



目 录

	页 次
一、审计报告	1-7
二、财务报表	8-19
(一) 合并资产负债表	8-9
(二) 合并利润表	10
(三) 合并现金流量表	11
(四) 合并所有者权益变动表	12-13
(五) 母公司资产负债表	14-15
(六) 母公司利润表	16
(七) 母公司现金流量表	17
(八) 母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-161



审计报告

中汇会审[2020]0995号

航锦科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了航锦科技股份有限公司(以下简称航锦科技公司)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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了航锦科技公司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,我们独立于航锦科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 商誉减值测试

1. 事项描述

如财务报表附注“附注五(十四)商誉”、“附注六、合并范围的变更”所示,截至资产负债表日,航锦科技合并报表商誉为 882,918,777.19 元,占总资产比例为 19.84%。根据企业会计准则的规定,因企业合并形成的商誉,至少应当在每年年度终了进行减值测试,减值测试以包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为基础。在对可收回金额进行预测时,航锦科技管理层需要作出重大判断,因此我们将商誉减值准备的确认和计量列为关键审计事项。

2. 审计应对

我们拟实施的主要审计程序如下:

(1)了解、评估并测试了航锦科技针对商誉减值测试相关的关键内部控制,复核管理层对资产组或资产组组合的认定和商誉的分摊方法;(2)对资产组或资产组组合执行审计程序,关注业绩承诺履行情况;(3)评价管理层委聘的第三方估值机构的专业胜任能力和独立性;(4)分析资产组产生现金流入的方式,并结合管理层对生产经营活动的管理模式、业务规划以及相关业务经营组成部分的变化,判断管理层认定商誉所在资产组的恰当性;(5)复核并评价管理层及其委聘的第三方估值机构采用的未来现金流量现值的计算模型、适用目的及方法;(6)评价管理层编制的商誉所在资产组未来现金流量预测所采用的重要假设和重大判断,以及未来现金流量现值计算中所采用的预测期收入增长率、稳定期增长率、毛利率、折现率等关键参数的确定依据,并与资产组以前年度的历史数据和行业数据进行比较分析,结合相关业务的市场趋势,评估其合理性;(7)对预计未来现金流量现值的计算进行了复核;(8)复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

(二) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”(三十二)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”(三十二)所示,2019年度,公司主营业务收入37.31元,航锦科技化工板块营业收入为30.17亿元,电子板块收入为7.14亿元,收入为合并利润表重要组成项目,因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

根据航锦科技会计政策,公司收入主要来源于基础化工产品的生产销售和军工产品的生产销售。其中化工产品按照合同的要求(主要是以客户提货为准)约定的时间、交货方式及交货地点,将合同项下的货物交付给买方,收到货款或取得收款权利时确认收入的实现;军工产品以发出货物由客户验收确认合格后确认收入。

2. 审计应对

我们拟实施的主要审计程序如下:

(1)通过审阅销售合同以及对管理层的访谈,了解和评估航锦科技的收入确认政策;(2)向管理层、治理层进行询问,评价管理层诚信及舞弊风险;(3)了解并测试与收入相关的内部控制;(4)对收入和成本执行分析程序,包括:当期收入、成本、毛利率波动分析,主要产品当期收入、成本、毛利率与上期比较分析等;(5)结合应收账款函证程序对收入金额进行函证,并抽查收入确认的相关合同和单据,检查确认收入的真实性;(6)就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单、验收单等其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(三)应收账款及应收票据坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”(十二)、(十三)、“五、合并财务报表项目注释”(三)、(四)所述,截至2019年12月31日,航锦科技应收账款余额433,427,424.15元,坏账准备金额48,593,430.16元,应收票据余额483,043,937.65元,坏账准备金额29,550,365.03元,账面价值较高。若应收账款及应收票据不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重

大，为此我们确定应收账款及应收票据的坏账准备为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对航锦科技信用政策及应收账款、应收票据管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；(2) 分析航锦科技应收账款、应收票据坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断，银行承兑汇票、商业承兑汇票金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、承兑人信用风险的判断等；(3) 分析计算航锦科技资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；(4) 通过分析航锦科技应收账款、应收票据的账龄和客户信誉情况，对部分客户的企业状况通过互联网进行了解，并执行应收账款、应收票据的函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款及应收票据坏账准备计提的合理性；(5) 获取航锦科技坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；(6) 重新计算坏账准备计提金额是否准确。

(四) 股份支付

1. 事项描述

如财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”(三十)、(三十一)、(三十六)和“五、合并财务报表项目注释”(二十九)、“十一、股份支付”所述，2019 年度，航锦科技回购非限售股用于股权激励，截至 2019 年 12 月 31 日，航锦科技授予被激励对象限制性股票剩余数量为 1,062.40 万股，以授予日航锦科技股票收盘价减去授予价格，计算股份支付费用为 45,045,760.00 元。2019 年度确认股份支付费用 20,141,256.30 元。在锁定期内每个资产负债表日，应确认的股份支付费用需要进行持续估计，包括对可行权的权益工具数量作出估计，因此我们确定股份支付为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 航锦科技股权激励的相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；(2) 取得并检查相关董事会决议、股东会决议以及其他相关协议；(3) 比较历史业绩以及检查实际业绩，估计达成执行条件的可能性，评价管理层预期离职员工数量是否恰当。(4) 重新计算股份支付费用总额及 2019 年度应确认的股份支付费用，核查回购股份用于股权激励的会计处理。

四、其他信息

航锦科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括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

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

航锦科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督航锦科技公司的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对航锦科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致航锦科技公司不能持续经营。

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

（六）就航锦科技公司中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(如适用)。

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

中国注册会计师：

黄继佳



(项目合伙人)

中国注册会计师：

邵明



报告日期：2020年4月3日



合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表-1

编制单位：航锦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	309,050,334.84	281,848,623.01
交易性金融资产	五(二)	2	500,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据	五(三)	5	453,493,572.62	213,293,852.29
应收账款	五(四)	6	384,833,993.99	413,260,999.44
应收款项融资	五(五)	7	18,632,726.02	-
预付款项	五(六)	8	28,058,344.90	47,113,163.62
其他应收款	五(七)	9	15,023,006.04	19,136,003.23
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货	五(八)	12	362,708,271.61	323,820,588.44
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(九)	15	37,685,529.55	51,714,552.48
流动资产合计		16	1,609,985,779.57	1,350,187,782.51
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资		22	-	-
其他权益工具投资	五(十)	23	51,000,000.00	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	-	-
固定资产	五(十一)	26	1,243,671,678.40	1,323,579,074.64
在建工程	五(十二)	27	75,691,255.88	57,026,193.52
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产	五(十三)	30	514,411,572.58	529,804,566.62
开发支出		31	-	-
商誉	五(十四)	32	882,918,777.19	881,256,997.22
长期待摊费用	五(十五)	33	38,706,257.26	36,480,392.63
递延所得税资产	五(十六)	34	22,391,952.94	24,077,532.10
其他非流动资产	五(十七)	35	11,310,106.00	19,208,302.00
非流动资产合计		36	2,840,101,600.25	2,871,433,058.73
资产总计		37	4,450,087,379.82	4,221,620,841.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

会合01表-2

编制单位：航锦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(十八)	38	672,810,136.60	497,365,618.41
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据	五(十九)	42	68,979,501.53	50,871,396.87
应付账款	五(二十)	43	518,695,066.84	452,734,248.64
预收款项	五(二十一)	44	68,494,342.03	52,938,298.93
应付职工薪酬	五(二十二)	45	49,910,201.79	67,927,140.34
应交税费	五(二十三)	46	49,912,005.73	84,114,200.34
其他应付款	五(二十四)	47	242,485,362.73	526,085,789.31
其中：应付利息		48	-	908,244.66
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
流动负债合计		53	1,671,286,617.25	1,732,036,692.84
非流动负债：				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十五)	61	22,007,795.84	19,529,261.10
递延所得税负债	五(十六)	62	1,873,501.96	4,923,705.18
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	23,881,297.80	24,452,966.28
负债合计		65	1,695,167,915.05	1,756,489,659.12
所有者权益：				
股本	五(二十六)	66	689,890,000.00	690,000,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十七)	70	914,507,596.96	883,998,524.93
减：库存股	五(二十八)	71	66,567,300.00	111,600,000.00
其他综合收益		72	-	-
专项储备	五(二十九)	73	-	-
盈余公积	五(三十)	74	133,474,704.29	120,065,315.46
未分配利润	五(三十一)	75	1,011,145,299.89	839,852,001.83
归属于母公司所有者权益合计		76	2,682,450,301.14	2,422,315,842.22
少数股东权益		77	72,469,163.63	42,815,339.90
所有者权益合计		78	2,754,919,464.77	2,465,131,182.12
负债和所有者权益总计		79	4,450,087,379.82	4,221,620,841.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：航锦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、营业收入	五(三十二)	1	3,773,945,831.83	3,825,349,409.14
二、营业总成本		2	3,408,883,295.54	3,298,946,646.70
其中：营业成本	五(三十二)	3	2,903,814,687.82	2,839,762,851.11
税金及附加	五(三十三)	4	52,994,820.94	62,219,539.53
销售费用	五(三十四)	5	127,200,374.29	103,110,590.36
管理费用	五(三十五)	6	248,483,063.02	244,600,359.59
研发费用	五(三十六)	7	37,704,950.26	24,482,297.10
财务费用	五(三十七)	8	38,685,399.21	24,771,009.01
其中：利息费用		9	41,651,378.34	24,968,625.66
利息收入		10	1,508,056.17	1,818,720.84
加：其他收益	五(三十八)	11	13,310,798.20	5,387,980.14
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	12	554,445.58	103,972,662.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	17	-7,465,925.71	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十一)	18	-4,418,118.31	-18,316,602.31
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十二)	19	-6,869,718.46	-589,530.54
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	360,174,017.59	616,857,271.98
加：营业外收入	五(四十三)	21	2,876,476.40	1,111,088.31
减：营业外支出	五(四十四)	22	1,962,894.52	1,306,247.78
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	361,087,599.47	616,662,112.51
减：所得税费用	五(四十五)	24	48,715,196.51	99,640,053.15
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	312,372,402.96	517,022,059.36
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	311,691,795.97	518,145,838.80
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	680,606.99	-1,123,779.44
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	306,662,510.41	503,305,415.48
2. 少数股东损益		29	5,709,892.55	13,716,643.88
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		42	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		43	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		44	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		45	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		46	-	-
9. 现金流量套期储备		47	-	-
10. 外币财务报表折算差额		48	-	-
11. 其他		49	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		50	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		51	312,372,402.96	517,022,059.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		52	306,662,510.41	503,305,415.48
归属于少数股东的综合收益总额		53	5,709,892.55	13,716,643.88
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		54	0.44	0.73
(二) 稀释每股收益(元/股)		55	0.44	0.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度



会合03表

编制单位：航锦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	3,470,114,435.69	3,728,864,857.10
收到的税费返还		2	18,789,085.83	7,603,339.71
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)1	3	40,188,835.31	13,764,460.17
经营活动现金流入小计		4	3,529,092,356.83	3,750,232,656.98
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,396,809,077.09	2,218,845,142.40
支付给职工以及为职工支付的现金		6	458,248,065.85	471,439,625.51
支付的各项税费		7	295,550,286.67	449,446,610.95
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)2	8	158,510,158.47	207,784,123.54
经营活动现金流出小计		9	3,309,117,588.08	3,347,515,502.40
经营活动产生的现金流量净额		10	219,974,768.75	402,717,154.58
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	554,445.58	3,395,355.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	4,243,594.41	6,719,414.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	13,738,708.54
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十六)3	15	225,800,000.00	173,000,000.00
投资活动现金流入小计		16	230,598,039.99	196,853,478.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	96,801,917.65	73,275,697.59
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	264,887,937.46	111,113,093.71
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十六)4	20	215,900,000.00	91,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	577,589,855.11	275,388,791.30
投资活动产生的现金流量净额		22	-346,991,815.12	-78,535,313.25
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	2,029,174.72	111,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	893,950,000.00	706,445,618.41
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)5	26	281,171,760.40	-
筹资活动现金流入小计		27	1,177,150,935.12	818,045,618.41
偿还债务支付的现金		28	943,920,000.00	381,360,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	141,550,906.73	88,986,072.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)6	31	42,099,540.00	515,738,374.10
筹资活动现金流出小计		32	1,127,570,446.73	986,084,446.93
筹资活动产生的现金流量净额		33	49,580,488.39	-168,038,828.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	940,848.39	840,700.03
五、现金及现金等价物净增加额		35	-76,495,709.59	156,983,712.84
加：期初现金及现金等价物余额		36	254,511,820.26	97,528,107.42
六、期末现金及现金等价物余额		37	178,016,110.67	254,511,820.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表-1
金额单位：人民币元



