

张化机伊犁重型装备制造有限公司

2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月份

财务报表及审计报告

## 目 录

内容	页码
审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-10
财务报表附注	11-51

# 审计报告

众会字（2020）第 7042 号

张化机伊犁重型装备制造有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了张化机伊犁重型装备制造有限公司（以下简称伊犁重装）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 6 月 30 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月份的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了伊犁重装 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月份的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估伊犁重装的持续经营能力，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伊犁重装、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督伊犁重装的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

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

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

凌松梅



中国注册会计师

郭卫娜



中国·上海

2020年9月4日

# 张化机伊犁重型装备制造有限公司

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日资产负债表

(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金	5.1	614,493.73	616,085.65	661,075.25
交易性金融资产	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	5.2	108,914,237.77	-	-
应收款项融资	-	-	-	-
预付款项	5.3	121,800.00	121,800.00	71,800.00
其他应收款	5.4	-	1,671,712.84	2,505,057.97
其中：应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
存货	5.5	4,609,578.40	108,604,380.59	107,522,315.59
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	5.6	5,657,401.31	5,657,401.31	5,639,550.41
<b>流动资产合计</b>		<b>119,917,511.21</b>	<b>116,671,380.39</b>	<b>116,399,799.22</b>
<b>非流动资产</b>				
债权投资	-	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-	-
其他债权投资	-	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-
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	5.7	98,628,704.18	101,068,884.04	105,948,046.12
在建工程	5.8	2,269,638.15	2,269,638.15	2,269,638.15
生产性生物资产	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-
使用权资产	-	-	-	-
无形资产	5.9	13,490,020.62	13,650,293.58	13,970,839.50
开发支出	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-	-
递延所得税资产	5.10	-	626,036.19	417,699.91
其他非流动资产	-	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>114,388,362.95</b>	<b>117,614,851.96</b>	<b>122,606,223.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>234,305,874.16</b>	<b>234,286,232.35</b>	<b>239,006,022.90</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 张化机伊犁重型装备制造有限公司

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年6月30日资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债</b>				
短期借款	-	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
应付账款	5.11	4,823,148.70	4,823,148.70	4,457,864.70
预收款项	-	-	-	-
合同负债	-	-	-	-
应付职工薪酬	-	-	-	-
应交税费	-	-	-	-
其他应付款	5.12	14,048,777.79	13,577,543.79	11,736,310.38
其中：应付利息	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-
持有待售的负债	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
其他流动负债	5.13	13,741,096.83	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>32,613,023.32</b>	<b>18,400,692.49</b>	<b>16,194,175.08</b>
<b>非流动负债</b>				
长期借款	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-
租赁负债	-	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-	-
预计负债	-	-	-	-
递延收益	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,613,023.32</b>	<b>18,400,692.49</b>	<b>16,194,175.08</b>
<b>所有者权益</b>				
实收资本	5.14	259,650,000.00	259,650,000.00	259,650,000.00
其他权益工具	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-
资本公积	-	-	-	-
减：库存股	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
专项储备	-	-	-	-
盈余公积	-	-	-	-
未分配利润	5.15	-57,957,149.16	-43,764,460.14	-36,838,152.18
<b>所有者权益合计</b>		<b>201,692,850.84</b>	<b>215,885,539.86</b>	<b>222,811,847.82</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>234,305,874.16</b>	<b>234,286,232.35</b>	<b>239,006,022.90</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 张化机伊犁重型装备制造有限公司

2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月份利润表

(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020 年 1-6 月份	2019 年度	2018 年度
<b>一、营业收入</b>	5.16	105,700,744.87	-	-
减：营业成本	5.16	103,994,802.19	-	-
税金及附加	5.17	471,233.41	942,492.82	942,886.82
销售费用				
管理费用	5.18	2,600,452.82	5,356,096.54	5,722,460.24
研发费用	-	-	-	-
财务费用	5.19	1,592.51	2,709.75	409.68
其中：利息费用	-	-	-	-
利息收入	-	257.49	865.26	2,006.32
信用减值损失	5.20	12,199,316.77	834,714.93	-
资产减值损失	5.21	-	-	-718,846.73
加：其他收益	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资	-	-	-	-
收益	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-
<b>二、营业利润</b>		-13,566,652.83	-7,136,014.04	-5,946,910.01
加：营业外收入	5.22	-	-	0.89
减：营业外支出	-	-	-	-
<b>三、利润总额</b>		-13,566,652.83	-7,136,014.04	-5,946,909.12
减：所得税费用	5.23	626,036.19	-208,678.73	6,578,803.84
<b>四、净利润</b>		-14,192,689.02	-6,927,335.31	-12,525,712.96
(一) 持续经营净利润	-	-14,192,689.02	-6,927,335.31	-12,525,712.96
(二) 终止经营净利润	-	-	-	-
<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>		-14,192,689.02	-6,927,335.31	-12,525,712.96

