279,176.76	100.00	3,057,884.27	99.79
1 至 2 年	-	-	6,415.40	0.21
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	6,279,176.76	100.00	3,064,299.67	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五大的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
浙江明日控股集团股份有限公司	1,060,500.00	16.89
广州市柯圣广告有限公司	707,547.18	11.27
深圳广播电影电视集团	641,509.43	10.22
深圳市汉隆文化传播有限公司	566,037.72	9.01
广州文流广告有限公司	480,000.00	7.64
合计	3,455,594.33	55.03

## 6.其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下:

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,843,335.20	5,376,887.51

合计	11,843,335.20	5,376,887.51
----	---------------	--------------

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	9,812,600.00	4,293,000.00
其他	2,261,942.41	1,659,262.74
履约保证金	1,154,716.99	1,154,716.99
合计	13,229,259.40	7,106,979.73

2) 其他应收款按账龄分析如下:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,989,534.55	4,618,821.19
1 至 2 年	2,054,841.41	209,879.54
2 至 3 年	136,604.44	946,594.00
3 至 5 年	853,029.00	311,435.00
5 年以上	195,250.00	1,020,250.00
账面原值	13,229,259.40	7,106,979.73
减: 坏账准备	1,385,924.20	1,730,092.22
账面净额	11,843,335.20	5,376,887.51

3) 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%	
按单项计提坏账准备	36,435.00	0.28	36,435.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	13,192,824.40	99.72	1,349,489.20	10.23	11,843,335.20
其中: 按账龄组合计提坏账准备的其他应	13,192,824.40	99.72	1,349,489.20	10.23	11,843,335.20

收款					
合计	13,229,259.40	100.00	1,385,924.20	10.48	11,843,335.20

续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	36,435.00	0.51	36,435.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,070,544.73	99.49	1,693,657.22	23.95	5,376,887.51
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	7,070,544.73	99.49	1,693,657.22	23.95	5,376,887.51
合计	7,106,979.73	100.00	1,730,092.22	24.34	5,376,887.51

①按单项计提坏账准备：

名称	期末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
惠州市金羽环保科技有限公司	36,435.00	36,435.00	100.00	预计无法收回
合计	36,435.00	36,435.00	100.00	

②按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
账龄组合	13,192,824.40	1,349,489.20	10.23
关联方组合			
合计	13,192,824.40	1,349,489.20	10.23

按组合计提坏账的确认标准及说明：

A、对于划分为组合的其他应收款，本集团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，编制其他应收款客户账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合如下：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	9,989,534.55	499,476.73	5
1 至 2 年	2,054,841.41	205,484.14	10
2 至 3 年	136,604.44	40,981.33	30
3 至 5 年	816,594.00	408,297.00	50
5 年以上	195,250.00	195,250.00	100
合计	13,192,824.40	1,349,489.20	10.23

B、对于划分为关联方组合的其他应收款，本集团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，计算预期信用损失。预计该组合预期损失率为 0

4) 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	1,693,657.22		36,435.00	1,730,092.22
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	344,168.02			344,168.02
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	1,349,489.20		36,435.00	1,385,924.20

5) 按欠款方归集的期末余额前五大的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	款项性质	其他应收款	账龄	占其他应收款合计数的比例%	坏账准备
南方电网物资有限公司	投标保证金	6,200,000.00	1年以内	46.86	310,000.00
深圳广播电影电视集团	履约保证金	1,154,716.99	1-2年	8.73	115,471.70
中建三局集团有限公司	投标保证金	500,000.00	3-5年	3.78	250,000.00
内蒙古鄂尔多斯电力冶	投标保证金	410,000.00	1年以内	3.10	20,500.00

金集团股份 有限公司					
中建电子商 务有限责任 公司	投标保证金	270,000.00	1年以内	2.04	13,500.00
合计	--	8,534,716.99	--	64.51	709,471.70

## 7.存货

### (1) 存货分类

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	25,917,204.30	-	25,917,204.30	23,060,149.24		23,060,149.24
在产品	50,180,403.11	-	50,180,403.11	81,121,460.47		81,121,460.47
库存商品	475,766,803.70	3,717,148.41	472,049,655.29	537,394,018.19	3,239,749.48	534,154,268.71
周转材料	6,288,016.68	-	6,288,016.68	6,459,355.46		6,459,355.46
委托加工 物资	1,634,614.21		1,634,614.21	1,670,280.28		1,670,280.28
合计	559,787,042.00	3,717,148.41	556,069,893.59	649,705,263.64	3,239,749.48	646,465,514.16

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,239,749.48	662,563.75		185,164.82		3,717,148.41
合计	3,239,749.48	662,563.75		185,164.82		3,717,148.41

## 8.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待认证/待抵扣进项税	13,873,304.46	11,082,925.67
套期工具-被套项目	425,988.99	2,134,946.39
应收出口退税	134,582.97	1,323,432.68
短期理财产品	-	153,000,000.00
预缴税费	777,537.45	
合计	15,211,413.87	167,541,304.74

注：期初余额与上年末余额差异详见附注三、29

## 9. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	研发设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	198,968,496.13	229,373,455.74	14,244,396.25	7,443,308.67	9,154,296.41	459,183,953.20
2. 本期增加金额	24,935,765.48	64,455,876.98	312,489.09	2,300,843.22	998,532.84	93,003,507.61
(1) 购置	1,327,817.42	3,714,430.05	312,489.09	2,300,843.22	998,532.84	8,654,112.62
(2) 在建工程转入	23,607,948.06	60,741,446.93	-	-	-	84,349,394.99
3. 本期减少金额		1,073,530.85	-	429,049.67	592,387.42	2,094,967.94
(1) 处置或报废		1,073,530.85	-	429,049.67	592,387.42	2,094,967.94
4. 期末余额	223,904,261.61	292,755,801.87	14,556,885.34	9,315,102.22	9,560,441.83	550,092,492.87
二、累计折旧						