编制单位：航锦科技股份有限公司

		2019年度										
		归属于母公司所有者权益										
项 目	行次	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	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债 其他								
一、上期期末余额	1	690,000,000.00	-	-	883,998,524.93	111,600,000.00	-	-	120,065,315.46	839,852,001.83	42,815,339.90	2,465,131,182.12
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-1,018,245.54	-18,620,207.90	-402,944.47	-20,041,397.91
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	690,000,000.00	-	-	883,998,524.93	111,600,000.00	-	-	119,047,069.92	821,231,793.93	42,412,395.43	2,445,089,784.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-110,000.00	-	-	30,509,072.03	-45,032,700.00	-	-	14,427,634.37	189,913,505.96	30,056,768.20	309,829,680.56
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	306,662,510.41	5,709,892.55	312,372,402.96
(二) 所有者投入和减少资本	9	-110,000.00	-	-	19,585,756.30	-45,032,700.00	-	-	-	-	700.00	64,509,156.30
1. 股东投入的普通股	10	-110,000.00	-	-	-555,500.00	-665,500.00	-	-	-	-	700.00	700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	20,141,256.30	-	-	-	-	-	-	20,141,256.30
4. 其他	13	-	-	-	-	-44,367,200.00	-	-	-	-	-	44,367,200.00
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	14,427,634.37	-116,749,004.45	-	-102,321,370.08
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	14,427,634.37	-14,427,634.37	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-102,321,370.08	-	-102,321,370.08
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	7,564,481.39	-	-	-	7,564,481.39
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	7,564,481.39	-	-	-	7,564,481.39
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,346,175.65	35,269,491.38
四、本期期末余额	29	689,890,000.00	-	-	914,507,596.96	66,567,300.00	-	-	133,474,704.29	1,011,145,299.89	72,469,163.63	2,754,919,464.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2019年度

会合04表-2
金额单位:人民币元



编制单位: 航锦科技股份有限公司

		2018年度											
		归属于母公司所有者权益											
项 目	行次	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	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	691,842,500.00	-	-	-	1,293,068,953.25	-	-	-	81,464,034.09	430,495,267.72	108,618,855.87	2,605,489,610.93
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	691,842,500.00	-	-	-	1,293,068,953.25	-	-	-	81,464,034.09	430,495,267.72	108,618,855.87	2,605,489,610.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-1,842,500.00	-	-	-	-409,070,428.32	111,600,000.00	-	-	38,601,281.37	409,356,734.11	-65,803,515.97	-140,358,428.81
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	503,305,415.48	13,716,643.88	517,022,059.36
(二) 所有者投入和减少资本	9	-1,842,500.00	-	-	-	-115,590,588.17	111,600,000.00	-	-	-	-	-	-229,033,088.17
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-132,295,874.10	-	-	-	-	-	-	-132,295,874.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	16,705,285.93	111,600,000.00	-	-	-	-	-	-94,894,714.07
4. 其他	13	-1,842,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,842,500.00
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	38,601,281.37	-93,948,681.37	-	-55,347,400.00
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	38,601,281.37	-38,601,281.37	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,347,400.00	-	-55,347,400.00
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	8,738,476.08	-	-	-	-	8,738,476.08
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	8,738,476.08	-	-	-	-	8,738,476.08
(六) 其他	28	-	-	-	-	-293,479,840.15	-	-	-	-	-	-79,520,159.85	-373,000,000.00
四、本期期末余额	29	690,000,000.00	-	-	-	883,998,524.93	111,600,000.00	-	-	120,065,315.46	839,852,001.83	42,815,339.90	2,465,131,182.12

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2019年12月31日



会企01表-1

编制单位：航锦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	188,068,877.13	186,998,689.21
交易性金融资产		2	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据	十五(一)	5	228,878,161.47	34,479,018.20
应收账款	十五(二)	6	30,316,296.43	27,199,836.05
应收款项融资		7	16,832,686.02	-
预付款项		8	15,031,749.42	26,259,908.15
其他应收款	十五(三)	9	62,235,697.29	112,896,289.25
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货		12	153,575,175.85	151,199,577.85
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	-	2,000,000.00
流动资产合计		16	694,938,643.61	541,033,318.71
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资	十五(四)	22	1,577,877,658.92	1,571,558,332.28
其他权益工具投资		23	50,000,000.00	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	-	-
固定资产		26	1,080,066,301.60	1,147,781,533.38
在建工程		27	69,409,986.45	53,317,280.84
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产		30	483,570,623.22	498,134,677.74
开发支出		31	-	-
商誉		32	-	-
长期待摊费用		33	34,788,330.58	30,424,357.45
递延所得税资产		34	10,754,313.48	11,283,961.35
其他非流动资产		35	-	-
非流动资产合计		36	3,306,467,214.25	3,312,500,143.04
资产总计		37	4,001,405,857.86	3,853,533,461.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表(续)

2019年12月31日



会企01表-2

编制单位：航锦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		38	439,198,748.12	430,000,000.00
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据		42	250,336,247.53	49,820,293.87
应付账款		43	326,838,889.51	179,478,516.82
预收款项		44	54,805,025.40	37,983,429.41
应付职工薪酬		45	39,495,365.00	54,973,922.00
应交税费		46	11,676,369.00	49,587,462.95
其他应付款		47	240,461,119.04	505,169,871.71
其中：应付利息		48	-	835,818.00
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
流动负债合计		53	1,362,811,763.60	1,307,013,496.76
非流动负债：				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	10,176,896.73	11,618,535.77
递延所得税负债		62	-	2,765,206.28
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	10,176,896.73	14,383,742.05
负债合计		65	1,372,988,660.33	1,321,397,238.81
所有者权益：				
股本		66	689,890,000.00	690,000,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积		70	1,200,206,205.48	1,180,620,449.18
减：库存股		71	66,567,300.00	111,600,000.00
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积		74	133,375,704.38	119,966,315.55
未分配利润		75	671,512,587.67	653,149,458.21
所有者权益合计		76	2,628,417,197.53	2,532,136,222.94
负债和所有者权益总计		77	4,001,405,857.86	3,853,533,461.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度



会企02表

编制单位：航锦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五(五)	1	3,023,612,074.49	3,337,674,771.79
减：营业成本	十五(五)	2	2,468,853,593.07	2,582,002,810.61
税金及附加		3	45,339,220.44	54,895,445.46
销售费用		4	108,373,729.18	104,858,007.39
管理费用		5	195,860,721.49	206,475,545.18
研发费用		6	8,546,328.12	6,982,269.10
财务费用		7	32,337,917.56	22,918,993.21
其中：利息费用		8	34,305,997.11	16,772,306.86
利息收入		9	1,249,603.83	2,396,022.68
加：其他收益		10	3,269,389.24	1,442,709.04
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(六)	11	-	107,882,821.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-548,763.72	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-1,597,739.64	-8,875,922.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-6,706,485.42	-831,958.38
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	158,716,965.09	459,159,350.15
加：营业外收入		20	971,272.59	455,916.77
减：营业外支出		21	1,632,260.38	217,939.22
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	158,055,977.30	459,397,327.70
减：所得税费用		23	13,779,633.58	73,384,514.01
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	144,276,343.72	386,012,813.69
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	144,276,343.72	386,012,813.69
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		38	-	-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		39	-	-
6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		40	-	-
7.应收款项融资信用减值准备		41	-	-
8.其他债权投资信用减值准备		42	-	-
9.现金流量套期储备		43	-	-
10.外币财务报表折算差额		44	-	-
11.其他		45	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		46	144,276,343.72	386,012,813.69
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		47	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		48	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度



会企03表

编制单位：航锦科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	2,896,229,818.60	3,333,708,808.65
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	9,283,096.09	15,392,297.65
经营活动现金流入小计		4	2,905,512,914.69	3,349,101,106.30
购买商品、接受劳务支付的现金		5	1,903,675,733.12	2,039,150,871.45
支付给职工以及为职工支付的现金		6	368,719,630.82	400,491,294.85
支付的各项税费		7	204,760,785.96	369,094,921.27
支付其他与经营活动有关的现金		8	105,022,987.67	139,345,908.53
经营活动现金流出小计		9	2,582,179,137.57	2,948,082,996.10
经营活动产生的现金流量净额		10	323,333,777.12	401,018,110.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	3,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	4,035,030.17	6,439,541.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	15,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		15	117,000,000.00	164,000,000.00
投资活动现金流入小计		16	121,035,030.17	188,639,541.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	83,877,548.08	56,068,950.70
投资支付的现金		18	265,570,000.00	345,393,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	67,500,000.00	152,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	416,947,548.08	553,462,350.70
投资活动产生的现金流量净额		22	-295,912,517.91	-364,822,809.61
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	111,600,000.00
取得借款收到的现金		24	865,950,000.00	650,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	19,494,856.25	-
筹资活动现金流入小计		26	885,444,856.25	761,600,000.00
偿还债务支付的现金		27	877,000,000.00	370,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	137,875,693.32	71,503,393.45
支付其他与筹资活动有关的现金		29	665,500.00	245,738,374.10
筹资活动现金流出小计		30	1,015,541,193.32	687,241,767.55
筹资活动产生的现金流量净额		31	-130,096,337.07	74,358,232.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	47,844.36	13,099.64
五、现金及现金等价物净增加额		33	-102,627,233.50	110,566,632.68
加：期初现金及现金等价物余额		34	159,661,886.46	49,095,253.78
六、期末现金及现金等价物余额		35	57,034,652.96	159,661,886.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-1
金额单位：人民币元



编制单位：航锦科技股份有限公司

项 目	行次	2019年度						
		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
			优先股	永续债				
一、上期期末余额	1	690,000,000.00	-	-	1,180,620,449.18	111,600,000.00	-	-
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	690,000,000.00	-	-	1,180,620,449.18	111,600,000.00	-	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-110,000.00	-	-	19,585,756.30	-45,032,700.00	-	-
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	8	-110,000.00	-	-	19,585,756.30	-45,032,700.00	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-110,000.00	-	-	-555,500.00	-665,500.00	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	20,141,256.30	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-44,367,200.00	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	689,890,000.00	-	-	1,200,206,205.48	66,567,300.00	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2019年度

会企04表-2
金额单位:人民币元



编制单位: 航锦科技股份有限公司

项 目	行次	2019年度						2018年度				
		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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	691,842,500.00	-	-	-	1,296,211,037.35	-	-	-	81,365,034.18	361,085,325.89	2,430,503,897.42
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	691,842,500.00	-	-	-	1,296,211,037.35	-	-	-	81,365,034.18	361,085,325.89	2,430,503,897.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-1,842,500.00	-	-	-	-115,590,588.17	111,600,000.00	-	-	38,601,281.37	292,064,132.32	101,632,325.52
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	386,012,813.69	386,012,813.69
(二) 所有者投入和减少资本	8	-1,842,500.00	-	-	-	-115,590,588.17	111,600,000.00	-	-	-	-	-229,033,088.17
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-132,295,874.10	-	-	-	-	-	-132,295,874.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	16,705,285.93	111,600,000.00	-	-	-	-	-94,894,714.07
4. 其他	12	-1,842,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,842,500.00
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	38,601,281.37	-93,948,681.37	-55,347,400.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	38,601,281.37	-38,601,281.37	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,347,400.00	-55,347,400.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	8,738,476.08	-	-	8,738,476.08
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	8,738,476.08	-	-	8,738,476.08
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	690,000,000.00	-	-	-	1,180,620,449.18	111,600,000.00	-	-	119,966,315.55	653,149,458.21	2,532,136,222.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

航锦科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

航锦科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名锦化化工集团氯碱股份有限公司(以下简称锦化氯碱),系于1997年9月16日经辽宁省人民政府辽政(1997)80号文批准设立的股份有限公司,由锦化化工(集团)有限责任公司发起设立(以下简称锦化集团公司),于1996年9月16日在工商行政管理局登记注册,取得注册号为2100001049099的《企业法人营业执照》。1997年8月27日,经中国证监会证监发字(1997)426号(1997)427号文批准,公司向社会公开发行人民币普通股8,100.00万股,公司职工股900.00万股,发行价格6.31元/股,社会公众股于同年10月在深交所挂牌交易,公司职工股于1998年4月20日上市交易。企业法定代表人:蔡卫东。公司现有注册资本为人民币68,989.00万元,总股本为68,989.00万股,每股面值人民币1元。