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 张化机伊犁重型装备制造有限公司

2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月份现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020 年 1-6 月份	2019 年度	2018 年度
<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	-	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	471,491.49	865.25	1,072,349.21
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>471,491.49</b>	<b>865.25</b>	<b>1,072,349.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	-	-	-
支付的各项税费	-	471,233.41	942,492.82	942,886.82
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,850.00	81,487.44	82,939.97
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>473,083.41</b>	<b>1,023,980.26</b>	<b>1,025,826.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-1,591.92</b>	<b>-1,023,115.01</b>	<b>46,522.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金	-	-	-	-
取得投资收益所收到的现金	-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-	-
购建固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金	-	-	213,108.00	100,000.00
投资支付的现金	-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	-	<b>213,108.00</b>	<b>100,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	<b>-213,108.00</b>	<b>-100,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金	-	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	1,191,233.41	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	<b>1,191,233.41</b>	-
偿还债务支付的现金	-	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	-	-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	<b>1,191,233.41</b>	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>-1,591.92</b>	<b>-44,989.60</b>	<b>-53,477.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	616,085.65	661,075.25	714,552.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>614,493.73</b>	<b>616,085.65</b>	<b>661,075.25</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 张化机伊犁重型装备制造有限公司

2020年1-6月份所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-43,764,460.14	215,885,539.86
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-43,764,460.14	215,885,539.86
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,192,689.02	-14,192,689.02
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,192,689.02	-14,192,689.02
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-57,957,149.16	201,692,850.84

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 张化机伊犁重型装备制造有限公司

2019年度所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,838,152.18	222,811,847.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,027.35	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,837,124.83	222,812,875.17
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,927,335.31	-6,927,335.31
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,927,335.31	-6,927,335.31
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-43,764,460.14	215,885,539.86

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 张化机伊犁重型装备制造有限公司

2018年度所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,312,439.22	235,337,560.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,312,439.22	235,337,560.78
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,525,712.96	-12,525,712.96
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,525,712.96	-12,525,712.96
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	259,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,838,152.18	222,811,847.82

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 2018年度、2019年度及2020年1-6月份财务报表附注

### 1 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

##### 1.1.1 企业注册地址、注册资本、法人代表及经营范围

注册地址:新疆伊犁察布查尔县伊南工业园区

注册资本:人民币259,650,000.00元

企业法定代表人:王胜

统一社会信用代码:91654022572547554X

公司经营范围:石油、化工、电力、冶金、矿山等压力容器设备制造、销售、安装;医学、纺织、化纤、食品机械制造、安装、维修;机械配件购销;槽罐车安装、销售;封头的制造与销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

##### 1.1.2 历史沿革

张化机伊犁重型装备制造有限公司(以下简称“本公司”)申请登记的注册资本为15,770.00万元人民币,由全体股东分期于2014年5月22日之前缴足;第一期出资,出资额为人民币3,154.00万元,苏州天沃科技股份有限公司出资28,38.60万元,占出资额的90%,中科合成油技术有限公司出资315.40万元,占出资额的10%。上述出资经新疆天鸿有限责任会计师事务所于2011年5月23日出具的新天鸿会验字(2011)第107号验资报告验证。

2011年5月27日,张化机伊犁重型装备制造有限公司取得察布查尔锡伯自治县工商行政管理局颁发的注册号为654122030000832号的《企业法人营业执照》。

2012年4月26日,根据张化机伊犁重型装备制造有限公司股东会决议公司注册资本由15,770.00万元减少至3,154.00万元。

2012年9月25日公司注册资本由3,154.00万增加至5,193.00万元,新增注册资本2,039.00万元由苏州天沃科技股份有限公司和中科合成油技术有限公司认缴。此次增资后:苏州天沃科技股份有限公司出资4,673.70万元,占出资额的90%;中科合成油技术有限公司出资519.30万元,占出资额的10%。上述出资经新疆天鸿有限责任会计师事务所于2012年9月25日出具的新天鸿会验字(2012)第148号验资报告验证。

2014年7月26日,张化机伊犁重型装备制造有限公司注册资本由5,193.00万元增加至25,965.00万元,新增注册资本20,772.00万元全部由苏州天沃科技股份有限公司认缴。此次增资后,苏州天沃科技股份有限公司出资25,445.70万元,占出资额的98%;中科合成油技术有限公司出资519.30万元,占出资额的2%。上述出资经本所沪众会字(2014)第4929号验证报告验证。