金龙羽集团股份有限公司

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	研发设备	办公及其他设备	合计
1. 期初余额	67,304,205.80	181,608,517.18	10,477,013.24	5,687,883.65	4,823,979.76	269,901,599.63
2. 本期增加金额	7,073,725.56	8,018,597.12	902,001.02	392,965.50	993,468.96	17,380,758.16
(1) 计提	7,073,725.56	8,018,597.12	902,001.02	392,965.50	993,468.96	17,380,758.16
3. 本期减少金额		984,276.76	-	399,485.64	562,768.05	1,946,530.45
(1) 处置或报废		984,276.76	-	399,485.64	562,768.05	1,946,530.45
4. 期末余额	74,377,931.36	188,642,837.54	11,379,014.26	5,681,363.51	5,254,680.67	285,335,827.34
三、固定资产账面净值						
1. 期初余额	131,664,290.33	47,764,938.56	3,767,383.01	1,755,425.02	4,330,316.65	189,282,353.57
2. 本期增加金额	17,862,039.92	56,437,279.86	-589,511.93	1,907,877.72	5,063.88	75,622,749.45
3. 本期减少金额	-	89,254.09	-	29,564.03	29,619.37	148,437.49
4. 期末余额	149,526,330.25	104,112,964.33	3,177,871.08	3,633,738.71	4,305,761.16	264,756,665.53
四、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	研发设备	办公及其他设备	合计
五、账面价值						
1. 期末账面价值	149,526,330.25	104,112,964.33	3,177,871.08	3,633,738.71	4,305,761.16	264,756,665.53
2. 期初账面价值	131,664,290.33	47,764,938.56	3,767,383.01	1,755,425.02	4,330,316.65	189,282,353.57

本期计提折旧 17,380,758.16 元

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

无

(3) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
机器设备	64,104,319.46	60,876,555.45		3,227,764.01
合计	64,104,319.46	60,876,555.45		3,227,764.01

## 10. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高阻燃耐火特种电线电缆建设项目	21,871,485.54		21,871,485.54	15,629,996.99		15,629,996.99
研发中心建设项目				9,258,368.43		9,258,368.43
办公楼装修工	7,495,772.67		7,495,772.67			

程						
新建宿舍楼工程	14,248,316.33		14,248,316.33	169,632.08		169,632.08
设备	1,327,433.60		1,327,433.60	213,675.22		213,675.22
检测中心工程	6,113,931.21		6,113,931.21			
燃烧室工程	1,009,174.32		1,009,174.32			
零星工程	61,445.16		61,445.16			
合计	52,127,558.83		52,127,558.83	25,271,672.72		25,271,672.72

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额
高阻燃耐火特种电线电缆建设项目	167,914,900.00	15,629,996.99	58,759,715.97	52,518,227.42		21,871,485.54
研发中心建设项目	53,403,400.00	9,258,368.43	22,257,387.58	31,515,756.01		
新建宿舍楼工程	35,000,000.00	169,632.08	14,078,684.25			14,248,316.33
设备		213,675.22	1,429,169.94	315,411.56		1,327,433.60
办公楼装修工程			7,495,772.67			7,495,772.67
检测中心工程			6,113,931.21			6,113,931.21
燃烧室工程			1,009,174.32			1,009,174.32

零星工程			61,445.16			61,445.16
合计	256,318,300.00	25,271,672.72	111,205,281.10	84,349,394.99		52,127,558.83

重要在建工程项目本期变动情况（续）

项目名称	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
高阻燃耐火特种电线电缆建设项目	建设中				募投资金及自筹资金
研发中心建设项目	建设中				募投资金及自筹资金
新建宿舍楼工程	建设中				自有资金
设备	建设中				自有资金
办公楼装修工程	建设中				自有资金
检测中心工程	建设中				自有资金
燃烧室工程	建设中				自有资金
零星工程	建设中				自有资金

（3）截至 2019 年 12 月 31 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

## 11.无形资产

### （1）无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	财务及办公软件	合计
一、账面原值				

项目	土地使用权	商标权	财务及办公软件	合计
1. 期初余额	72,360,317.88	500,000.00	1,266,308.43	74,126,626.31
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	72,360,317.88	500,000.00	1,266,308.43	74,126,626.31
二、累计摊销				
1. 期初余额	19,437,365.82	500,000.00	425,374.32	20,362,740.14
2. 本期增加金额	1,749,862.80	-	213,075.95	1,962,938.75
(1) 计提	1,749,862.80	-	213,075.95	1,962,938.75
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	21,187,228.62	500,000.00	638,450.27	22,325,678.89
三、无形资产账面净值				
1. 期初余额	52,922,952.06	-	840,934.11	53,763,886.17
2. 本期增加金额	-1,749,862.80	-	-213,075.95	-1,962,938.75
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	51,173,089.26	-	627,858.16	51,800,947.42
四、无形资产减值				

项目	土地使用权	商标权	财务及办公软件	合计
准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
五、账面价值				
1. 期末账面价值	51,173,089.26	-	627,858.16	51,800,947.42
2. 期初账面价值	52,922,952.06	-	840,934.11	53,763,886.17

注：本期摊销额 1,962,938.75 元。

所有权受到限制的无形资产情况

无

## 12·长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	41,666.63	-	41,666.63	-	-
食堂装修	1,240,446.62	-	569,523.00	-	670,923.62
车间改造	971,952.55	-	343,042.08	-	628,910.47
合计	2,254,065.80	-	954,231.71	-	1,299,834.09

## 13.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	58,183,379.79	14,543,344.57	47,337,036.32	11,832,894.25
可抵扣亏损	7,495,476.60	1,873,869.15	6,671,470.03	1,667,867.51
资产折旧	25,835,490.61	6,458,872.65	25,835,490.61	6,458,872.65
套期保值亏损	-	-	780,306.08	195,076.52
内部交易未实现利润	26,613,856.96	6,653,464.24	22,741,764.62	5,685,441.16
股权激励费用	7,491,650.02	1,872,912.51	4,339,200.00	1,084,800.00
费用税会差异	2,974,707.32	743,676.83		
合计	128,594,561.30	32,146,139.95	107,705,267.66	26,924,952.09