设立时,公司总股本为34,000.00万股,其中:有限售条件的流通股合计25,000.00万股,锦化集团公司持股25,000.00万股,占总股本的73.53%,无限售条件的流通股合计9,000.00万股,占总股本的26.47%。

2006年3月3日,锦化氯碱召开临时股东大会并审议通过了《锦化化工集团氯碱股份有限公司股权分置改革方案》。股权分置改革实施完成后,锦化氯碱股份结构变化为:有限售条件的流通股合计21,760.00万股,占总股本的64.00%,其中锦化集团公司持股207,046,969.00股,占总股本的60.90%;无限售条件的流通股合计12,240.00万股,占总股本的36.00%。

2007年3月19日,根据公司股权分置改革方案,公司非流通股股东阜新封闭母线有限责任公司持有的本公司10,553,031.00股解除限售。改制完成后,公司总股本为34,000.00万股,其中:有限售条件的流通股合计207,046,969.00股,占总股本的60.90%,锦化集团公司持股207,046,969.00股,占总股本的60.90%;无限售条件的流通股合计132,953,031.00股,占总股本的39.10%。

2008年度,国有法人股股东减持6,120,000.00股,截至2008年12月31日,公司总股本为34,000.00万股,其中:有限售条件的流通股合计190,046,969.00股,占总股本的55.90%,

锦化集团公司持股190,046,969.00股，占总股本的55.90%；无限售条件的流通股合计149,953,031.00股，占总股本的44.10%，锦化集团公司持股13,940,000.00股，占总股本的4.10%。

2009年度，国有法人股股东减持13,860,000.00股，截至2009年12月31日，公司总股本为34,000.00万股，其中：有限售条件的流通股合计190,046,969.00股，占总股本的55.90%，锦化集团公司持股190,046,969.00股，占总股本的55.90%；无限售条件的流通股合计149,953,031.00股，占总股本的44.10%，锦化集团公司持股80,000.00股，占总股本的0.02%。

2010年3月19日，辽宁省葫芦岛市中级人民法院(以下简称葫芦岛中院)下达(2010)葫民二破字第00001号民事裁定书，裁定自2010年3月19日起对本公司进行重整，并指定公司清算组为管理人。2010年6月4日，公司控股股东锦化集团公司被宣布破产清算。2010年7月30日，辽宁方大集团实业有限公司以人民币2.33亿元竞得锦化集团公司持有的本公司190,126,969.00股股份，公司控制权发生变更，辽宁方大集团实业有限公司成为公司的第一大股东。

2010年10月，锦化氯碱正式更名为方大锦化化工科技股份有限公司。

2011年1月25日，公司以总股本34,000.00万股为基数，以资本公积金按10:10的比例每10股转增10股。转增后，总股本增加至68,000.00万股，依据《锦化化工集团氯碱股份有限公司重整计划》关于“出资人权益调整方案”的规定，合计持有266,177,757.00股股份，约占本公司总股本的39.14%，方威为最终实际控制人。

2015年11月13日，辽宁方大集团实业有限公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司将其持有的本公司66,000,000.00股股份(占本公司总股本的9.71%)过户给实际控制人方威先生，过户手续办理完毕。本次股权过户后辽宁方大集团实业有限公司持有200,177,757.00股股份，仍为本公司第一大股东，占总股本的29.44%，方威先生直接持有本公司66,000,000.00股股份，通过辽宁方大集团实业集团有限公司间接持有本公司200,177,757.00股股份，合计占公司总股本比例为39.14%，为最终实际控制人。

2016年7月6日，辽宁方大集团实业有限公司将其持有的本公司198,300,000.00股股份转让给新余昊月信息技术有限公司。本次股权过户后，公司总股本68,000.00万股，其中：卫洪江通过新余昊月信息技术有限公司持有本公司198,300,000.00股股份，占总股本的29.16%；方威直接持有本公司66,000,000.00股股份、通过辽宁方大集团实业集团有限公司间接持有本公司1,877,757.00股股份，实际持股比例为9.98%。

2016年7月6日，公司召开的第六届董事会临时会议，确定公司股权激励计划首次授予第四个行权期和预留授予的第二个行权期采取自主行权模式行权，经考核合格的首次授予的158名激励对象可在第四个行权期内自主行权1,059.25万份股票期权，预留授予2名激励对象可在第二行权期内自主行权220.00万份股票期权，自主行权期实际为2016年8月17日至2017年7月7日止。截至2016年12月31日，授予期权行权使得公司股本增加1,123.11万元。2017年1月1日至2017年7月7日，授予期权行权使得公司股本增加611,410.00元。

2018年4月，方大锦化化工科技股份有限公司正式更名为航锦科技股份有限公司。

2018年5月15日至7月28日，公司以集中竞价方式回购公司股份共计19,842,500.00股，占公司总股本的2.87%，回购股份的1,842,500.00股于当期注销，相应减少股本1,842,500.00股；2018年8月20日，公司召开第七届董事会第27次临时会议，审议通过了《关于确定2018年限制性股票激励计划授予相关事项的议案》，公司确定以2018年8月21日为授予日，向符合条件的384名激励对象授予18,000,000.00股限制性股票，有限售条件的流通股增加18,000,000.00股。

2018年度，公司高级管理人员持有的有限售条件的流通股解除限售171,469.00股，增加持有有限售条件的流通股243,750.00股。

2019年10月21日，公司董事会审议通过《关于2018年限制性股票激励计划授予的限制性股票第一个解锁期解锁条件成就的议案》，公司限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件已经成就，同意为343名符合解锁条件的激励对象办理解锁事宜，共计解锁715.60万股，占公司现有总股本比例为1.04%。

2019年10月21日，公司董事会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意5名已离职的激励对象所持11.00万股限制性股票予以回购注销。已于2019年12月26日办妥相关手续，此次变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，出具中汇会验[2019]5166号验资报告。

截至2019年12月31日，公司总股本为68,989.00万元，每股面值人民币1元。其中：有限售条件的流通股合计1,341.75万股，占总股本的1.94%，无限售条件的流通股合计67,647.25万股，占总股本的98.06%；新余昊月信息技术有限公司持股19,830.00万股，占总股本的28.74%。新余昊月信息技术有限公司为公司的控股股东，自然人卫洪江为公司的最终实际控制人。

本公司属于化工行业及电子行业。

化工行业经营范围：氢氧化钠；氯[液化的]；氢[压缩的]；盐酸；乙炔(溶于介质的)；氮[压缩的]；三氯乙烯；1,2-二氯丙烷；环氧丙烷；次氯酸钠溶液[含有效氯5%]；硫酸(稀)；氧[压缩的]；氯苯；1,4-二氯苯的生产；丙二醇、聚醚、聚氯乙烯、硫酸钠生产；化工石油工程施工总承包贰级、房屋建筑工程施工总承包叁级、爆破与拆除工程专业承包叁级(暂定)；压力容器制造D1、D2级；压力管道安装GB2(2)、GC2级；化工防腐蚀施工(按化工防腐蚀施工资格证书中施工范围经营)；在港区内提供货物仓储(仅限锦州分公司经营)；不干胶印刷、其它印刷品印刷；机械加工、安装；铸钢铸铁生产；吊装；普通设备清洗及污水处理业务、技术开发与服务；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务，经营本企业生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及相关的进出口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口业务的商品及技术除外)；经营进料加工和“三来一补”业务；发电(自发自用)、工业蒸汽、交直流电；电动机变压器等电器设备维修；道路普通货物运输；锅炉检修；厂内铁路专线运输；普通仓装容器制造；普通材料仓储；电器仪表维修、吊装；劳务(限本厂内)；自有资产出租(含房屋、设备等)；国内水路运输船舶代理、货物代理。(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)。

电子行业经营范围：集成电路制造；集成电路设计；集成电路封装；电子产品研发；计算机技术开发、技术服务；软件开发；软件技术转让；软件技术服务；电子元件及组件、计算机零配件的销售。(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)。兴办实业(具体项目另行申报)；国内商业、物资供销业、经济信息咨询、电子技术开发及服务(不含专营、专控、专卖商品及限制项目)。经营进出口业务(按深贸管准证字第2001-251号资格证书办理)。电子产品、电源模块及嵌入式开关电源的研发。电子产品(电源模块及嵌入式开关电源)的生产。

本财务报表及财务报表附注已于2020年4月3日经公司第八届董事会第二次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共18家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加5家，注销和转让1家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）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》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收票据、应收账款、固定资产、无形资产、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十二）、三（十三）、附注三（二十二）、附注三（二十五）和附注三（三十二）等相关说明。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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，为同一控制下的企业合并。

公司在企业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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差

额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注三（二十一）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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”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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(二十一)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

(十) 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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分类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和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

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包

括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及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

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。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,该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满

足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十一）公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（十）5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为企业

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
单项计提组合	有明确证据表明款项不能收回的应收账款

(十四) 应收款项融资减值

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

(十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。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，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
单项计提组合	有明确证据表明款项不能收回的其他应收款

（十六）存货

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

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，

否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

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

(十八) 债权投资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十九) 其他债权投资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(二十) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(二十一) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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或发行股份的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。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其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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留存收益。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，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其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金

股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业

出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 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。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，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投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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,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;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《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,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,其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产:(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的;(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认:(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出,符合上述确认条件的,计入固定资产成本;不符合上述确认条件的,发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产,预计弃置费用,并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益,则选择不同折旧率和折旧方法,分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下:

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3.00-5.00	2.38-9.70
机器设备	年限平均法	2-25	3.00-5.00	3.80-48.50

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5-15	3.00-5.00	6.33-19.40
电子设备及其他	年限平均法	2-10	3.00-5.00	9.50-48.50

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态, 或者预期通过使用或处置不能产生经济利益, 则终止确认, 并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 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。

(二十三) 在建工程

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

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

(二十四) 借款费用

借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时, 开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生;

3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十五) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定

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

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
专有技术	预计收益年限	6-10
软件	预计受益期限	3-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	35-65

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

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

的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

(二十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十七) 长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

（1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若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；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具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

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(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，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，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，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，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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间

发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十一）股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十二）收入

1. 收入的总确认原则

（1）销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；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。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

化工产品销售收入：按照合同的要求(主要是以客户提货为准)约定的时间、交货方式及交货地点，将合同项下的货物交付给买方，收到货款或取得收款权利时确认收入的实现。

电子产品销售收入：发出货物由客户验收合格后确认收入。

出口业务：公司主要以 FOB 方式进行交易，以货物在装运港越过船舷作为主要风险报酬转移时点，作为公司收入确认时点。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)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，本公司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。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)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；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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，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。

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。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十五）租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三（二十二）4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

（1）出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期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

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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期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。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十六) 库存股

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

(三十七) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

(三十八) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已

经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（三十九）重大会计判断和估计说明

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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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定期复核，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，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 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。

4. 非金融非流动资产减值

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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算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. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 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。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当

的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(四十) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本次变更经公司董事会审议通过。	[注 1]
财务报表格式要求变化	本次变更经公司董事会审议通过。	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会[2019]8 号, 以下简称“新非货币性资产交换准则”), 自 2019 年 6 月 10 日起执行。	本次变更经公司董事会审议通过。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》(财会[2019]9 号, 以下简称“新债务重组准则”), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。	本次变更经公司董事会审议通过。	[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(四十)3、4 之说明。

[注 2]财政部于 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, 以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报, 将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报; 增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求; 补充“研发费用”核算范围, 明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销; “营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外, 在新金融工具准则下, “应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息, 基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号, 以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外, 删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对上述会计政策变更进行追溯调整, 其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数, 对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目, 本公司已在财务报表中直接进行了调整, 不再专门列示重分类调整情况。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 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根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则, 对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则, 对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理, 前述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