### 2 财务报表的编制基础

#### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

## 2 财务报表的编制基础(续)

### 2.1 编制基础(续)

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。

### 2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的12个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 具体会计政策和会计估计提示

本公司主要从事重型机械制造业务, 公司根据实际经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对重要的交易或事项制定了若干具体会计政策和会计估计, 详见本附注“3.10 应收款项、3.15 固定资产、3.17 无形资产 3.18 长期资产减值、3.22 收入确认”等。

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

### 3.3 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为实收资本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并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。

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并,合并成本为购买方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。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;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

##### 3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。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,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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### 3 重要会计政策及会计估计 (续)

#### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法 (续)

##### 3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等 (该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等 (该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短 (一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### 3.8 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具

本公司自2019年1月1日起执行的金融工具政策如下:

##### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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)。

##### 3.9.2 金融资产的分类

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下三类:

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

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

##### 3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.9.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9.7 金融工具的减值(续)

##### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.7 金融工具的减值(续)

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过30日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

##### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票
应收账款组合	账龄组合

##### 5) 其他应收款减值

按照3.9.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合1	剔除组合2的其他应收
其他应收款组合2	应收押金、保证金和备用金

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第24号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该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(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.9 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.9.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

**本公司2019年1月1日前执行的金融工具政策如下:**

##### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

##### 3.9.2 金融资产的分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.2 金融资产的分类(续)

###### 2) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

###### 3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起12个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

##### 3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

##### 3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.5 金融负债的分类

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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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。

##### 3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时,按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,取得时发生的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初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值后续计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

##### 3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的,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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3.9.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失,如果在以后期间价值得以恢复,也不予转回。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 应收款项

本公司自2019年1月1日起执行的应收款项政策请见3.9中本公司自2019年1月1日起执行的金融工具政策。

本公司2019年1月1日之前执行的应收款项政策如下:

##### 3.10.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额在100万或以上的款项 其他应收款单项金额在50万或以上的款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

##### 3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合1: 按账龄划分的应收款项	依据账龄分析法计提坏账准备

组合1中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3	3
1—2年	5	5
2—3年	20	20
3—4年	40	40
4—5年	60	60
5年以上	100	100

##### 3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	有客观证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### 3.11 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在报表中列示为应收款项融资:

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### 3.12 存货

##### 3.12.1 存货的类别: 存货主要为周转材料

##### 3.12.2 发出存货的计价方法及周转材料的摊销方法

存货的购入与入库按实际成本计价, 发出存货采用加权平均法计价; 周转材料于其领用时采用一次摊销法摊销。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.12 存货(续)

##### 3.12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备的计提方法: 本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上, 对遭受损失, 全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货, 根据存货成本与可变现净值孰低计量, 按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备, 并计入当期损益。确定可变现净值时, 除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外, 需要考虑未来事项的影响。

3.12.4 存货的盘存制度: 存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 3.13 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产, 确认为持有待售资产:

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售;
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议;
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;
- 4) 该项转让将在一年内完成。

#### 3.14 长期股权投资

##### 3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3 重要会计政策及会计估计 (续)

#### 3.14 长期股权投资 (续)

##### 3.14.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.14.3.1 成本法后续计量

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, 长期股权投资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。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

###### 3.14.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方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; 投资方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; 投资方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。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

###### 3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

### 3 重要会计政策及会计估计 (续)

#### 3.14 长期股权投资 (续)

##### 3.14.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 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。

##### 3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 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。

#### 3.15 固定资产

##### 3.15.1 固定资产确认条件

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产折旧采用直线法计算, 按各类固定资产估计的使用年限扣除残值后, 确定折旧率如下:

项目	折旧方法	使用年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	直线法	10-20	5.00	4.75-9.50
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

#### 3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### 3 重要会计政策及会计估计 (续)

#### 3.17 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

#### 3.18 无形资产

##### 3.18.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专有技术、计算机软件等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限50年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。非专利技术按预计使用年限10年平均摊销。计算机软件按合同约定或预计使用年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

##### 3.18.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.19 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

#### 3.20 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

#### 3.21 职工薪酬

##### 3.21.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费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, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.21.2 离职后福利

###### 3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其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。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策及会计估计 (续)

#### 3.21 职工薪酬 (续)

##### 3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

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

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

3) 确定应当计入当期损益的金额。

4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

##### 3.21.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.21.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### 3 重要会计政策及会计估计 (续)

#### 3.21 职工薪酬 (续)

##### 3.21.4 其他长期职工福利

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.22 预计负债

对因未决诉讼、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

#### 3.23 收入确认

**本公司 2019 年 1 月 1 日后执行的收入确认政策如下:**

企业在客户取得相关商品或服务的控制权时, 按预期有权收取的对价金额确认收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