注：期初余额与上年末余额差异详见附注三、29

(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
期货套保工具公允价值变动	4,234,317.76	1,058,579.44		
内部交易未实现费用	51,823.12	12,955.78	52,000.48	13,000.12
固定资产账面价值与计税基础差异	38,061,572.24	9,515,393.06	13,566,433.40	3,391,608.35
合计	42,347,713.12	10,586,928.28	13,618,433.88	3,404,608.47

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	11,227,396.01	19,647,853.17
合计	11,227,396.01	19,647,853.17

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	本期发生额	上期发生额	备注

2019		8,402,111.61	预计没有足够可抵扣金额
2020	4,453,970.69	4,453,970.69	预计没有足够可抵扣金额
2021	6,532,966.27	6,532,966.27	预计没有足够可抵扣金额
2022	240,459.05	60,146.90	预计没有足够可抵扣金额
2023		198,657.70	预计没有足够可抵扣金额
合计	11,227,396.01	19,647,853.17	

## 14.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的设备款	2,031,639.93	39,700,363.00
预付的工程款	310,543.40	1,712,530.00
预付的商品房款	10,378,154.00	
合计	12,720,337.33	41,412,893.00

## 15.短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	138,833,176.15	226,192,051.98
抵押借款	-	100,000,000.00
保证借款	210,000,000.00	115,000,000.00
合计	348,833,176.15	441,192,051.98

(2) 期末，本公司为取得中国银行股份有限公司深圳布吉支行共 150,000,000.00 元的借款，由本公司股东郑有水、郑会杰、郑凤兰、郑美银及子公司惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司提供保证担保；为取得中国交通银行深圳燕南支行共 50,000,000.00 元的借款，由郑有水、吴玉花提供保证担保；为取得中国农业银行深圳布吉支行的 10,000,000.00 元的借款，由郑有水

提供保证担保；本公司用应收票据贴现，取得中国银行深圳坂田支行借款 4,428,976.17 元、取得招商银行深圳分行布吉支行借款 9,973,058.34 元；本公司用保理贴现，取得交通银行湖北分行借款 5,964,474.99 元；子公司惠州电缆实业有限公司国内信用证贴现，取得中国民生银行深圳上步支行借款 68,890,694.43 元、取得招商银行深圳布吉支行借款 49,575,972.22 元。

## 16.应付账款

款项性质	期末余额	期初余额
货款	31,026,305.27	23,972,590.86
其他	24,178,174.00	25,236,613.10
合计	55,204,479.27	49,209,203.96

## 17.预收款项

### (1) 预收款项列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款	62,084,023.67	81,484,639.15
合计	62,084,023.67	81,484,639.15

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳广播电影电视集团	589,151.66	合同尚未履行完毕
浙江中富建筑集团股份有限公司	905,780.93	合同尚未履行完毕
中建二局第一建筑工程有限公司 深圳分公司	317,695.88	合同尚未履行完毕
中国建筑一局（集团）有限公司 深圳分公司	489,431.80	合同尚未履行完毕

## 18.应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,567,421.72	132,545,867.03	128,314,791.12	32,798,497.63
二、离职后福利-设定提存计划	-	10,343,704.27	10,343,704.27	-
三、辞退福利	-	286,608.00	286,608.00	-
合计	28,567,421.72	143,176,179.30	138,945,103.39	32,798,497.63

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,724,849.00	109,655,821.9	107,533,929.9	19,846,741.00
2、职工福利费	216,066.00	11,468,963.32	11,468,763.32	216,266.00
3、社会保险费	-	3,246,203.97	3,246,203.97	-
其中：医疗保险费	-	2,664,347.68	2,664,347.68	-
工伤保险费	-	379,813.37	379,813.37	-
生育保险费	-	202,042.92	202,042.92	-
4、住房公积金	-	4,153,144.45	4,153,144.45	-
5、工会经费和职工教育经费	10,626,506.72	4,016,923.14	1,907,939.23	12,735,490.63
6、其他短期薪酬	-	4,810.25	4,810.25	-
合计	28,567,421.72	132,545,867.03	128,314,791.12	32,798,497.63

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	10,103,447.54	10,103,447.54	-
2、失业保险费	-	240,256.73	240,256.73	-
合计	-	10,343,704.27	10,343,704.27	-

## 19.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,366,754.82	10,891,035.70
企业所得税	21,963,315.27	35,590,372.02
个人所得税	136,979.72	108,052.40
房产税	9,406.54	
教育费附加及地方教育费附加	129,785.84	213,653.99
城市维护建设税	181,700.16	225,664.68
其他	287,089.75	274,396.07
合计	25,075,032.10	47,303,174.86

## 20.其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	294,144.58	388,673.54
应付股利	592,500.00	135,000.00
其他应付款	24,472,657.06	49,666,672.48
合计	25,359,301.64	50,190,346.02

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	294,144.58	388,673.54
合计	294,144.58	388,673.54

(3) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	592,500.00	135,000.00
合计	592,500.00	135,000.00

(4) 其他应付款

按照款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
其他	298,657.06	133,672.48
股票限制性回购义务	24,174,000.00	49,533,000.00
合计	24,472,657.06	49,666,672.48

## 21. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
与资产相关政府补助	700,400.00		700,400.00		政府拨入 购买资产 款
小计	700,400.00		700,400.00		
减：预计一年内转入 利润表的递延收益					
合计	700,400.00		700,400.00		