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	281,848,623.01	281,848,623.01	-
交易性金融资产	不适用	14,000,000.00	14,000,000.00
应收票据	213,293,852.29	404,585,143.46	191,291,291.17
应收账款	413,260,999.44	413,260,999.44	-
应收款项融资	-	13,212,804.09	13,212,804.09
预付款项	47,113,163.62	38,640,701.90	-8,472,461.72
其他应收款	19,136,003.23	19,136,003.23	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	323,820,588.44	323,820,588.44	-
其他流动资产	51,714,552.48	37,714,552.48	-14,000,000.00
流动资产合计	1,350,187,782.51	1,546,219,416.05	196,031,633.54
非流动资产：			
固定资产	1,323,579,074.64	1,323,579,074.64	-
在建工程	57,026,193.52	57,026,193.52	-
无形资产	529,804,566.62	529,804,566.62	-
商誉	881,256,997.22	881,256,997.22	-
长期待摊费用	36,480,392.63	36,480,392.63	-
递延所得税资产	24,077,532.10	27,835,516.46	3,757,984.36
其他非流动资产	19,208,302.00	19,208,302.00	-
非流动资产合计	2,871,433,058.73	2,875,191,043.09	3,757,984.36
资产总计	4,221,620,841.24	4,421,410,459.14	199,789,617.90
流动负债：			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
短期借款	497,365,618.41	504,206,262.99	6,840,644.58
应付票据	50,871,396.87	50,871,396.87	-
应付账款	452,734,248.64	666,579,607.85	213,845,359.21
预收款项	52,938,298.93	53,043,658.93	105,360.00
应付职工薪酬	67,927,140.34	67,927,140.34	-
应交税费	84,114,200.34	84,114,200.34	-
其他应付款	526,085,789.31	525,125,441.33	-960,347.98
其中：应付利息	908,244.66	-	-908,244.66
应付股利	-	-	-
流动负债合计	1,732,036,692.84	1,951,867,708.65	219,831,015.81
非流动负债：			
递延收益	19,529,261.10	19,529,261.10	-
递延所得税负债	4,923,705.18	4,923,705.18	-
非流动负债合计	24,452,966.28	24,452,966.28	-
负债合计	1,756,489,659.12	1,976,320,674.93	219,831,015.81
所有者权益：			
股本	690,000,000.00	690,000,000.00	-
资本公积	883,998,524.93	883,998,524.93	-
减：库存股	111,600,000.00	111,600,000.00	-
盈余公积	120,065,315.46	119,047,069.92	-1,018,245.54
未分配利润	839,852,001.83	821,231,793.93	-18,620,207.90
归属于母公司所有者权益合计	2,422,315,842.22	2,402,677,388.78	-19,638,453.44
少数股东权益	42,815,339.90	42,412,395.43	-402,944.47
所有者权益合计	2,465,131,182.12	2,445,089,784.21	-20,041,397.91
负债和所有者权益总计	4,221,620,841.24	4,421,410,459.14	199,789,617.90

(2) 母公司资产负债表

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	186,998,689.21	186,998,689.21	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	不适用	2,000,000.00	2,000,000.00
应收票据	34,479,018.20	227,607,825.46	193,128,807.26
应收账款	27,199,836.05	27,199,836.05	-
应收款项融资	-	11,563,958.60	11,563,958.60
预付款项	26,259,908.15	17,787,446.43	-8,472,461.72
其他应收款	112,896,289.25	112,896,289.25	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	151,199,577.85	151,199,577.85	-
其他流动资产	2,000,000.00	-	-2,000,000.00
流动资产合计	541,033,318.71	737,253,622.85	196,220,304.14
非流动资产：			
长期股权投资	1,571,558,332.28	1,571,558,332.28	-
固定资产	1,147,781,533.38	1,147,781,533.38	-
在建工程	53,317,280.84	53,317,280.84	-
无形资产	498,134,677.74	498,134,677.74	-
长期待摊费用	30,424,357.45	30,424,357.45	-
递延所得税资产	11,283,961.35	13,080,865.23	1,796,903.88
非流动资产合计	3,312,500,143.04	3,314,297,046.92	1,796,903.88
资产总计	3,853,533,461.75	4,051,550,669.77	198,017,208.02
流动负债：			
短期借款	430,000,000.00	432,387,215.40	2,387,215.40
应付票据	49,820,293.87	49,820,293.87	-
应付账款	179,478,516.82	386,021,422.79	206,542,905.97
预收款项	37,983,429.41	38,088,789.41	105,360.00
应付职工薪酬	54,973,922.00	54,973,922.00	-
应交税费	49,587,462.95	49,587,462.95	-
其他应付款	505,169,871.71	504,334,053.71	-835,818.00
其中：应付利息	835,818.00		-835,818.00

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应付股利	-	-	-
流动负债合计	1,307,013,496.76	1,515,213,160.13	208,199,663.37
非流动负债:			
递延收益	11,618,535.77	11,618,535.77	-
递延所得税负债	2,765,206.28	2,765,206.28	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	14,383,742.05	14,383,742.05	-
负债合计	1,321,397,238.81	1,529,596,902.18	208,199,663.37
所有者权益:			
股本	690,000,000.00	690,000,000.00	-
资本公积	1,180,620,449.18	1,180,620,449.18	-
减: 库存股	111,600,000.00	111,600,000.00	-
盈余公积	119,966,315.55	118,948,070.01	-1,018,245.54
未分配利润	653,149,458.21	643,985,248.40	-9,164,209.81
所有者权益合计	2,532,136,222.94	2,521,953,767.59	-10,182,455.35
负债和所有者权益总计	3,853,533,461.75	4,051,550,669.77	198,017,208.02

4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

金融工具类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	281,848,623.01	摊余成本	281,848,623.01
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	645,690,854.96	摊余成本	836,982,146.13
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	13,212,804.09
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动及计入当期损益(交易性)	-	以公允价值计量且其变动及计入当期损益(准则要求)	14,000,000.00
其他流动资产-理财产品	以公允价值计量且其变动及计入其他综合收益(债务性)	14,000,000.00	以公允价值计量且其变动及计入当期损益(准则要求)	
借款与借款利息	摊余成本	497,365,618.41	摊余成本	504,206,262.99

金融工具类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
借款利息	摊余成本	960,347.98	摊余成本	-

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表:

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原CAS22列示的余额 和按新CAS22列示的余额	281,848,623.01			281,848,623.01
应收款项				
按原CAS22列示的余额	645,690,854.96	-	-	-
加: 应收票据背书转让 不终止确认	-	228,303,477.53	-	-
减: 应收票据背书转让 不终止确认调整应收 款项金额	-	-	-	-
减: 转出至以公允价值 计量且其变动计入其 他综合收益(新CAS22)	-	13,212,804.09	-	-
重新计量: 预期信用损 失准备	-	-	23,799,382.27	-
按新CAS22列示的余额	-	-	-	836,982,146.13
以摊余成本计量的总 金融资产	927,539,477.97	215,090,673.44	-23,799,382.27	1,118,830,769.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产				
按原CAS22列示的余额 和按新CAS22列示的余额	-	14,000,000.00	-	14,000,000.00
其他流动资产-理财产品——以公允价值计 量且其变动计入当期 损益				
按原CAS22列示的余额	14,000,000.00	-	-	-
减: 转出至按照要求必	-	14,000,000.00	-	-

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
须分类为以公允价值 计量且其变动计入当 期损益(新 CAS22)				
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	14,000,000.00

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自摊余成本(原 CAS22)转入		13,212,804.09		
重新计量：由摊余成本 计量变为公允价值计 量			-	
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	13,212,804.09
证券投资——可供出 售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	14,000,000.00	-	-	-
减：转出至按照要求必 须分类为以公允价值 计量且其变动计入当 期损益(新 CAS22)	-	14,000,000.00	-	-
按新 CAS22 列示的余额				
以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益的总金融资产	14,000,000.00	-787,195.91	-	13,212,804.09

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提信用损失准备
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收款项	54,710,254.59	-	23,799,382.27	78,509,636.86

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、5%、6%、10%、11%、13%、16%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为5%-17%。

税 种	计税依据	税 率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%、30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%、20%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙韶光半导体有限公司(以下简称“长沙韶光”)	15%
威科电子模块(深圳)有限公司(以下简称“威科电子”)	15%
華星(香港)有限公司(以下简称“香港华星”)	16.50%
湖南九强讯盾信息技术有限公司(以下简称“九强讯盾”)	15%
湖南九强自控科技有限公司(以下简称“九强自控”)	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于军品增值税政策的通知》(财税[2014]28号)的有关规定，子公司长沙韶光免缴涉及军品销售的增值税。

2. 所得税税收优惠

(1) 公司于2018年10月被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为GR201821000401的《高新技术企业证书》，有效期为三年，所得税税率减按15%计征，企业所得税优惠期为2018年至2021年。

(2) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定，长沙韶光于2017年12月1日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为GR201743001210的《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国税函〔2009〕203

号)，长沙韶光报告期内应按 15%的税率计缴企业所得税。

(3) 威科电子于 2017 年 10 月被深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201744202231 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，所得税税率减按 15%计征，企业所得税优惠期为 2017 年至 2019 年。

(4) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号)有关规定，湖南九强讯盾被全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2019 年 9 月 5 日拟认定为湖南省 2019 年第一批 765 家企业高新技术企业名单予以公示，并取得编号为 GR2019-43000538 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国税函(2009)203 号)，湖南九强讯盾报告期内应按 15%的税率计缴企业所得税。

(5) 九强自控为小规模纳税人，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。

3. 土地使用税税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》、《国家税务总局关于印发〈税收票证管理办法〉的通知》、《国家税务总局关于核发税收票证统一式样的通知》、《依据锦州市地方税务局经济技术开发区分局税务事项通知书 经地税通[2018]2458 号》，本公司于 2018 年 4 月 9 日经锦州市地方税务局经济技术开发区分局批准，允许锦州锦晖石油化工储运有限公司于 2018 年 3 月 29 日提出的退地税(费)审批申请，准予审批。2019 年期间土地使用税共计减免 204,277.50 元。

(2) 根据《国家税务总局关于印发〈关于土地使用税若干具体问题的补充规定〉的通知》(89)国税地字第 140 号第八条防火防爆防毒等安全用地减免土地税，本公司对符合标准的土地进行测算，符合标准的面积为 334,769.00 平方米，年减免金额 5,021,535.00 元，月减免金额 418,461.25 元。

4. 房产税税收优惠

根据财税[2008]62 号第三条《财政部 国家税务总局关于认真落实抗震救灾及灾后重建税收政策问题的通知》本公司于 2018 年 6 月 28 日经葫芦岛市地方税务局直属分局批准，允许其因拥有地震毁损不堪和危险房屋免房产税事项，减免房产原值共 26,998,995.25 元，减免年房产税额为 226,791.59 元，减免所属期间为 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。根

据国家税务总局 2019 年第 21 号《关于城镇土地使用税等 “六税一费” 优惠事项资料留存备查的公告》本公司申请享受税收优惠，危房共 29 处，减免年房产税 225,785.51 元，减免所属期为 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，危房月减免 18,815.46 元。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 12 月 31 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	39,006.85	35,344.01
银行存款	177,977,103.82	254,476,476.25
其他货币资金	131,034,224.17	27,336,802.75
合 计	309,050,334.84	281,848,623.01
其中：存放在境外的款项总额	411,986.19	-

2. 期末其他货币资金中 131,034,224.17 元系银行承兑汇票保证金。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十九)“外币货币性项目”之说明。

（二）交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000.00	14,000,000.00
其中：债务工具投资	500,000.00	14,000,000.00

2. 公司期末存在理财产品相关信息

产品名称	交通银行蕴通财富活期结构性存款 S 款
产品类型	价格结构型
产品成立日	2018 年 5 月 22 日，产品成立日当日本产品募集资金金额达到产品募集规模下限的，本产品成立。
产品到期日	持续运作，银行有权根据本产品说明书的约定提前终止
产品起存金额	50 万元，并以 10 万元为单位递增。

产品名称	交通银行蕴通财富活期结构性存款 S 款
产品开放期	自产品成立日起的产品存续期间，如银行按照本产品说明书约定提前终止本产品的，产品开放期的截止日为产品提前终止日的前一工作日。客户可在产品开放期内申购本产品，每次申购均应签署相对应的产品协议。
预期年化投资收益率	与日期相挂钩
产品受理时间	产品开放期内每个工作日 9:00-15:30(以银行系统时间为准)
收益计算起始日	自认/申购申请得到确认当日(含)开始计算应得收益
收益计算截止日	1、产品本金支取：支取本金的收益计算截止日期为支取确认日(不含)。 2、产品提前终止：产品提前终止日(不含)。

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	256,756,445.97	271,565,303.32
商业承兑汇票	226,287,491.68	159,244,790.75
账面余额小计	483,043,937.65	430,810,094.07
减：坏账准备	29,550,365.03	26,224,950.61
账面价值合计	453,493,572.62	404,585,143.46

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	483,043,937.65	100.00	29,550,365.03	6.12	453,493,572.62

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	430,810,094.07	100.00	26,224,950.61	6.09	404,585,143.46

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	256,756,445.97	12,849,099.08	5.00
商业承兑汇票	226,287,491.68	16,701,265.95	7.38
小 计	483,043,937.65	29,550,365.03	6.12

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	26,224,950.61	3,317,564.42	7,850.00	-	-	29,550,365.03