##### 3.23.1 销售商品

主要交易方式的具体收入确认时点为:

- 1) 在合同约定公司负责送货且无需现场安装情况下, 以产品已经发出并送达客户指定位置, 经客户签收确认时确认收入的实现;
- 2) 需要现场安装的产品, 以产品发往客户现场并安装调试合格, 经客户验收合格时确认收入;
- 3) 现场制作的产品, 以产品完工经客户验收合格并在交接单上签收确认时确认收入的实现;
- 4) 在合同约定客户自提且无需安装情况下, 以客户自提并在提货单上签收确认时确认收入实现。

##### 3.23.2 提供劳务

本公司对外提供的劳务, 根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入, 其中, 已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日, 本公司对已完成劳务的进度进行重新估计, 以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时, 对于本公司已经取得无条件收款权的部分, 确认为应收账款, 其余部分确认为合同资产, 并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备; 如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务, 则将超过部分确认为合同负债。

##### 3.23.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等; 利息收入金额, 按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定; 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3 重要会计政策及会计估计(续)

本公司2019年1月1日前执行的收入确认政策如下:

3.23.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

3.23.2 提供劳务

对在同一会计年度内开始并完成的劳务, 于完成劳务时确认收入; 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3.23.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等; 利息收入金额, 按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定; 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3.24 政府补助

3.24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

3.24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.24.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.24.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.24.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

### 3 重要会计政策及会计估计 (续)

#### 3.24.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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

#### 3.24.7 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

### 3.25 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

### 3.26 租赁

本公司2019年1月1日后执行的租赁政策如下:

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 3.26.1 企业作为承租人

企业于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.26 租赁(续)

##### 3.26.1 企业作为承租人(续)

本公司的使用权资产包括租入的土地使用权、房屋及建筑物、机器设备。使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等, 并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权, 则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时, 本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债, 将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本

##### 3.26.2 企业作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### 3.26.3 经营租赁的会计处理方法

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及办公电子设备时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

本公司 2019 年 1 月 1 日前执行的租赁政策如下:

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### 3.26.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.26.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

#### 3.27 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

### 3 重要会计政策及会计估计 (续)

#### 3.28 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.28.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。	董事会批准	涉及的科目及调整金额: “应收票据及应收账款”分拆为“应收票据”和“应收账款”, 应收票据2019年年末余额0.00元, 2018年年末余额0.00元; 应收账款2019年年末余额0.00元, 2018年年末余额0.00元; “应付票据及应付账款”分拆为“应付票据”和“应付账款”, 应付票据2019年年末余额0.00元, 2018年年末余额0.00元; 应付账款2019年年末余额4,823,148.70元, 2018年年末余额5,169,099.70元;
财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》、以及《企业会计准则第14号——收入》, 于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》。本公司自2019年1月1日起施行前述准则, 并根据前述准则关于衔接的规定, 于2019年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	董事会批准	详见3.28.3首次执行新金融工具准则、收入准则、租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

##### 其他说明:

新金融工具准则将金融资产分为三类: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具首次施行日, 本公司以管理金融资产的业务模式以及该资产的合同现金流量特征对金融资产进行重新分类。新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则中的“已发生损失法”。

本公司按照新金融工具准则相关规定, 于准则施行日, 对金融工具进行以下调整:

本公司根据“预期信用损失法”对金融工具的减值情况进行了评估, 经本公司评估, 新金融工具准则要求下的预期信用损失法对本年合并及公司财务报表所列示的金额或披露并无重大影响。

本公司因执行新金融工具准则对2019年1月1日合并及公司资产负债表各项目的调整影响请见3.28.3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。

##### 3.28.2 本期无重要会计估计变更

张化机伊犁重型装备制造有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1-6月份财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 重要会计政策、会计估计的变更(续)

3.28.3 首次执行新金融工具准则、收入准则、租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	661,075.25	661,075.25	
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
应收款项融资	不适用	-	-
预付款项	71,800.00	71,800.00	-
其他应收款	2,505,057.97	2,506,427.77	1,369.80
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	108,233,550.59	108,233,550.59	
合同资产	不适用	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	5,639,550.41	5,639,550.41	-
流动资产合计	117,111,034.22	117,112,404.02	1,369.80
非流动资产			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
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	105,948,046.12	105,948,046.12	-
在建工程	2,269,638.15	2,269,638.15	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	不适用	-	-
无形资产	13,970,839.50	13,970,839.50	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	417,699.91	417,357.46	-342.45
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	122,606,223.68	122,605,881.23	342.45
资产总计	239,717,257.90	239,718,285.25	-1,027.35