## 22.股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	432,900,000.00						432,900,000.00

其中，有限售条件的流通股份：A股 3,950,000.00 股；无限售条件的流通股份 A股 428,950,000.00 股。

## 23.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	601,448,009.42			601,448,009.42
其他资本公积	4,339,200.00	10,644,100.00		14,983,300.00
合计	605,787,209.42	10,644,100.00		616,431,309.42

(1) 摊销限制性股票成本形成其他资本公积 10,644,100.00 元。

## 24.库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购义务	49,533,000.00		25,359,000.00	24,174,000.00
合计	49,533,000.00		25,359,000.00	24,174,000.00

本期库存股的减少为限制性股份 7,900,000.00 股解禁 3,950,000.00 股，减少库存股股本 24,766,500.00 元，同时分配股利 592,500.00 元。

## 25.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

安全生产费	14,833,263.18	5,183,084.42	748,966.70	19,267,380.90
合计	14,833,263.18	5,183,084.42	748,966.70	19,267,380.90

## 26. 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	56,031,164.58	13,398,043.76		69,429,208.34
合计	56,031,164.58	13,398,043.76		69,429,208.34

注：期初余额与上年末余额差异详见附注三、29

## 27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	536,693,888.45	350,309,179.88
加：会计政策变更	-219,205.74	
调整后期初未分配利润	536,474,682.71	350,309,179.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	280,417,846.81	242,891,616.13
减：提取法定盈余公积	13,398,043.76	14,006,907.56
应付普通股股利	64,935,000.00	42,500,000.00
期末未分配利润	738,559,485.76	536,693,888.45

注：期初余额与上年末余额差异详见附注三、29

## 28. 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	3,839,741,002.09	3,222,028,598.70	3,313,358,290.58	2,788,969,343.53

其他业务	6,881,650.61	4,232,294.88	5,021,760.03	1,454,001.31
合计	3,846,622,652.70	3,226,260,893.58	3,318,380,050.61	2,790,423,344.84

## 29.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,357,971.64	2,874,619.02
教育费附加及地方教育费附加	5,085,185.66	2,297,668.09
印花税	3,714,698.50	3,532,820.98
土地使用税	897,061.14	897,061.14
房产税	1,990,542.76	1,987,596.54
车船税	16,480.64	16,879.28
其他	1,316.25	17,088.84
合计	18,063,256.59	11,623,733.89

## 30.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传广告费	14,366,556.91	16,113,288.24
咨询服务费	52,552,091.12	36,587,942.15
职工薪酬	14,450,926.62	12,671,078.87
运输费用	25,484,336.31	21,416,508.40
业务招待费	5,711,290.54	4,107,654.12
差旅费	984,491.60	915,744.08
折旧费	1,041,858.92	1,347,857.25
办公费	1,579,145.69	1,633,660.50
汽车费用	3,524,094.83	3,707,759.06

其他	1,401,286.96	1,345,985.78
租金及管理费	1,532,418.24	841,523.23
合计	122,628,497.74	100,689,001.68

### 31.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,742,347.67	23,624,213.38
股权激励费用	10,644,100.00	4,339,200.00
折旧	3,236,944.37	3,567,335.15
摊销	1,962,938.76	1,975,409.75
业务招待费	1,400,942.41	1,802,754.30
保险费	398,065.05	417,585.58
办公费	807,510.78	1,404,033.77
差旅费	528,726.37	475,606.71
水电费	792,868.83	930,515.65
安全生产费	5,183,084.42	4,202,431.34
顾问费	3,376,085.08	711,849.98
工会经费与职工教育经费	4,016,923.14	3,312,346.79
停工损失[注]	3,423,440.67	6,984,158.14
其他	5,671,615.64	7,865,735.45
合计	72,185,593.19	61,613,175.99

[注]停工损失系子公司惠州市金龙羽超高压电缆有限公司订单减少所致。

### 32.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发领料	1,920,971.57	248,808.81
研发工资	2,806,290.31	2,671,044.43
折旧	433,519.68	563,181.18
检测费	73,066.03	-
其它	567,424.57	97,113.01
合计	5,801,272.16	3,580,147.43

### 33.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,407,735.34	13,190,566.59
减：利息收入	3,538,746.43	1,484,941.39
承兑汇票贴息	7,255,849.34	7,049,975.83
汇兑损益	-114,379.32	-695,785.12
其他	1,383,364.08	580,339.80
合计	19,393,823.01	18,640,155.71

### 34.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,221,950.62	714,275.52
合计	3,221,950.62	714,275.52

政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

市产业转型升级专项资金 品牌提升项目资助	2,000,000.00	
税务局代扣代收税款手 续费	144,704.68	
市电机能效提升扶持补助	301,800.00	
市工商业用电降成本资助	772,710.09	714,275.52
其他补助	2,735.85	
合计	3,221,950.62	714,275.52

①根据深工信字【2019】26号文件《深工业和信息化局关于下达2019年技术改造倍增专项质量品牌2019年技术改造倍增专项质量品牌双提升扶持计划资助计划（第一批）的通知》，本公司已于2019年08月29日收到深圳市工业和信息化局拨付的该项补助资金2,000,000.00元。

②根据《财政部、国家税务总局、中国人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通》（财行[2005]365号）的规定，本公司已于2019年07月30日和2019年12月18日收到国家税务总局深圳市龙岗区税务局该项补助资金合计136,165.29元；子公司惠州市金龙羽电缆实业有限公司于2019年12月收到到国家税务总局博罗县税务局拨付该项补助资金5,906.60元；子公司惠州市金龙羽超高压电缆有限公司于2019年12月04日和2019年12月09日收到国家税务总局博罗县税务局拨付该项补助资金合计695.29元；子公司深圳鹏能金龙羽电力有限公司于2019年11月12日国家税务总局深圳市龙岗区税务局拨付该项补助资金1,937.50。

③根据深工信字【2019】25号文件《市工业和信息化局、市财政局、市发展改革委关于下达第十四批电机能效提升专项资助计划的通知》，本公司已于2019年03月08日收到深圳市经济贸易和信息化委员会拨付的该项补助资金301,800.00元；