5. 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,320,000.00

6. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	236,257,656.79
商业承兑汇票	-	114,474,326.95
小 计	-	350,731,983.74

7. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	19,949,912.49

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	353,269,253.22
1-2 年	34,905,174.68
2-3 年	16,944,853.69
3-4 年	3,907,435.02
4-5 年	11,887,074.48

账 龄	期末数
5 年以上	12, 513, 633. 06
账面余额小计	433, 427, 424. 15
减：坏账准备	48, 593, 430. 16
账面价值合计	384, 833, 993. 99

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22, 435, 080. 00	5. 18	22, 435, 080. 00	100. 00	-
按组合计提坏账准备	410, 992, 344. 15	94. 82	26, 158, 350. 16	6. 36	384, 833, 993. 99
合 计	433, 427, 424. 15	100. 00	48, 593, 430. 16	11. 21	384, 833, 993. 99

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,780,015.39	3.67	16,780,015.39	100.00	-
按组合计提坏账准备	440,919,168.05	96.33	27,658,168.61	6.27	413,260,999.44
合 计	457,699,183.44	100.00	44,438,184.00	9.71	413,260,999.44

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
同益实业集团有限公司	17, 631, 183. 32	17, 631, 183. 32	100. 00	预计无法收回
锦州同益嘉合储运有限公司	1, 962, 059. 73	1, 962, 059. 73	100. 00	预计无法收回
鞍山海量有色金属材料制造有限公司	1, 426, 883. 20	1, 426, 883. 20	100. 00	预计无法收回
东北制药集团股份有限公司	614, 429. 07	614, 429. 07	100. 00	预计无法收回
大连绿峰化学股份有限公司	88, 944. 51	88, 944. 51	100. 00	预计无法收回
安徽皖维高新材料股份有限公司	88, 263. 53	88, 263. 53	100. 00	预计无法收回
保定天鹅股份有限公司	34, 474. 78	34, 474. 78	100. 00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
葫芦岛市天原恒瑞化工有限责任公司	5,295.50	5,295.50	100.00	预计无法收回
唐山朝阳化工有限公司	303,646.80	303,646.80	100.00	预计无法收回
绍兴恒丰聚氨酯实业有限公司	83,729.24	83,729.24	100.00	预计无法收回
山东泰丰矿业集团有限公司	80,611.47	80,611.47	100.00	预计无法收回
常熟一统聚氨酯制品有限公司	64,156.65	64,156.65	100.00	预计无法收回
镇江生龙化工有限公司	39,672.00	39,672.00	100.00	预计无法收回
山东蓝星东大化工有限责任公司	11,730.20	11,730.20	100.00	预计无法收回
小 计	22,435,080.00	22,435,080.00		

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	351,989,253.22	17,599,462.66	5.00
1-2 年	34,108,807.93	3,410,880.80	10.00
2-3 年	15,328,215.56	2,299,232.33	15.00
3-4 年	2,480,551.82	496,110.36	20.00
4-5 年	5,950,469.00	1,785,140.70	30.00
5 年以上	1,135,046.62	567,523.31	50.00
小 计	410,992,344.15	26,158,350.16	6.36

(3) 损失准备本期无变动金额重大的账面余额变动

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	16,780,015.39	5,655,064.61		-	-	22,435,080.00
按组合计提坏账准备	27,658,168.61	-1,816,170.56	316,352.11	-	-	26,158,350.16
小 计	44,438,184.00	3,838,894.05	316,352.11	-	-	48,593,430.16

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Z 公司	53,184,108.36	一年以内	12.27	2,659,205.42
客户二十二	44,512,450.00	一年以内 25,504,083.35; 一至二年 19,008,366.65	10.27	3,176,040.83
客户一	21,643,448.87	一年以内	4.99	1,082,172.44
中车青岛四方车辆研究所有限公司	17,473,393.46	一年以内	4.03	873,669.67
客户三	15,380,992.09	一年以内	3.55	769,049.60
小 计	152,194,392.78		35.11	8,560,137.96

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十九)“外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	18,632,726.02	13,212,804.09

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	13,212,804.09	5,419,921.93	-	18,632,726.02

续上表:

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	13,212,804.09	18,632,726.02	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	165,717,924.36	-

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	27,166,115.77	96.82	37,658,031.36	97.46

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3年	10,581.93	0.04	375,818.93	0.97
3年以上	248,395.94	0.89	332,529.68	0.86
合 计	28,058,344.90	100.00	38,640,701.90	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
中国石油天然气股份有限公司东北化工销售辽西分公司	6,626,606.94	一年以内	23.62	尚未结算
CEAC INTERNATIONAL LIMITED	2,578,000.00	一年以内	9.19	尚未结算
客户一	2,501,512.42	一年以内	8.92	尚未结算
内蒙古平庄能源股份有限公司煤炭销售分公司	1,904,979.81	一年以内	6.79	尚未结算
中茂电子(上海)有限公司	1,682,400.00	一年以内	6.00	尚未结算
小 计	15,293,499.17		54.52	

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	23,179,739.68	8,156,733.64	15,023,006.04	26,982,505.48	7,846,502.25	19,136,003.23

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	10,736,434.89
1-2 年	2,942,285.07
2-3 年	1,968,064.71
3-4 年	379,926.66
4-5 年	138,000.00

账 龄	期末数
5 年以上	7,015,028.35
账面余额小计	23,179,739.68
减：坏账准备	8,156,733.64
账面价值小计	15,023,006.04

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	6,020,271.01	9,126,470.07
暂借款	4,804,706.35	4,798,206.35
垫支款	892,155.57	589,559.18
备用金	3,822,304.23	3,186,835.02
保证金	7,080,603.64	7,636,196.98
其他	559,698.88	1,645,237.88
账面余额小计	23,179,739.68	26,982,505.48
减：坏账准备	8,156,733.64	7,846,502.25
账面价值小计	15,023,006.04	19,136,003.23

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	1,001,708.55	833,645.35	6,011,148.35	7,846,502.25
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	400,000.00	-	400,000.00
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-171,422.44	80,889.68	400,000.00	309,467.24
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	764.15	-	400,000.00	400,764.15
2019 年 12 月 31 日余额	831,050.26	514,535.03	6,811,148.35	8,156,733.64

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	6,811,148.35	6,811,148.35	100.00
按账龄组合计提坏账准备	16,368,591.33	1,345,585.29	8.22
小 计	23,179,739.68	8,156,733.64	35.19

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,736,434.89	536,821.75	5.00
1-2 年	2,942,285.07	294,228.51	10.00
2-3 年	1,968,064.71	295,209.70	15.00
3-4 年	379,926.66	75,985.33	20.00
4-5 年	138,000.00	41,400.00	30.00
5 年以上	203,880.00	101,940.00	50.00
小 计	16,368,591.33	1,345,585.29	8.22

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,011,148.35	800,000.00	-	-	-	6,811,148.35
按组合计提坏账准备	1,835,353.90	-490,532.76	764.15	-	-	1,345,585.29
小 计	7,846,502.25	309,467.24	764.15	-	-	8,156,733.64

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
葫芦岛市华福实业总公司	暂借款	4,798,206.35	五年以上	20.70	4,798,206.35
深圳市保益新能电气有限公司	往来款	1,341,906.94	一年以内	5.79	67,095.35
深圳市昆特斯电源技术有限公司	保证金	1,235,000.00	2-3 年 1,165,000.00, 3-4 年 70,000.00	5.33	188,750.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国电子器材总公司	保证金	1,010,000.00	1年以内: 220,123.7; 1-2年: 392,682; 2-3年: 228,139.44; 3-4年: 169,054.86	4.36	118,306.27
德泰科技(深圳)有限公司	垫支款	806,000.00	一年以内	3.48	40,300.00
小 计		9,191,113.29		39.65	5,212,657.97

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	100,854,262.15	358,008.27	100,496,253.88	98,850,070.73	3,867,203.99	94,982,866.74
在产品	68,998,715.36	1,828,476.60	67,170,238.76	58,541,398.31	295,087.15	58,246,311.16
库存商品	152,753,691.97	12,689,226.23	140,064,465.74	148,314,157.97	18,073,681.81	130,240,476.16
发出商品	40,200,790.00	1,085,952.69	39,114,837.31	30,632,805.35	635,522.72	29,997,282.63
周转材料	8,740,513.66	-	8,740,513.66	5,192,388.50	-	5,192,388.50
委托加工物资	7,121,962.26	-	7,121,962.26	4,304,307.17	-	4,304,307.17
备品备件	-	-	-	856,956.08	-	856,956.08
合 计	378,669,935.40	15,961,663.79	362,708,271.61	346,692,084.11	22,871,495.67	323,820,588.44

[注]期末存货中用于债务担保的账面价值为0.00元。

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,867,203.99	164,825.95	-	3,674,021.67	-	358,008.27
在产品	295,087.15	1,828,476.60	-	295,087.15	-	1,828,476.60
库存商品	18,073,681.81	-3,257,978.34	-	2,126,477.24	-	12,689,226.23
发出商品	635,522.72	450,429.97	-	-	-	1,085,952.69
小 计	22,871,495.67	-814,245.82	-	6,095,586.06	-	15,961,663.79

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	未来现金净流入	-	-
在产品	未来现金净流入	-	-
库存商品	未来现金净流入	-	-
发出商品	未来现金净流入	-	-

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(九) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴军品增值税	34,590,968.48	-	34,590,968.48	35,104,173.66	-	35,104,173.66
待抵扣进项税额	3,094,561.07	-	3,094,561.07	2,610,378.82	-	2,610,378.82
合 计	37,685,529.55	-	37,685,529.55	37,714,552.48	-	37,714,552.48

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
佛山保利防务股权投资合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00	-
新余双鼎投资中心(有限合伙)	1,000,000.00	-
合 计	51,000,000.00	-

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
佛山保利防务股权投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	-	-
新余双鼎投资中心(有限合伙)	-	-	-	-	-	-

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,243,671,678.40	1,323,579,074.64

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	1, 208, 657, 830. 34	104, 152. 43	5, 272, 272. 34	2, 284, 233. 33	-	26, 224, 596. 61	-	1, 190, 093, 891. 83
机器设备	2, 613, 423, 303. 59	20, 276, 650. 72	69, 856, 069. 11	116, 906. 23	-	91, 096, 742. 46	-	2, 612, 576, 187. 19
运输工具	111, 777, 289. 25	3, 161, 447. 95	-	-	-	8, 581, 681. 11	-	106, 357, 056. 09
电子及其他设备	118, 064, 632. 51	2, 180, 919. 99	1, 516, 288. 13	54, 179. 33	-	3, 040, 661. 53	-	118, 775, 358. 43
小 计	4, 051, 923, 055. 69	25, 723, 171. 09	76, 644, 629. 58	2, 455, 318. 89	-	128, 943, 681. 71	-	4, 027, 802, 493. 54
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	651, 715, 864. 35	42, 530, 909. 16	-	99, 459. 36	-	8, 017, 336. 40	-	686, 328, 896. 47
机器设备	1, 847, 044, 708. 72	96, 108, 840. 89	-	32, 426. 33	-	69, 441, 100. 12	-	1, 873, 744, 875. 82
运输工具	68, 890, 012. 42	5, 903, 126. 02	-	-	-	7, 586, 043. 27	-	67, 207, 095. 17
电子及其他设备	93, 745, 361. 06	5, 064, 505. 14	-	35, 916. 61	-	2, 618, 481. 57	-	96, 227, 301. 24
小 计	2, 661, 395, 946. 55	149, 607, 381. 21	-	167, 802. 30	-	87, 662, 961. 36	-	2, 723, 508, 168. 70
(3)减值准备		计提						

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	16,469,412.48	5,130,045.60	-	-	-	3,102,618.29	-	18,496,839.79
机器设备	47,397,375.76	102,318.53	-	-	-	7,931,400.67	-	39,568,293.62
运输工具	2,551,784.37	-	-	-	-	376,754.58	-	2,175,029.79
电子及其他设备	529,461.89	-	-	-	-	146,978.65	-	382,483.24
小 计	66,948,034.50	5,232,364.13	-	-	-	11,557,752.19	-	60,622,646.44
(4)账面价值								
房屋及建筑物	540,472,553.51	-	-	-	-	-	-	485,268,155.57
机器设备	718,981,219.11	-	-	-	-	-	-	699,263,017.75
运输工具	40,335,492.46	-	-	-	-	-	-	36,974,931.13
电子及其他设备	23,789,809.56	-	-	-	-	-	-	22,165,573.95
小 计	1,323,579,074.64	-	-	-	-	-	-	1,243,671,678.40