张化机伊犁重型装备制造有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1-6月份财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27.3 首次执行新金融工具准则、收入准则、租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况(续)

资产负债表(续)

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动负债:			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	5,169,099.70	5,169,099.70	-
预收款项	-	-	-
合同负债	不适用	-	-
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	-	-
其他应付款	11,736,310.38	11,736,310.38	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	16,905,410.08	16,905,410.08	-
非流动负债			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	不适用	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	16,905,410.08	16,905,410.08	-
所有者权益			
实收资本	259,650,000.00	259,650,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	-	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-36,838,152.18	-36,837,124.83	-1,027.35
归属于公司所有者权益合计	-	-	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	222,811,847.82	222,812,875.17	-1,027.35
负债和所有者权益总计	239,717,257.90	239,718,285.25	-1,027.35

调整情况说明: 详见 3.28.1 重要会计政策变更。

#### 4 税项

##### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16.00%、13.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

#### 5 财务报表项目附注

##### 5.1 货币资金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	8.60	8.60	8.60
银行存款	614,485.13	616,077.05	661,066.65
其他货币资金		-	-
合计	614,493.73	616,085.65	661,075.25
其中:存放在境外的总额		-	-

其他说明:公司货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项,亦不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

##### 5.2 应收账款

###### 5.2.1 按账龄披露:

账龄	2019年12月31日
1年以内	119,441,841.70
其中:信用期内付款	11,944,184.17
逾期60天-逾期90天付款	107,497,657.53
小计	119,441,841.70
减:坏账准备	10,527,603.93
合计	108,914,237.77

###### 5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	119,441,841.70	100.00	10,527,603.93	8.81	108,914,237.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	119,441,841.70	100.00	10,527,603.93	8.81	108,914,237.77

## 5 财务报表项目附注(续)

### 5.2 应收账款(续)

#### 5.2.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,597,802.83	10,527,603.93	8.81
其中:信用期内付款	11,944,184.17	379,825.06	3.18
逾期60天-逾期90天付款	107,497,657.53	10,147,778.87	9.44
合计	11,597,802.83	10,527,603.93	8.81

#### 5.2.3 坏账准备的情况

类别	2018年 12月31日	执行新金融工 具准则调整	2019年 1月1日	本期变动金额 计提	2019年 12月31日
信用风险组合	-	-	-	10,527,603.93	10,527,603.93
合计	-	-	-	10,527,603.93	10,527,603.93

### 5.3 预付账款

#### 5.3.1 预付账款按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内			50,000.00	41.05	-	-
1-2年	50,000.00	41.05	-	-	-	-
3-4年			-	-	30,000.00	41.78
4-5年			30,000.00	24.63	41,800.00	58.22
5年以上	71,800.00	58.95	41,800.00	34.32	-	-
合计	121,800.00	100.00	121,800.00	100.00	71,800.00	100.00

### 5.4 其他应收款

#### 5.4.1 其他应收款汇总

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	1,671,712.84	2,505,057.97
合计	-	1,671,712.84	2,505,057.97

5 财务报表项目附注（续）

5.4 其他应收款（续）

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 其他应收款列示如下：

类别	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,175,857.61	100.00	4,175,857.61	100.00	-
其中：保证金	4,175,857.61	100.00	4,175,857.61	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	4,175,857.61	100.00	4,175,857.61	100.00	-

  

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,175,857.61	100.00	2,504,144.77	59.97	1,671,712.84
其中：保证金	4,175,857.61	100.00	2,504,144.77	59.97	1,671,712.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	4,175,857.61	100.00	2,504,144.77	59.97	1,671,712.84

  

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,175,857.61	100.00	1,670,799.64	40.01	2,505,057.97
其中：账龄组合	4,175,857.61	100.00	1,670,799.64	40.01	2,505,057.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	4,175,857.61	100.00	1,670,799.64	40.01	2,505,057.97

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2.2 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	4,175,857.61	4,175,857.61	100.00
合计	4,175,857.61	4,175,857.61	100.00

  

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
4至5年	4,173,574.61	2,504,144.77	60.00
5年以上	2,283.00	-	-
合计	4,175,857.61	2,504,144.77	60.00

  

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3至4年	4,173,574.61	2,504,144.77	40.00
4-5年	2,283.00	-	60.00
合计	4,175,857.61	2,504,144.77	40.01

5.4.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日	2,504,144.77	-	-	2,504,144.77
会计政策调整	-	-	-	-
2020年1月1日余额	2,504,144.77	-	-	2,504,144.77
2020年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--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	1,671,712.84	-	-	1,671,712.84
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	4,175,857.61	-	-	4,175,857.61