④根据《深圳市工商业用电降成本资助发放的通知》，本公司已于2019年收到深圳龙岗供电局电费补贴772,710.09元。

⑤根据《惠州市人民政府关于推进惠州市专利工作实施意见》（惠府〔2016〕32号）、《惠州市高标准建设国家知识产权直返城市工作方案（2016-

2019)》(惠府发〔2016〕145号),结合《关于下达2019年省市场监管局促进经济高质量发展专项资金(知识产权创造、运用、保护及省部会商)的通知》(粤财行〔2019〕64号)的有关规定,子公司惠州金龙羽电缆实业有限公司于2019年11月12日收到博罗县市场监督管理局拨付该项补助金额1,792.45元。子公司惠州市金龙羽超高压电缆有限公司于2019年11月12日收到博罗县市场监督管理局拨付该项补助金额943.40元。

### 35.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资在持有期间取得的利息收入	401,706.85	4,583,894.86
交易性金融资产在持有期间取得的投资损失/收益	-251,158.93	105,220.57
合计	150,547.92	4,689,115.43

### 36.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
期货套期保值工具	553,277.95	-3,637,221.29
合计	553,277.95	-3,637,221.29

### 37.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一. 应收票据坏账损失	-577,123.86	
二. 应收账款坏账损失	-10,135,988.71	
三. 其他应收款坏账损失	344,168.02	
合计	-10,368,944.55	

### 38.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一. 坏账损失		-6,852,601.21
二. 存货跌价准备	-477,398.93	-1,911,086.14
合计	-477,398.93	-8,763,687.35

### 39.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
政府补助	397,070.06	2,759,514.99	397,070.06
其他收入	196,168.70	714,012.82	196,168.70
合计	593,238.76	3,473,527.81	593,238.76

#### 政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
老旧车提前淘汰补贴	128,000.00	
失业稳岗补贴	169,070.06	159,514.99
龙岗区政府“入库”企业专项扶持	100,000.00	
区经发资金上市培育专项扶持资金		2,400,000.00
市产业转型两化融合项目		200,000.00
合计	397,070.06	2,759,514.99

①根据《深圳市老旧车提前淘汰奖励补贴办法（2018-2020年）》，本公司已于2019年01月29日收到深圳市机动车排污监督管理办公室第62批老旧车提前淘汰补贴60,000.00元；本公司已于2019年06月25日收到深圳市机动车排

污监督管理办公室第 72 批老旧车提前淘汰补贴 68,000.00 元。

②根据粤人社发【2015】54 号文件和省人力资源和社会保障厅《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》本公司于 2019 年 8 月 22 日收到深圳市社会保险基金管理局拨付该项补助资金 79,729.91 元；子公司惠州金龙羽电缆实业有限公司于 2019 年 7 月 15 日收到惠州市社会保险基金管理局拨付该项补助资金 83,095.62 元；子公司惠州市金龙羽超高压电缆有限公司于 2019 年 7 月 15 日收到惠州市社会保险基金管理局拨付该项补助资金 6,544.53 元

③根据《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金管理方法》和《深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金支持工业和服务业发展实施细则》，子公司深圳市金龙羽国际贸易有限公司于 2019 年 6 月 17 日收到深圳市龙岗区财政局 100,000.00 元。**40.营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		500,000.00	
其他	230,832.29	297,345.11	230,832.29
合计	230,832.29	797,345.11	230,832.29

## 41.所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
一、当期所得税费用	93,352,177.15	89,905,471.57
二、递延所得税费用	1,961,131.95	-5,307,931.62
合计	95,313,309.10	84,597,539.95

### (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	375,731,155.91

按法定/适用税率计算的所得税费用	93,932,788.98
子公司适用不同税率的影响	-112,181.13
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,423,499.41
税率变动对期初递延所得税余额的影响	7,767.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,938,565.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	95,313,309.10

## 42.现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,073,952.88	1,059,551.16
收回保证金及押金	21,210,000.00	15,758,463.57
利息收入	3,523,543.20	1,775,607.84
套保	4,800,803.55	
其他	9,482,611.31	15,051,330.26
合计	40,090,910.94	33,644,952.83

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,342,912.46	4,007,249.12
支付保证金及押金	27,753,000.00	11,149,200.00
付现费用	145,288,249.48	110,833,223.55

其他支出	8,249,386.90	2,141,773.23
套保	6,731,703.19	22,302,224.03
合计	189,365,252.03	150,433,669.93

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	12,000,000.00	
票据贴现款	162,245,535.61	227,765,372.74
合计	174,245,535.61	227,765,372.74

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金		12,000,000.00
票据贴现款	250,554,699.49	
合计	250,554,699.49	12,000,000.00

### 43.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	280,417,846.81	242,891,616.13
加：资产减值准备	10,846,343.48	8,763,687.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,380,758.16	25,330,880.59
无形资产摊销	1,962,938.76	1,975,409.75
长期待摊费用摊销	954,231.71	650,982.61

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）	91,002.67	99,347.90
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-553,277.95	3,637,221.29
财务费用（收益以“－”号填列）	22,789,423.23	19,542,816.03
投资损失（收益以“－”号填列）	-150,547.92	-4,689,115.43
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,302,375.17	-6,870,467.52
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	7,182,319.81	1,562,535.89
存货的减少（增加以“－”号填列）	87,921,085.85	-281,550,206.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-208,495,120.74	-126,233,799.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-19,017,215.82	54,006,143.01
其他	15,239,647.44	8,240,098.36
经营活动产生的现金流量净额	211,207,810.36	-52,642,849.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	445,698,815.57	351,145,562.10

减：现金的期初余额	351,145,562.10	134,191,710.94
加：现金等价物的期末余额		120,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	120,000,000.00	20,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-25,446,746.53	316,953,851.16