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,759,586,064.34 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

部分生产装置受外部市场环境、生产工艺等因素影响而闲置，通过盘点资产对其预计可收回金额进行估计，并计提减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,638,179.17	4,979,629.08	7,181,320.97	477,229.12	-
机器设备	66,361,646.63	39,209,583.23	24,580,074.77	2,571,988.63	-
电子设备及其他	35,465.00	20,816.25	13,230.15	1,418.60	-
小 计	79,035,290.80	44,210,028.56	31,774,625.89	3,050,636.35	

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋建筑物	83,755,783.76	55,684,767.04	以前年度漏办及未办妥	正在办理中

(7) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(四十八)之说明。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	78,312,325.94	2,621,070.06	75,691,255.88	59,647,263.58	2,621,070.06	57,026,193.52

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
热电厂 4#5#锅炉脱硫脱硝改造项目(二期)	-	-	-	17,781,612.80	-	17,781,612.80
1500m ³ /h 污水站提标改造	37,176,238.98	-	37,176,238.98	12,425,248.35	-	12,425,248.35
环氧丙烷酸化尾气焚烧技改	-	-	-	4,695,948.06	-	4,695,948.06
电石排渣系统升级改造暨回	-	-	-	3,576,054.55	-	3,576,054.55

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
收乙炔技改						
食品添加剂烧碱项目	-	-	-	3,488,095.66	-	3,488,095.66
精制工程改造	-	-	-	3,122,738.98	-	3,122,738.98
四氯化钛二期生产线	2,621,070.06	2,621,070.06	-	2,621,070.06	2,621,070.06	-
氧气供气系统改造	1,483,276.40	-	1,483,276.40	-	-	-
粒碱装置改产片碱项目	2,767,312.86	-	2,767,312.86	-	-	-
聚醚项目产品技术升级项目	1,387,184.58	-	1,387,184.58	-	-	-
水银电解及周边汞污染修复工程	3,686,453.00	-	3,686,453.00	-	-	-
“两重点、一大重”装置增设安全仪表系统	6,187,594.39	-	6,187,594.39	-	-	-
新建北门 200 吨汽车衡	1,005,721.24	-	1,005,721.24	-	-	-
德泰新厂房装修	2,766,836.75	-	2,766,836.75	-	-	-
其他项目	19,230,637.68	-	19,230,637.68	11,936,495.12	-	11,936,495.12
小 计	78,312,325.94	2,621,070.06	75,691,255.88	59,647,263.58	2,621,070.06	57,026,193.52

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
热电厂 4#5#锅炉脱硫脱硝改造项目(二期)	32,973,000.00	13,014,291.36	18,776,258.73	31,790,550.09	-	-
1500m3/h 污水站提标改造	60,000,000.00	425,248.35	36,750,990.63	-	-	37,176,238.98
粒碱装置改产片碱项目	15,300,000.00	-	2,767,312.86	-	-	2,767,312.86
水银电解及周边汞污染修复工程	15,500,000.00	-	3,686,453.00	-	-	3,686,453.00
“两重点、一大重”装置增设安全仪表系统	8,000,000.00	-	6,187,594.39	-	-	6,187,594.39
环氧丙烷酸化尾气焚烧技改	2,970,250.00	4,695,948.06	-	4,695,948.06	-	-
食品添加剂烧碱项目	2,974,331.00	3,488,095.66	-	3,488,095.66	-	-
电石排渣系统升级改造暨回收乙炔技改	2,883,200.00	3,577,209.27	-	3,577,209.27	-	-
小 计	140,600,781.00	25,200,792.70	68,168,609.61	43,551,803.08		49,817,599.23

续上表：

工程名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
热电厂 4#5#锅炉脱硫脱硝改造项目 (二期)	96	100	-	-	-	自筹
1500m3/h 污水站提标改造	62	62	-	-	-	自筹
粒碱装置改产片碱项目	18	18	-	-	-	自筹
水银电解及周边汞污染修复工程	24	24	-	-	-	自筹
“两重点、一大重”装置增设安全 仪表系统	77	77	-	-	-	自筹
环氧丙烷酸化尾气焚烧技改	158	100	-	-	-	自筹
食品添加剂烧碱项目	117	100	-	-	-	自筹
电石排渣系统升级改造暨回收乙炔 技改	124	100	-	-	-	自筹
小 计			-	-	-	

(3) 在建工程减值准备

工程名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	计提原因
四氯化钛二期生产线	2,621,070.06	-	-	2,621,070.06	[注]

[注]四氯化钛二期生产线计提减值准备系该项目 2012 年投建，由于市场行情不景气、本公司产品需求量大幅下降且因环保等原因，工程暂缓执行，目前处于停工状态，因此将二期工程相关项目全额计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部 研发	其他	处置	其他 转出	
(1) 账面原值							
专有技术	46,704,546.66	-	-	-	-	-	46,704,546.66
土地使用权	691,963,671.11	-	-	-	-	-	691,963,671.11
软件等	1,765,499.82	160,353.92	-	-	-	-	1,925,853.74
合 计	740,433,717.59	160,353.92	-	-	-	-	740,594,071.51
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
专有技术	46,704,546.66	-	-	-	-	-	46,704,546.66
土地使用权	163,334,451.67	15,242,975.48	-	-	-	-	178,577,427.15

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
软件等	590,152.64	310,372.48	-	-	-	-	900,525.12
合 计	210,629,150.97	15,553,347.96	-	-	-	-	226,182,498.93
(3)账面价值							-
专有技术	-	-	-	-	-	-	-
土地使用权	528,629,219.44	-	-	-	-	-	513,386,243.96
软件等	1,175,347.18	-	-	-	-	-	1,025,328.62
合 计	529,804,566.62	-	-	-	-	-	514,411,572.58

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产详见本财务报表附注五(四十八)之说明

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
长沙韶光	504,305,534.66	-	-	-	-	504,305,534.66
威科电子	357,821,913.26	-	-	-	-	357,821,913.26
深圳中电华星公司	19,129,549.30	-	-	-	-	19,129,549.30
九强讯盾	-	1,661,779.97	-	-	-	1,661,779.97
合 计	881,256,997.22	1,661,779.97	-	-	-	882,918,777.19

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
长沙韶光	-	-	-	-	-	-
威科电子	-	-	-	-	-	-
深圳中电华星公司	-	-	-	-	-	-
九强讯盾	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-

3. 本期形成的商誉说明

详见附注六(一)非同一控制下企业合并2. 合并成本及商誉之说明。

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 收购形成的

项目	长沙韶光	威科电子	深圳中电华星公司	九强讯盾
资产组或资产组组合的构成	长沙韶光资产组	威科电子资产组	深圳中电华星公司资产组	九强讯盾资产组
资产组或资产组组合的账面价值	34,493,124.56 元	55,130,740.49 元	2,407,923.55 元	2,196,905.63 元
资产组或资产组组合的确定方法	长沙韶光生产的产品存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。	威科电子生产的产品存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。	深圳中电华星公司生产的产品存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。	九强讯盾生产的产品存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是	是	是

5. 商誉减值测试及减值准备计提方法

(1) 商誉减值测试情况:

项目	长沙韶光	威科电子	深圳中电华星公司	九强讯盾
商誉账面余额①	504,305,534.66	357,821,913.26	19,129,549.30	1,661,779.97
商誉减值准备余额②	-	-	-	-
商誉的账面价值③=①-②	504,305,534.66	357,821,913.26	19,129,549.30	1,661,779.97
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	216,130,943.43	-	-	1,596,612.13
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	720,436,478.09	357,821,913.26	19,129,549.30	3,258,392.10
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	720,436,478.09	357,821,913.26	19,129,549.30	3,258,392.10
资产组的账面价值⑦	34,493,124.56	55,130,740.49	2,407,923.55	2,196,905.63
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	754,929,602.65	412,952,653.75	21,537,472.85	5,455,297.73
资产组或资产组组合可收回金额⑨	862,345,582.70	416,432,094.40	29,655,581.76	48,490,000.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	-	-	-	-
归属于本公司的商誉减值损失	-	-	-	-

(2) 可收回金额的确定方法及依据

公司结合与商誉相关的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进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

收购长沙韶光的资产组的可收回金额参考利用北京天健兴业资产评估有限公司于 2020 年 4 月 2 日出具的天兴评报字(2020)0321 号《航锦科技股份有限公司商誉减值测试涉及的长沙韶光半导体有限公司商誉资产组可收回金额》评估报告，按其预计未来现金流量的现值确定。

收购威科电子的资产组的可收回金额参考利用北京天健兴业资产评估有限公司于 2020 年 4 月 2 日出具的天兴评报字(2020)0368 号《航锦科技股份有限公司商誉减值测试涉及的威科电子模块(深圳)有限公司商誉资产组可收回金额》评估报告，按其预计未来现金流量的现值确定。

收购深圳中电华星公司的资产组的可收回金额参考利用北京天健兴业资产评估有限公司于 2020 年 4 月 2 日出具的天兴评报字(2020)0361 号《航锦科技股份有限公司商誉减值测试涉及的深圳市中电华星电子技术有限公司商誉资产组可收回金额》评估报告，按其预计未来现金流量的现值确定。

1) 重要假设及依据

①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

2) 关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
长沙韶光	2020 年-2024 年	[注 1]	-	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.40%
威科电子	2020 年-2024 年	[注 2]	-	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.50%
深圳中电华星公司	2020 年-2024 年	[注 3]	-	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.50%
九强讯盾	2020 年-2024 年	[注 4]	-	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.53%

[注1]根据长沙韶光已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。长沙韶光的主要产品为军用集成电路系列产品，应用领域涵盖航空、航天、兵器、船舶、电子等诸多领域。长沙韶光可以为军工客户提供集成电路设计、封装以及测试等系列化的产品服务，具备一体化的综合性服务能力，从产品形式角度，公司对外销售的是军用集成电路系列产品。长沙韶光可以提供普军级标准军用集成电路的封装，也可以根据客户的需求进行定制化产品的研发、封装以及检测，根据长沙韶光前三年的产品销售情况及企业的未来规划，并对2020年的预计销售收入考虑了新型冠状病毒肺炎疫情对被评估单位销售的影响，2020年预计销售收入增长率-6.22%，2021年至2024年度销售收入仍将有所增长，但增长率会逐年下降，别为9.04%、6.22%、5.15%、5.06%，永续期于2025达到稳定期。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

[注2]根据威科电子已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。威科电子主要从事厚膜混合集成电路的开发、设计、生产和销售以及基于印刷电路板的标准SMT表面贴片组装和封装业务，目前，威科电子的产品涉及通信、数控机床、医疗电子和汽车电子制造等多个领域，此外，威科电子已经开始向军用集成电路领域延伸，借助其在厚膜集成电路领域先进的生产工艺和丰富的行业经验，威科电子具备向高端军用集成电路领域拓展的技术实力，经公司试制的样品已经得到军工客户的认可，已进入批量生产阶段。根据威科电子前三年的产品销售情况及企业的未来规划，并对2020年的预计销售收入考虑了新型冠状病毒肺炎疫情对被评估单位销售的影响，预计2020

年至2024年的销售收入增长率分别为3.14%、3.16%、3.18%、3.19%、2.49%，永续期于2025年达到稳定期。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

[注3]根据深圳中电华星公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。深圳中电华星公司主要产品为电子产品、电源模块及嵌入式开关电源。于国家基础产业的快速成长领域，经十多年定向发展，深圳中电华星公司已成长为中国高端电源应用市场的领跑者和创新者。现已建立由各类专才组成的全方位团队，经验丰富的技术研发团队、完备的产品体系，以及庞大的高端客户群体以及高效的信息化运营系统。并对2020年的预计销售收入考虑了新型冠状病毒肺炎疫情对被评估单位销售的影响，2020年预计销售收入增长率3.44%，2021至2024年度销售收入仍将增长，但增长率会逐年下降，分别为5.00%、4.00%、3.00%、3.00%，永续期于2025年达到稳定期。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

[注4]根据湖南九强公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。湖南九强主要产品为加固计算机、加固显示器、加固终端、板卡等产品，本次根据湖南九强的历史销售收入及未来销售预测、计算机设备行业历史市场规模增长状况及可比上市公司近三年收入增长情况等要素来预计湖南九强的未来销售收入增长率，并对2020年的预计销售收入考虑了新型冠状病毒肺炎疫情对被评估单位销售的影响，湖南九强公司2020年至2024年预计销售收入增长率分别为-5.14%、20.00%、20.00%、20.00%、10.19%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