## 5 财务报表项目附注(续)

### 5.4 其他应收款(续)

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)	
2018年12月31日	1,670,799.64	-	-	1,670,799.64
会计政策调整	-1,369.80	-	-	-1,369.80
2019年1月1日余额	1,669,429.84	-	-	1,669,429.84
2019年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--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	834,714.93	-	-	834,714.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	2,504,144.77	-	-	2,504,144.77

#### 5.4.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日 账面余额	2019年12月31日 账面余额	2018年12月31日 账面余额
保证金	4,173,574.61	4,173,574.61	4,172,020.86
备用金	2,283.00	2,283.00	3,836.75
合计	4,175,857.61	4,175,857.61	4,175,857.61

#### 5.4.5 本期未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

### 5.5 存货

#### 5.5.1 存货分类

项目	2020年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,609,578.40	-	4,609,578.40
在产品	-	-	-
合计	4,609,578.40	-	4,609,578.40

  

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,172,277.78	-	5,172,277.78
在产品	103,432,102.81	-	103,432,102.81
合计	108,604,380.59	-	108,604,380.59

  

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,172,277.78	-	5,172,277.78
在产品	103,061,272.81	-	103,061,272.81
合计	108,233,550.59	-	108,233,550.59

5 财务报表项目附注(续)

5.6 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵缴税款	5,657,401.31	5,657,401.31	5,639,550.41
合计	5,657,401.31	5,657,401.31	5,639,550.41

5.7 固定资产

5.7.1 固定资产汇总情况

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	98,628,704.18	101,068,884.04	105,948,046.12
固定资产清理	-	-	-
合计	98,628,704.18	101,068,884.04	105,948,046.12

5.7.2 固定资产情况

2020年6月30日固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	99,707,680.20	42,086,331.85	853,072.13	142,647,084.18
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	99,707,680.20	42,086,331.85	853,072.13	142,647,084.18
二、累计折旧				
1.期初余额	21,648,592.45	19,120,077.40	809,530.29	41,578,200.14
2.本期增加金额	1,183,544.39	1,255,761.48	873.99	2,440,179.86
(1) 计提	1,183,544.39	1,255,761.48	873.99	2,440,179.86
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	22,832,136.84	20,375,838.88	810,404.28	41,578,200.14
三、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	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	76,875,543.36	21,710,492.97	42,667.85	98,628,704.18
2.期初账面价值	78,059,087.75	22,966,254.45	43,541.84	101,068,884.04

5 财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产(续)

5.7.2 固定资产情况(续)

2019年固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额	99,707,680.20	41,984,521.50	853,072.13	142,545,273.83
2. 本期增加金额	-	101,810.35	-	101,810.35
(1) 外购	-	101,810.35	-	101,810.35
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	99,707,680.20	42,086,331.85	853,072.13	142,647,084.18
二、累计折旧				
1. 期初余额	19,281,503.59	16,516,111.93	799,612.19	36,597,227.71
2. 本期增加金额	2,367,088.86	2,603,965.47	9,918.10	4,980,972.43
(1) 计提	2,367,088.86	2,603,965.47	9,918.10	4,980,972.43
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	21,648,592.45	19,120,077.40	809,530.29	41,578,200.14
三、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	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	78,059,087.75	22,966,254.45	43,541.84	101,068,884.04
2. 期初账面价值	80,426,176.61	25,468,409.57	53,459.94	105,948,046.12

2018年12月31日固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额	99,707,680.20	41,723,153.99	853,072.13	142,283,906.32
2. 本期增加金额	-	261,367.51	-	261,367.51
(1) 外购	-	261,367.51	-	261,367.51
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	99,707,680.20	41,984,521.50	496,880.64	142,545,273.83
二、累计折旧				
1. 期初余额	16,914,414.76	13,659,405.23	700,026.89	31,273,846.88
2. 本期增加金额	2,367,088.83	2,856,706.70	99,585.30	5,323,380.83
(1) 计提	2,367,088.83	2,856,706.70	99,585.30	5,323,380.83
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	19,281,503.59	16,516,111.93	799,612.19	36,597,227.71
三、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	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	80,426,176.61	25,468,409.57	53,459.94	105,948,046.12
2. 期初账面价值	82,793,265.44	28,063,748.76	153,045.24	111,010,059.44

## 5 财务报表项目附注(续)

### 5.7 固定资产(续)

5.7.3 本报告期不存在暂时闲置的固定资产。

5.7.4 本报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产。

5.7.5 本报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产。

5.7.6 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
伊犁房产	68,741,118.40	正在办理消防验收程序
合计	68,741,118.40	