(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	445,698,815.57	351,145,562.10
其中：库存现金	1. 107,501.31	2. 43,217.42
可随时用于支付的 银行存款	3. 436,717,078.58	4. 346,168,726.86
可随时用于支付的 其他货币资金	5. 8,874,235.68	6. 4,933,617.82
二、现金等价物	7.	8. 120,000,000.00
其中：三个月内到期的 理财投资	9.	10. 120,000,000.00
三、期末现金及现金等 价物余额	11. 445,698,815.57	12. 471,145,562.10

#### 44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	13. 259,438.78	保函保证金
应收票据	14. 14,489,461.71	票据贴现未到期
应收账款	15. 5,970,000.00	保理贴现未到期
合计	16. 20,718,900.49	

截至 2019 年 12 月 31 日，为开立 259,438.78 保函，本公司的子公司惠州市金龙羽超高压电缆有限公司向中国银行深圳坂田支行存入 259,438.78 作为保函保证金。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 10,000,000.00 元应收票据向招商银行深圳分行布吉支行进行贴现；以账面价值 4,489,461.71 元应收票据向中国银行深圳坂田支行进行贴现

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司以账面价值为 5,970,000.00 元的保理向交通银行湖北分行贴现

## 45.外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金：美元	41.67	6.9762	290.70
货币资金：港币	14,750,961.67	0.8958	13,213,616.44
应收账款：美元	358,967.81	6.9762	2,504,231.23
应收账款：港币	4,430,189.19	0.8958	3,968,474.86

## 六、在其他主体中的权益

### 1· 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司	惠州市	惠州市	制造业	100.00		投资设立
惠州市金龙羽超高压电缆有限公司	惠州市	惠州市	制造业	77.56	22.44	投资设立
深圳鹏能金龙羽电力有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00		投资设立
深圳市金龙羽电子	深圳市	深圳市	贸易	100.00		投资设立

商务有限公司						
深圳市金龙羽国际贸易有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00		投资设立
香港金龙羽国际有限公司	中国香港	中国香港	批发业	100.00		投资设立

## 七、关联方及关联交易

### 1. 本企业最终控制方：郑有水

### 2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、1. 在子公司中的权益。

### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市金建业房地产开发有限公司	同一实际控制人
深圳市金和成物业服务有限公司	同一实际控制人
吴玉花	实际控制人的配偶
旭东环保科技（惠州）有限公司	股东郑会杰女婿谢旭东控制的公司

### 4. 关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
深圳市金建业房地产开发有限公司	商品销售	25,759.00	无	无	26,602.00

深圳市金和成物业服务 有限公司	商品销售	1,113.60	无	无	-
--------------------	------	----------	---	---	---

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
旭东环保科技（惠州）有限公司	厂房	1,025,312.64	1,025,312.64

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑有水、郑会杰、郑美银、郑凤兰	50,000,000.00	2019-4-25	2020-4-26	否
郑有水、郑会杰、郑美银、郑凤兰	50,000,000.00	2019-6-13	2020-6-18	否
郑有水、郑会杰、郑美银、郑凤兰	50,000,000.00	2019-7-23	2020-7-23	否
郑有水、吴玉花	50,000,000.00	2019-8-28	2020-8-28	否
郑有水	10,000,000.00	2019-5-24	2020-5-23	否
合计	210,000,000.00			

(4) 其他关联交易情况

项目	本期发生额	上期发生额
代缴水电费及变压器费	2,611,124.81	2,445,736.07
过磅费	2,400.00	2,230.00

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	439.61	382.70

## 八、承诺及或有事项

### 1·重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

### 2.或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

### 1.资产负债表日后利润分配情况

本公司于 2020 年 4 月 9 日召开第二届董事会第二十二次（定期）会议，表决通过了公司 2019 年度利润分配议案：公司拟以 2019 年 12 月 31 日总股本 432,900,000 股为基数，以母公司可供分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利 3 元（含税），共拟派发现金股利 129,870,000.00 元（含税），剩余未分配利润留存以后年度分配。

### 2.其他资产负债表日后事项说明

截至 2020 年 4 月 9 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1.应收账款

#### （1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	0.13	1,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	761,951,530.45	99.87	31,841,723.09	4.18	730,109,807.36
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	761,596,192.98	99.82	31,841,723.09	4.18	729,754,469.89
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	355,337.47	0.05			355,337.47
<b>合计</b>	<b>762,951,530.45</b>	<b>100</b>	<b>32,841,723.09</b>	<b>4.30</b>	<b>730,109,807.36</b>

应收账款分类披露（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	10,806,751.88	1.98	1,000,000.00	9.25	9,806,751.88
按组合计提坏账准备	535,817,209.38	98.02	21,805,212.30	4.07	514,011,997.08
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	532,991,229.53	97.50	21,805,212.30	4.09	511,186,017.23
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	2,825,979.85	0.52			2,825,979.85
<b>合计</b>	<b>546,623,961.26</b>	<b>100.00</b>	<b>22,805,212.30</b>	<b>4.17</b>	<b>523,818,748.96</b>

1) 按单项计提坏账准备

应收账款（按单位）	期末数			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
江苏省华建建设股份有限	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回

公司深圳分公司			
---------	--	--	--

2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
账龄组合	761,596,192.98	31,841,723.09	4.18
关联方组合	355,337.47		
合计	761,951,530.45	31,841,723.09	4.18

按组合计提坏账的确认标准及说明:

①对于划分为组合的应收账款,本集团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,编制应收账款客户账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

账龄组合如下:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1-6个月	515,309,300.87	2,576,546.50	0.50
7-12个月	169,138,216.54	8,456,910.83	5.00
1至2年	41,657,839.89	4,165,783.99	10.00
2至3年	18,013,506.01	5,404,051.80	30.00
3至5年	12,477,799.41	6,238,899.71	50.00
5年以上	4,999,530.26	4,999,530.26	100.00
合计	761,596,192.98	31,841,723.09	4.18