6. 商誉减值测试的影响

项目\年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
长沙韶光:			
业绩承诺金额	69,000,000.00	90,000,000.00	109,360,000.00
实际完成情况	69,108,955.58	90,177,045.97	115,273,811.24
威科电子:			
业绩承诺金额	36,000,000.00	43,200,000.00	51,840,000.00
实际完成情况	37,017,259.89	43,383,910.98	59,584,195.23

(十五) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	合并增加	本期摊销	期末数
新离子膜车间阴阳极片	14,931,414.28	6,218,030.54	-	4,208,876.84	16,940,567.98
八万吨离子膜-膜	8,830,439.57	4,581,489.74	-	5,282,346.67	8,129,582.64
韶光房屋装修费	4,501,955.60	-	-	1,658,121.00	2,843,834.60
12万吨离子膜(膜及垫片)	4,043,451.83	1,378,838.86	-	1,388,042.98	4,034,247.71
盐水陶瓷膜膜管及附件	1,736,497.15	4,580,522.39	-	837,197.42	5,479,822.12
球罐检测	1,701,261.82	-	-	587,476.04	1,113,785.78
纳滤膜	408,313.66	-	-	408,313.66	-
新离子膜车间	253,161.14	-	-	122,334.53	130,826.61
琢鼎装修费	73,897.58	-	-	40,307.76	33,589.82
九强自控装修费	-	-	134,923.18	134,923.18	-
九强讯盾装修费	-	-	113,396.99	113,396.99	-
合 计	36,480,392.63	16,758,881.53	248,320.17	14,781,337.07	38,706,257.26

(十六) 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	期末数		期初数	
	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
坏账准备	56,569,747.04	9,737,523.14	56,129,798.85	9,701,307.97
存货跌价准备	14,593,978.47	3,300,395.06	22,871,495.67	4,917,953.14
固定资产减值准备	55,390,282.31	8,308,542.35	69,642,970.87	10,697,472.69
未抵扣亏损	1,198,587.72	299,646.93	10,075,130.64	2,518,782.66
递延收益	4,477,777.78	671,666.67	-	-
内部交易未实现利润	494,525.24	74,178.79	-	-
合 计	132,724,898.56	22,391,952.94	158,719,396.03	27,835,516.46

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	-	-	18,434,708.53	2,765,206.28
非同一控制下企业合并的评估增值	12,588,807.35	1,873,501.96	14,439,389.81	2,158,498.90
合 计	12,588,807.35	1,873,501.96	32,874,098.34	4,923,705.18

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	29,730,781.79	22,390,545.56
可抵扣亏损	43,959,248.58	27,755,777.31
小 计	73,690,030.37	50,146,322.87

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	期末数	期初数	备注
2021	3,588,537.30	3,588,537.30	-
2022	12,541,453.32	12,541,453.32	-
2023	11,625,786.69	11,625,786.69	-
2024	16,203,471.27	-	-
小 计	43,959,248.58	27,755,777.31	

(十七) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
设备预付款	1,310,106.00	1,208,302.00
股权预付投资款[注]	10,000,000.00	18,000,000.00
合 计	11,310,106.00	19,208,302.00

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

根据控股子公司新余华尧永舜投资合伙企业(有限合伙)与北京汇宝金源投资管理中心(有限合伙)、河南中机华远机械工程有限公司及其股东签订的《增资扩股协议书》，新余华尧永舜投资合伙企业(有限合伙)以货币资金出资 5000 万元增资，取得河南中机华远机械工程有限公司 11.9048%的股权。截至 2019 年 12 月 31 日，新余华尧永舜投资合伙企业(有限合伙)出资 1000 万元，相关投资事项仍在协商处理中，此款项作为其他非流动资产列报。

(十八) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	-	10,920,000.00
抵押借款	185,000,000.00	330,000,000.00
质押兼保证	-	28,000,000.00
抵押兼保证	233,950,000.00	128,000,000.00
抵押兼质押兼保证	28,000,000.00	-
商业承兑汇票贴现	225,054,141.41	6,325,915.01
未到期应付利息	805,995.19	960,347.98
合 计	672,810,136.60	504,206,262.99

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

(十九) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	63,300,000.00	48,440,000.00
商业承兑汇票	5,679,501.53	2,431,396.87
合 计	68,979,501.53	50,871,396.87

[注]本期末已到期未支付的应付票据总额为 40,000.00 元。

(二十) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	418,153,906.21	539,051,785.18
1-2 年	77,797,016.34	111,613,341.80
2-3 年	12,247,295.35	10,606,262.48
3 年以上	10,496,848.94	5,308,218.39
合 计	518,695,066.84	666,579,607.85

[注]本期末已通过票据背书支付但未终止确认的应付账款总额为 232,291,505.12 元。

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
供应商一	93,292,090.17	背书未到期票据不终止确认
辽河油田建设有限公司	5,657,533.00	工程尚未完工
小 计	98,949,623.17	

3. 外币应付账款情况详见附注五(四十九)“外币货币性项目”之说明。

(二十一) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	63,154,065.39	49,941,992.52
1-2 年	2,840,926.85	861,734.32
2-3 年	400,286.66	484,935.66
3 年以上	2,099,063.13	1,754,996.43
合 计	68,494,342.03	53,043,658.93

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	67,559,641.76	390,705,043.49	408,660,392.05	49,604,293.20
(2) 离职后福利—设定提存计划	367,498.58	44,968,838.49	45,030,428.48	305,908.59
(3) 辞退福利	-	2,497,830.92	2,497,830.92	-
合 计	67,927,140.34	438,171,712.90	456,188,651.45	49,910,201.79

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	64,026,949.69	317,822,763.27	335,660,328.24	46,189,384.72
(2) 职工福利费	185,400.00	14,422,983.49	14,473,383.49	135,000.00
(3) 社会保险费	178,928.90	28,098,388.71	28,111,562.99	165,754.62
其中：医疗保险费	133,504.45	20,123,084.37	20,137,308.38	119,280.44
工伤保险费	35,741.12	6,553,314.60	6,551,276.77	37,778.95

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费	9,683.33	1,421,989.74	1,422,977.84	8,695.23
(4)住房公积金	2,225,457.00	29,288,304.10	29,339,017.99	2,174,743.11
(5)工会经费和职工教育经费	942,906.17	1,072,603.92	1,076,099.34	939,410.75
小 计	67,559,641.76	390,705,043.49	408,660,392.05	49,604,293.20

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	357,541.58	43,530,630.49	43,590,915.59	297,256.48
(2)失业保险费	9,957.00	1,438,208.00	1,439,512.89	8,652.11
小 计	367,498.58	44,968,838.49	45,030,428.48	305,908.59

[注]本期增加中含 2019 年纳入合并范围内的九强讯盾和九强自控应付职工薪酬 3,205,858.83 元。

(二十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	27,912,724.92	59,667,671.30
增值税	10,921,369.99	12,581,501.12
土地使用税	775,473.47	6,807,828.96
城市维护建设税	548,643.97	1,246,158.48
房产税	116,323.90	1,601,465.14
教育费附加	417,404.01	607,740.82
地方教育附加	412,895.78	334,840.01
印花税	1,527,055.36	292,148.96
水利建设专项资金	6,771,556.06	417,404.01
代扣代缴个人所得税	408,558.27	477,400.98
其他	100,000.00	80,040.56
合 计	49,912,005.73	84,114,200.34

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十四) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	242,485,362.73	525,125,441.33

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	4,410,904.99	8,342,133.05
暂借款	6,500.00	15,376,298.15
应付暂收款	1,831,904.35	12,836,933.83
应付股权款[注]	213,012,950.00	474,782,050.00
其他	23,223,103.39	13,788,026.30
小 计	242,485,362.73	525,125,441.33

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
张亚	114,970,850.00	尚未支付的股权款
北京恒荣泰投资管理有限公司	17,800,000.00	尚未支付的股权款
长沙新创韶光微电子有限责任公司	9,141,200.00	尚未支付的股权款
周文梅	5,700,000.00	尚未支付的股权款
小 计	147,612,050.00	

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
张亚	114,970,850.00	股权收购款
股权激励对象	65,400,900.00	限制性股票回购义务回购款
北京恒荣泰投资管理有限公司	17,800,000.00	股权收购款
长沙新创韶光微电子有限责任公司	9,141,200.00	股权收购款
小 计	207,312,950.00	

(4) 外币其他应付款情况详见附注五(四十九)“外币货币性项目”之说明。

(二十五) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	19,529,261.10	4,500,000.00	2,021,465.26	22,007,795.84	与资产相关的政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益 相关
			转入项目	金额			
工业结构调整专项资金	6, 772, 400. 00	-	其他收益	714, 300. 00	-	6, 058, 100. 00	与资产相关
环境保护专项资金	2, 499, 999. 98	-	其他收益	357, 142. 86	-	2, 142, 857. 12	与资产相关
重金属污染防治专项资金	1, 791, 373. 52	-	其他收益	255, 910. 50	-	1, 535, 463. 02	与资产相关
科技专项资金	290, 476. 30	-	其他收益	28, 571. 40	-	261, 904. 90	与资产相关
（大气在线监测）在线监测仪 GLB242	214, 285. 95	-	其他收益	57, 142. 84	-	157, 143. 11	与资产相关
财政环保补贴	50, 000. 02	-	其他收益	28, 571. 44	-	21, 428. 58	与资产相关
江苏省丹阳经济开发区财政所机 关公共基础设施建设补助	4, 537, 400. 00	-	其他收益	117, 600. 00	-	4, 419, 800. 00	与资产相关
2016 年度深圳未来产业发展专项 资金(军工专项)	3, 373, 325. 33	-	其他收益	440, 004. 00	-	2, 933, 321. 33	与资产相关
集成电路产业发展专项扶持资金	-	1, 000, 000. 00	其他收益	22, 222. 22	-	977, 777. 78	与资产相关
长沙韶光视频显示处理器产业化 能力建设项目	-	3, 500, 000. 00	-	-	-	3, 500, 000. 00	与资产相关
小 计	19, 529, 261. 10	4, 500, 000. 00	-	2, 021, 465. 26	-	22, 007, 795. 84	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(二十六) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	690,000,000.00	-	-	-	-110,000.00	-	689,890,000.00

2. 本期股权变动情况说明

2019年10月21日，公司董事会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意5名已离职的激励对象所持11.00万股限制性股票予以回购注销。已于2019年12月30日办妥相关手续，此次变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，出具中汇会验[2019]5166号验资报告。

(二十七) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	625,963,976.35	10,923,315.73	555,500.00	636,331,792.08
其他资本公积	258,034,548.58	20,141,256.30	-	278,175,804.88
合 计	883,998,524.93	31,064,572.03	555,500.00	914,507,596.96

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

1)2019年5月1日，子公司上海琢鼎投资管理有限公司与深圳市帕沃鸣德资产管理企业(有限合伙)签订股权转让协议，同意将持有的49%深圳中电华星股权作价29,179,828.99元转让给深圳市帕沃鸣德资产管理企业(有限合伙)，此次转让增加公司资本公积——股本溢价10,923,315.73元。

2)2019年10月21日，公司董事会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意5名已离职的激励对象所持11.00万股限制性股票予以回购注销，减少资本公积——股本溢价555,500.00元。

3)根据公司2018年实行的限制性股票激励计划，在资产负债表日根据可解锁的限制性股票的估计数确认相应费用，本年增加其他资本公积20,141,256.30元。

(二十八) 库存股

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股	111,600,000.00	-	45,032,700.00	66,567,300.00

2. 其他说明

1)2019年10月21日，公司董事会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意5名已离职的激励对象所持11.00万股限制性股票予以回购注销，减少库存股665,500.00元。

2)2019年10月21日，公司召开董事会，根据公司《2018年限制性股票激励计划》及《2018年限制性股票激励计划实施考核管理办法》，董事会认为公司限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件已经成就，同意为343名符合解锁条件的激励对象办理解锁事宜，共计解锁715.60万股，解锁库存股金额44,367,200.00元。

(二十九) 专项储备

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	-	7,564,481.39	7,564,481.39	-

2. 专项储备情况说明

上述专项储备系本公司按照财政部财企[2012]16号文件的规定提取和使用化工产品安全生费。

(三十) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	119,047,069.92	14,427,634.37	-	133,474,704.29

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据母公司2019年度净利润144,276,343.72元的10%提取法定盈余公积。

(三十一) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	839,852,001.83	430,495,267.72

项 目	本期数	上年数
加：年初未分配利润调整	-18,620,207.90	-
调整后本年年初余额	821,231,793.93	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	306,662,510.41	503,305,415.48
减：提取法定盈余公积	14,427,634.37	38,601,281.37
应付普通股股利	102,321,370.08	55,347,400.00
期末未分配利润	1,011,145,299.89	839,852,001.83