### 5.8 在建工程

5.8.1 在建工程汇总情况

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	2,269,638.15	2,269,638.15	2,269,638.15
工程物资	-	-	-
合计	2,269,638.15	2,269,638.15	2,269,638.15

5.8.2 在建工程情况

项目	2020年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
6000吨油压机	2,269,638.15	-	2,269,638.15
合计	2,269,638.15	-	2,269,638.15

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
6000吨油压机	2,269,638.15	-	2,269,638.15
合计	2,269,638.15	-	2,269,638.15

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
6000吨油压机	2,269,638.15	-	2,269,638.15
合计	2,269,638.15	-	2,269,638.15

本期在建工程无变动

5 财务报表项目附注(续)

5.9 无形资产

5.9.1 无形资产情况

2020年6月30日无形资产情况:

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,952,736.00	9,200.00	15,961,936.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	15,952,736.00	9,200.00	15,961,936.00
二、累计摊销			
1.期初余额	2,302,442.42	9,200.00	2,311,642.42
2.本期增加金额	160,272.96	-	160,272.96
(1) 本期计提	160,272.96	-	160,272.96
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	2,471,915.38	-	2,471,915.38
三、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	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,490,020.62	-	13,490,020.62
2.期初账面价值	13,650,293.58	-	13,650,293.58

2019年12月31日无形资产情况:

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,952,736.00	9,200.00	15,961,936.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	15,952,736.00	9,200.00	15,961,936.00
二、累计摊销			
1.期初余额	1,981,896.50	9,200.00	1,991,096.50
2.本期增加金额	320,545.92	-	320,545.92
(1) 本期计提	320,545.92	-	320,545.92
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	2,302,442.42	9,200.00	2,311,642.42
三、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	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,650,293.58	-	13,650,293.58
2.期初账面价值	13,970,839.50	-	13,970,839.50

## 5 财务报表项目附注(续)

### 5.9 无形资产(续)

#### 5.9.1 无形资产情况(续)

2018年12月31日情况:

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,952,736.00	9,200.00	15,961,936.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	15,952,736.00	9,200.00	15,961,936.00
二、累计摊销			
1.期初余额	1,661,350.58	9,200.00	1,670,550.58
2.本期增加金额	320,545.92		320,545.92
(1) 本期计提	320,545.92		320,545.92
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
三、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	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,970,839.50	-	13,970,839.50
2.期初账面价值	14,291,385.42	-	14,291,385.42

5.9.2 本报告期末发生通过公司内部研发形成的无形资产。

5.9.3 本报告期不存在未办妥产权证书的无形资产。

### 5.10 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.10.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	2,504,144.77	626,036.19	1,670,799.64	417,699.91
可抵扣亏损	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	2,504,144.77	626,036.19	1,670,799.64	417,699.91

5.10.2 本报告期不存在未经抵消的递延所得税负债。

5.10.3 本报告期不存在以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

5.10.4 未确认递延所得税资产明细:

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣亏损	31,492,135.21	33,527,077.88	29,214,936.53
合计	31,492,135.21	33,527,077.88	29,214,936.53

5 财务报表项目附注(续)

5.11 应付账款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	610,830.00	610,830.00	1,591,160.00
1-2年	1,557,870.00	1,557,870.00	-
2-3年	-	-	676.72
3-4年	676.72	676.72	1,829,773.47
4-5年	1,373,633.45	1,373,633.45	1,157,439.51
5年以上	1,280,138.53	1,280,138.53	590,050.00
合计	4,823,148.70	4,823,148.70	5,169,099.70

5.12 其他应付款

5.12.1 其他应付款汇总

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	14,048,777.79	13,577,543.79	11,736,310.38
合计	14,048,777.79	13,577,543.79	11,736,310.38

5.12.2 其他应付款

5.12.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
关联方往来款	13,393,231.25	12,921,997.25	11,080,763.84
其他	655,546.54	655,546.54	655,546.54
合计	14,048,777.79	13,577,543.79	11,736,310.38

5.13 其他流动负债

项目	2020年6月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
代转销项税	13,741,096.83	-	-
合计	13,741,096.83	-	-

5.14 实收资本

股东名称	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
苏州天沃科技股份有限公司	254,457,000.00	98.00	254,457,000.00	98.00	254,457,000.00	98.00
中科合成油技术有限公司	5,193,000.00	2.00	5,193,000.00	2.00	5,193,000.00	2.00
合计	259,650,000.00	100.00	259,650,000.00	100.00	259,650,000.00	100.00