②对于划分为关联方组合的应收账款,本集团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,计算预期信用损失。预计该组合预期损失率为0

关联方名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%

深圳市金龙羽电子商务有限公司	355,337.47		
----------------	------------	--	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,036,510.79 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
深圳供电局有限公司	50,242,698.88	6.59	251,213.49
中建三局第二建设工程有限责任公司	45,317,938.79	5.94	1,440,706.25
中建二局第一建筑工程有限公司	43,635,264.87	5.72	632,122.25
中建三局集团有限公司	38,328,812.63	5.02	1,282,679.86
中建三局第一建设工程有限责任公司	35,324,263.00	4.63	814,279.70
合计	212,848,978.17	27.90	4,421,001.55

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 2.其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下:

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,569,961.96	4,965,961.27
合计	9,569,961.96	4,965,961.27

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	8,042,000.00	3,291,000.00
其他	1,483,085.79	1,173,433.27
履约保证金	1,154,716.99	1,154,716.99
合计	10,679,802.78	5,619,150.26

2) 其他应收款按账龄分析如下:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,623,706.93	4,239,020.72
1 至 2 年	2,049,241.41	209,879.54
2 至 3 年	136,604.44	875,000.00
3 至 5 年	775,000.00	275,000.00
5 年以上	95,250.00	20,250.00
账面原值	10,679,802.78	5,619,150.26
减: 坏账准备	1,109,840.82	653,188.99
账面净额	9,569,961.96	4,965,961.27

3) 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%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,679,802.78	100.00	1,109,840.82	10.39	9,569,961.96
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	10,679,802.78	100.00	1,109,840.82	10.39	9,569,961.96
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,679,802.78	100.00	1,109,840.82	10.39	9,569,961.96

续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,619,150.26	100.00	653,188.99	11.62	4,965,961.27
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	5,619,150.26	100.00	653,188.99	11.62	4,965,961.27
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,619,150.26	100.00	653,188.99	11.62	4,965,961.27

②按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
账龄组合	10,679,802.78	1,109,840.82	10.39
关联方组合			

合计	10,679,802.78	1,109,840.82	10.39
----	---------------	--------------	-------

按组合计提坏账的确认标准及说明：

A、对于划分为组合的其他应收款，本集团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，编制其他应收款客户账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合如下：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	7,623,706.93	381,185.35	5.00
1至2年	2,049,241.41	204,924.14	10.00
2至3年	136,604.44	40,981.33	30.00
3至5年	775,000.00	387,500.00	50.00
5年以上	95,250.00	95,250.00	100.00
合计	10,679,802.78	1,109,840.82	10.39

B、对于划分为关联方组合的其他应收款，本集团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，计算预期信用损失。预计该组合预期损失率为0

4) 其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

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）	
2019年1月1日余额	653,188.99			653,188.99
2019年1月1日其他应收款账面余额在本				

期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	456,651.83			456,651.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余	1,109,840.82			1,109,840.82

5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额			
		其他应收款	账龄	占其他应收款合计数的比例%	坏账准备
南方电网物资有限公司	投标保证金	4,600,000.00	1年以内	43.07	230,000.00
深圳广播电视影视集团	履约保证金	1,154,716.99	1-2年	10.81	115,471.70
中建三局集团有限公司	投标保证金	500,000.00	3-5年	4.68	250,000.00
内蒙古鄂尔	投标保证金	410,000.00	1年以内	3.84	20,500.00

多斯电力冶金集团股份有限公司					
中建电子商务有限责任公司	投标保证金	270,000.00	1年以内	2.53	13,500.00
合计		6,934,716.99		64.93	629,471.70

### 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	548,728,854.06	48,102,418.29	500,626,435.77	546,285,980.10	48,102,418.29	498,183,561.81
合计	548,728,854.06	48,102,418.29	500,626,435.77	546,285,980.10	48,102,418.29	498,183,561.81

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司	398,754,091.49	2,425,237.96		401,179,329.45		
惠州市金龙羽超高压电缆有限公司	121,485,795.16			121,485,795.16		48,102,418.29
深圳鹏能金龙羽电力有限公司	20,046,093.45			20,046,093.45		

深圳市金龙羽国际贸易有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	
深圳市金龙羽电子商务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
香港金龙羽国际有限公司		17,636.00		17,636.00	
合计	546,285,980.10	2,442,873.96		548,728,854.06	48,102,418.29

#### 4.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	3,769,983,963.90	3,383,077,113.08	3,248,968,052.65	2,878,147,471.66
其他业务	6,700,897.80	5,853,008.72	34,116,366.84	32,746,091.82
合计	3,776,684,861.70	3,388,930,121.80	3,283,084,419.49	2,910,893,563.48

#### 5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		373,041.10
套保损益	-251,158.93	105,220.57
合计	-251,158.93	478,261.67

#### 十二、股份支付

## 1、股份支付总体情况

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	9,024,600.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予价 6.27 元；剩余期限 9 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

## 2、以权益结算的股份支付情况

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权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工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,983,300.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,644,100.00

## 3、股份支付的修改、终止情况

无

## 4、其他

无

### 十三、补充资料

#### 1·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	-91,002.67	固定资产处置 损失
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）	397,070.06	政府补贴
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务 外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的 公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交 易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,339.08	退票手续费等
减：所得税影响额	70,817.63	
少数股东权益影响额		
合计	291,588.84	

#### 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资 产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/ 股）	稀释每股收益（元/ 股）
归属于公司普通股 股东的净利润	16.45%	0.6510	0.6478

扣除非经常性损益 后归属于公司普通 股股东的净利润	16.44%	0.6503	0.6471
---------------------------------	--------	--------	--------