## 5 财务报表项目附注(续)

### 5.15 未分配利润

项目	2020-6-30	2019-12-31	2018-12-31
调整前上期末未分配利润	-43,764,460.14	-36,838,152.18	-24,312,439.22
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	1,027.35	-
调整后期初未分配利润	-43,764,460.14	-36,837,124.83	-24,312,439.22
加: 本期净利润	-10,516,823.64	-6,927,335.31	-12,525,712.96
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作实收资本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	<u>-54,281,283.78</u>	<u>-43,764,460.14</u>	<u>-36,838,152.18</u>

### 5.16 营业收入及营业成本

项目	2020年1-6月份	
	收入	成本
主营业务	<u>105,700,744.87</u>	<u>103,994,802.19</u>
合计	<u>105,700,744.87</u>	<u>103,994,802.19</u>

### 5.17 税金及附加

项目	2020年1-6月份	2019年度	2018年度
房产税	391,433.41	782,866.82	782,866.82
土地使用税	79,800.00	159,600.00	159,600.00
其他	-	26.00	420.00
合计	<u>471,233.41</u>	<u>942,492.82</u>	<u>942,886.82</u>

### 5.18 管理费用

项目	2020年1-6月份	2019年度	2018年度
固定资产折旧	2,440,179.86	4,980,972.43	5,323,380.83
无形资产摊销	160,272.96	320,545.92	320,545.92
职工薪酬	-	-	-
修理费	-	-	46,000.00
小车费	-	50,683.69	3,007.82
其他	-	3,894.50	29,525.67
合计	<u>2,600,452.82</u>	<u>5,356,096.54</u>	<u>5,722,460.24</u>

5 财务报表项目附注(续)

5.19 财务费用

项目	2020年1-6月份	2019年度	2018年度
利息支出	-	-	-
减:利息收入	257.49	865.25	2,006.32
利息净支出	-257.49	-865.25	-2,006.32
银行手续费及其他	1,850.00	3,575.00	2,416.00
合计	1,592.51	2,709.75	409.68

5.20 信用减值损失

项目	2020年1-6月份	2019年度	2018年度
其他应收款坏账损失	1,671,712.84	834,714.93	不适用
合计	1,671,712.84	834,714.93	

5.21 资产减值损失

项目	2020年1-6月份	2019年度	2018年度
坏账损失	不适用	不适用	-718,846.73
合计			-718,846.73

5.22 营业外收入

项目	2020年1-6月份	2019年度	2018年度
其他收入	-	-	0.89
合计	-	-	0.89

5.23 所得税费用

5.23.1 所得税费用表

项目	2020年1-6月份	2019年度	2018年度
当期所得税费用	-	-	-
递延所得税费用	626,036.19	-208,678.73	6,578,803.84
合计	626,036.19	-208,678.73	6,578,803.84

5.20.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-6月份	2019年度	2018年度
利润总额	-13,566,652.83	-7,136,014.04	-5,946,909.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,391,663.21	-1,784,003.51	-1,486,727.28
子公司适用不同税率的影响	-	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	311.90
非应税收入的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,017,699.40	1,575,324.78	8,065,219.22
所得税费用	626,036.19	-208,678.73	6,578,803.84

**6 承诺及或有事项**

**6.1 重要承诺事项**

截至2020年6月30日,本公司不存在需要披露的承诺事项。

**6.2 或有事项**

截至2020年6月30日,本公司不存在需要披露的或有事项。

**7 资产负债表日后事项**

7.1 本期内,公司不存在应当披露的资产负债表日后事项

**8 其他重要事项**

8.1 报告期内不存在需要披露的其他重要事项。

**9 财务报表之批准**

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

张化机伊犁重型装备制造有限公司

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期:2020年9月4日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202006090329



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。

名称 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

经营范围

审查企业会计报表; 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜; 代理记帐; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



登记机关

2020 年 06 月 09 日



# 会计师事务所 执业证书



名称：众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人：孙勇  
 主任会计师：  
 经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室  
 组织形式：特殊普通合伙制  
 执业证书编号：310000003  
 批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）  
 批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0001311

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000357

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35 发证时间: 二〇二一年十二月十七日  
证书有效期至: 二〇二一年十二月十七日



姓名 凌松梅  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1969-01-21  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合  
伙)深圳分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 430403690121052  
Identity card No. \_\_\_\_\_



凌松梅  
430500040005  
深圳市注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430500040005  
No. of Certificate  
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1997 年 12 月 30 日  
Date of Issuance



姓 名 郭卫娜  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出 生 日 期 1984-06-29  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工 作 单 位 众华会计师事务所(特殊普通合  
Working unit 伙) 深圳分所  
身 份 证 号 码 410184198406296628  
Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



郭卫娜

310000034785

深圳市注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

310000034785

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2018 年 10 月 09 日