### 3.公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

#### (1) 合并资产负债表

报表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动金额	变动比例	注释
应收账款	780,711,408.15	590,233,944.70	190,477,463.45	32.27%	*1
预付款项	6,279,176.76	3,064,299.67	3,214,877.09	104.91%	*2
其他应收款	11,843,335.20	5,376,887.51	6,466,447.69	120.26%	*3
其他流动资产	15,211,413.87	176,406,594.74	-161,195,180.87	-91.38%	*4
固定资产	264,756,665.53	189,282,353.57	75,474,311.96	39.87%	*5
在建工程	52,127,558.83	25,271,672.72	26,855,886.11	106.27%	*6
其他非流动资产	12,720,337.33	41,412,893.00	-28,692,555.67	-69.28%	*7
应交税费	25,075,032.10	47,303,174.86	-22,228,142.76	-46.99%	*8
其他应付款	25,359,301.64	50,190,346.02	-24,831,044.38	-49.47%	*9
递延所得税负债	10,586,928.28	3,404,608.47	7,182,319.81	210.96%	*10
专项储备	19,267,380.90	14,833,263.18	4,434,117.72	29.89%	*11
未分配利润	738,559,485.76	536,693,888.45	201,865,597.31	37.61%	*12

\*1、2019年12月31日应收账款较2018年12月31日增加190,477,463.45元，增幅32.27%，主要系公司本期销售增加15.92%，增加额为528,242,602.09元。

\*2、2019年12月31日预付款项较2018年12月31日增加3,214,877.09元，增幅104.91%，主要原因系预付铜采购款增加所致。

\*3、2019年12月31日其他应收款较2018年12月31日增加6,466,447.69元，增幅120.26%，主要系公司支付投标保证金增加所致。

- \*4、2019年12月31日其他流动资产较2018年12月31日减少161,195,180.87元，减幅91.38%，主要原因系期末购买理财产品减少所致。
- \*5、2019年12月31日固定资产较2018年12月31日增加75,474,311.96元，增幅39.87%，主要原因系本公司研发中心建设项目已完工并投入使用，同时因为销售的增加，大量购买了机器设备所致。
- \*6、2019年12月31日在建工程较2018年12月31日增加26,855,886.11元，增幅106.27%，主要原因系本公司募投项目高阻燃耐火特种电线电缆建设项目、本年投入较大，办公楼装修工程项目、新建宿舍楼工程项目投入增加，新建了检测中心工程项目所致。
- \*7、2019年12月31日其他非流动资产较2018年12月31日减少28,692,555.67元，减幅69.28%，主要原因系上年度预付的工程项目款、机器设备款本期已经交易结算所致。
- \*8、2019年12月31日应交税费较2018年12月31日减少22,228,142.76元，减幅46.99%，主要原因系本年公司应交所得税和应交增值税大幅减少所致。
- \*9、2019年12月31日其他应付款较2018年12月31日减少24,831,044.38元，减幅49.47%，主要原因系本年股权激励确认已50%行权，股份回购义务金额减少所致。
- \*10、2019年12月31日递延所得税负债较2018年12月31日增加7,182,319.81元，增幅210.96%，主要系新增的固定资产应纳税暂时性差异所致。
- \*11、2019年12月31日专项储备较2018年12月31日增加4,434,117.72元，增幅29.89%，主要原因系专项储备的计提基数销售收入2018年较2017年大幅增加所致。
- \*12、2019年12月31日未分配利润较2018年12月31日增加201,865,597.31元，增幅37.61%，主要系本年净利润增加所致。

(2) 合并利润表

报表项目	2019年度	2018年度	变动金额	变动比例	注释
------	--------	--------	------	------	----

税金及附加	18,063,256.59	11,623,733.89	6,439,522.70	55.40%	*1
研发费用	5,801,272.16	3,580,147.43	2,221,124.73	62.04%	*2
其他收益	3,221,950.62	714,275.52	2,507,675.10	351.08%	*3
投资收益	150,547.92	4,689,115.43	-4,538,567.51	-96.79%	*4
公允价值变动收益	553,277.95	-3,637,221.29	4,190,499.24	115.21%	*5
信用减值损失	-10,368,944.55		-10,368,944.55		*6
资产减值损失	-477,398.93	-8,763,687.35	8,286,288.42	-94.55	*6
营业外收入	593,238.76	3,473,527.81	-2,880,289.05	-82.92%	*7
营业外支出	230,832.29	797,345.11	-566,512.82	-71.05%	*8

\*1、2019 年度税金及附加较 2018 年度增加 6,439,522.70 元，增幅 55.40%，主要系城建税、教育费附加的计提基数本年应缴纳的增值税较上年有大幅增加所致。

\*2、2019 年度研发费用较 2018 年度增加 2,221,124.73 元，增幅 62.04%，主要原因系本年研发投入增加所致。

\*3、2019 年度其他收益较 2018 年度增加 2,507,675.10 元，增幅 351.08%，主要系公司收到政府技术改造补贴 2,000,000.00 元所致。

\*4、2019 年度投资收益较 2018 年度减少 4,538,567.51 元，减幅 96.79%，主要系本年三个月以上理财业务较上年度减少所致。

\*5、2019 年度公允价值变动损益较 2018 年度增加 4,190,499.24 元，增幅 115.21%，主要系期货套保变动所致。

\*6、2019 年度信用减值损失、资产减值损失较 2018 年度变动较大，主要原因系 a、本年度应收账款及其他应收款增加较多；b、本年度会计政策变更，将原计入资产减值损失的坏账准备计入信用减值损失所致。

\*7、2019 年度营业外收入较 2018 年度减少 2,880,289.05 元，减幅 82.92%，主要原因系上年度本公司收到上市培育专项扶持资金 2,400,000.00 元所致。

\*8、2019 年度营业外支出较 2018 年度减少 566,512.82 元，减幅 71.05%，主要系上年度发生了 500,000.00 元的对外捐赠所致。

金龙羽集团股份有限公司

金龙羽集团股份有限公司

2020年4月9日