2. 调整期初未分配利润明细

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-18,620,207.90 元。

3. 利润分配情况说明

根据公司 2019 年 5 月 8 日 2018 年度股东大会通过的 2018 年度利润分配方案，以 2018 年 12 月 31 日的总股本 690,000,000.00 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.50 元(含税)，合计派发现金股利 103,500,000.00 元；不转增资本公积金，不送红股。其中境外股东分红不纳税，退回税款 12,229.92 元。

2018 年 8 月，公司完成了《关于航锦科技股份有限公司 2018 年股权激励计划(草案)》限制性股票授予登记工作，根据预计不可行权的最佳估计数测算本期股利分配中预计退回金额 1,150,200.00 元。2019 年 11 月公司回购注销已离职员工股权，收回 2018 年度已分配现金股利 16,200.00 元。

本公司 2019 年度利润分配预案详见本附注十三(一)“资产负债表日后利润分配情况说明”。

4. 期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利 34,494,500.00 元。

(三十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,730,529,165.70	2,874,522,274.78	3,769,421,577.91	2,778,400,671.10
其他业务	43,416,666.13	29,292,413.04	55,927,831.23	61,362,180.01
合 计	3,773,945,831.83	2,903,814,687.82	3,825,349,409.14	2,839,762,851.11

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
化工	3,016,578,931.05	2,463,201,900.48	3,367,554,999.60	2,591,289,093.60
电子	713,950,234.65	411,320,374.30	401,866,578.31	187,111,577.50
小 计	3,730,529,165.70	2,874,522,274.78	3,769,421,577.91	2,778,400,671.10

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
液碱	1,115,654,378.25	438,702,660.57	1,268,549,302.81	398,031,075.23
聚醚	792,992,374.28	809,998,285.41	773,893,749.35	737,378,196.80
环氧丙烷	492,089,068.02	470,899,415.49	659,121,917.01	546,076,678.01
聚氯乙烯	297,410,326.40	307,992,100.29	319,308,051.44	343,646,990.65
氯化苯	138,219,297.30	141,536,819.73	170,514,131.55	150,286,534.45
军品	302,630,982.41	128,798,394.86	312,387,826.67	131,785,964.93
民品	411,319,252.24	282,521,979.44	89,478,751.64	55,325,612.57
四氯化钛	6,550,687.63	5,992,164.62	55,029,680.25	46,941,736.50
二氯丙烷	38,825,618.12	39,127,182.27	40,805,061.78	41,114,817.00
氢气	46,490,095.29	30,790,816.37	25,988,387.33	20,673,908.38
其他	88,347,085.76	218,162,455.73	54,344,718.08	307,139,156.58
小 计	3,730,529,165.70	2,874,522,274.78	3,769,421,577.91	2,778,400,671.10

4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	3,720,255,163.79	2,865,394,582.30	3,755,371,101.27	2,767,789,694.24
国外	10,274,001.91	9,127,692.48	14,050,476.64	10,610,976.86
小 计	3,730,529,165.70	2,874,522,274.78	3,769,421,577.91	2,778,400,671.10

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
辽宁世星药化有限公司	152,906,338.39	4.05

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
吉林化纤股份有限公司	84,460,046.09	2.24
山东德普化工科技有限公司	74,820,138.83	1.98
中车青岛四方车辆研究所有限公司	70,964,997.64	1.88
恒力石化(大连)有限公司	67,055,907.46	1.78
小 计	450,207,428.41	11.93

(三十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
土地使用税	27,643,166.28	27,602,591.86
城市维护建设税	10,133,685.93	15,482,077.04
教育费附加	4,569,357.98	6,899,970.56
房产税	5,401,125.64	5,275,327.87
地方教育附加	3,061,059.62	4,599,980.37
印花税	1,810,443.52	1,853,058.62
车船税	110,439.00	118,448.76
水利建设基金	-	2,289.57
其他	265,542.97	385,794.88
合 计	52,994,820.94	62,219,539.53

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资及附加	20,670,160.90	10,809,969.07
办公费	2,011,594.11	982,059.64
储运费等	92,803,175.52	86,856,676.21
折旧	248,820.86	206,341.06
其他	7,545,457.82	4,255,544.38
差旅费	2,178,095.65	-
租赁费	1,743,069.43	-
合 计	127,200,374.29	103,110,590.36

(三十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资及附加	129,099,396.34	136,423,563.06
办公及差旅费等	41,423,700.60	39,727,653.74
股权激励	20,141,256.30	16,705,285.93
无形资产摊销	15,628,235.97	15,332,153.57
聘请中介机构费	14,442,718.34	4,905,665.61
折旧费	10,087,367.74	7,844,442.46
储罐检修费	1,772,744.76	1,772,744.76
环保费	1,038,683.72	2,390,261.98
物料消耗	3,239,068.45	2,636,888.33
其他	6,029,302.67	13,082,452.76
业务招待费	4,951,457.35	3,739,745.18
排污费	629,130.78	39,502.21
合 计	248,483,063.02	244,600,359.59

(三十六) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	15,091,739.98	9,453,275.64
直接材料	10,028,217.22	5,547,265.19
折旧与摊销	4,706,877.80	1,557,845.18
其他	5,057,562.14	4,487,000.27
委托开发费用	2,820,553.12	3,436,910.82
合 计	37,704,950.26	24,482,297.10

(三十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	41,651,378.34	24,968,625.66
减：利息收入	1,508,056.17	1,818,720.84

项 目	本期数	上年数
汇兑损失	-	152,779.31
减：汇兑收益	2,066,162.57	-
手续费支出	607,999.61	1,218,989.57
其他	240.00	249,335.31
合 计	38,685,399.21	24,771,009.01

本期计入财务费用的政府补助情况详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(三十八) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
集成电路产业发展专项扶持资金	4,777,143.87	-	与收益相关	4,777,143.87
稳岗补贴	1,797,124.22	13,522.05	与收益相关	1,797,124.22
科创委研发补助款	1,128,000.00	-	与收益相关	1,128,000.00
工业企业技术改造税收增量奖补资金	1,019,500.00	716,000.00	与收益相关	1,019,500.00
工业结构调整专项	714,300.00	714,300.00	与资产相关	714,300.00
企业研发财政奖补资金	488,000.00	-	与收益相关	488,000.00
2016 年度深圳未来产业发展专项资金(军工专项)	440,004.00	440,004.00	与资产相关	440,004.00
环境保护专项资金	357,142.86	357,142.86	与资产相关	357,142.86
工业企业税收台阶奖	300,000.00	-	与收益相关	300,000.00
重金属污染防治专项	255,910.50	255,910.50	与资产相关	255,910.50
高新技术企业研发经费补贴	200,000.00	-	与收益相关	200,000.00
中小企业发展专项资金	200,000.00	-	与收益相关	200,000.00
技术中心扶持资金	200,000.00	-	与收益相关	200,000.00
企业研发后补助财政奖补资金	165,170.00	-	与收益相关	165,170.00
科技局专项资金补助	150,000.00	-	与收益相关	150,000.00
购买厂房补贴	141,600.00	-	与收益相关	141,600.00
电费补助	134,399.90	153,720.00	与收益相关	134,399.90
江苏省丹阳经济开发区财政所机关关基础建设补助	117,600.00	117,600.00	与资产相关	117,600.00

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
所得税返还款	109,500.00	-	与收益相关	109,500.00
生态文明建设资金	100,000.00	-	与收益相关	100,000.00
2019 年知识产权贯标认证补助	100,000.00	-	与收益相关	100,000.00
生育保险津贴	72,218.31	24,425.05	与收益相关	72,218.31
三代税款手续费返还	57,227.96	-	与收益相关	57,227.96
(大气在线监测) 在线监测仪 GLB242	57,142.84	57,142.84	与资产相关	57,142.84
孵化培育上台阶奖励	50,000.00	-	与收益相关	50,000.00
高新技术企业补助	50,000.00	20,000.00	与收益相关	50,000.00
进项税加计递减款	31,375.49	-	与收益相关	31,375.49
财政环保补贴	28,571.44	28,571.44	与资产相关	28,571.44
科技专项资金	28,571.40	28,571.40	与资产相关	28,571.40
集成电路产业发展专项扶持资金	22,222.22	-	与资产相关	22,222.22
建档立卡卡岗位补贴	17,073.19	-	与收益相关	17,073.19
企业专利申请补助	1,000.00	-	与收益相关	1,000.00
低电压 16 通道模拟多路复用器	-	500,000.00	与收益相关	-
长沙市 2018 年度第二批科技计划项目	-	250,000.00	与收益相关	-
全厂设备升级改造及清洁节能项目	-	200,000.00	与收益相关	-
功率 SIP 器件先进封装测试线建设	-	200,000.00	与收益相关	-
2017 年企业研究开发资助计划	-	680,000.00	与收益相关	-
收到科创委国高认定奖补资金	-	30,000.00	与收益相关	-
国高倍增支持计划项目资金	-	100,000.00	与收益相关	-
军民融合专项奖励资金	-	200,000.00	与收益相关	-
经贸委技改补助款	-	300,000.00	与收益相关	-
专利补助	-	1,070.00	与收益相关	-
合 计	13,310,798.20	5,387,980.14		13,310,798.20

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(三十九) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-	6,634,306.79
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	3,200,000.00
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	93,943,000.00
银行理财产品	554,445.58	195,355.46
合 计	554,445.58	103,972,662.25

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(四十) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-3,317,564.42	-
应收账款坏账损失	-3,838,894.05	-
其他应收款坏账损失	-309,467.24	-
合 计	-7,465,925.71	-

(四十一) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-	-12,367,316.53
存货跌价损失	814,245.82	-3,328,215.72
固定资产减值损失	-5,232,364.13	-
在建工程减值损失	-	-2,621,070.06
合 计	-4,418,118.31	-18,316,602.31

(四十二) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-6,869,718.46	-589,530.54	-6,869,718.46
其中：固定资产	-6,869,718.46	-589,530.54	-6,869,718.46

(四十三) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	83,314.60	87,030.36	83,314.60
无法支付的应付款	717,660.33	1,017,788.10	717,660.33
其他	2,075,501.47	6,269.85	2,075,501.47
合 计	2,876,476.40	1,111,088.31	2,876,476.40

(四十四) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	-	50,000.00
非常损失	143,861.75	-	143,861.75
资产报废、毁损损失	63,825.05	963,757.64	63,825.05
罚款支出	1,575,187.18	55,430.00	1,575,187.18
赔偿金、违约金	7,780.00	217,939.22	7,780.00
税收滞纳金	60,109.32	2,775.97	60,109.32
其他	62,131.22	66,344.95	62,131.22
合 计	1,962,894.52	1,306,247.78	1,962,894.52

(四十五) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	45,919,144.65	92,420,792.83
递延所得税费用	2,796,051.86	7,219,260.32
合 计	48,715,196.51	99,640,053.15

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	361,087,599.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	54,163,139.94
子公司适用不同税率的影响	931,821.69
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,311,670.12
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	8,468,724.63
税法规定的额外可扣除的费用及其他	-14,338,551.14
研发加计扣除	-4,832,527.95
股权激励对所得税的影响	3,010,919.22
所得税费用	48,715,196.51

(四十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	1,508,056.17	1,818,720.84
政府补助及其他	18,038,149.01	3,534,722.18
经营性往来款	20,642,630.13	8,411,017.15
合 计	40,188,835.31	13,764,460.17

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
营业外支出	1,755,207.72	342,490.14
支付的期间费用	127,837,956.57	167,974,847.53
经营性往来款	28,916,994.18	39,466,785.87
合 计	158,510,158.47	207,784,123.54

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财赎回	225,800,000.00	59,000,000.00
可供出售金融资产转让	-	114,000,000.00
合 计	225,800,000.00	173,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
购买理财产品	211,600,000.00	73,000,000.00
支付的投资性往来款	3,300,000.00	-
预付股权款	-	18,000,000.00
购买可供出售金融资产	1,000,000.00	-
合 计	215,900,000.00	91,000,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到筹资性往来款	26,937,790.00	-
不丧失控制权处置部分股权	29,179,828.99	-
未到期票据贴现不终止确认	225,054,141.41	-
合 计	281,171,760.40	-

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的筹资性往来款	41,434,040.00	-
收购少数股东股权	-	270,000,000.00
回购股份支付的现金	665,500.00	245,738,374.10
合 计	42,099,540.00	515,738,374.10

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	312,372,402.96	517,022,059.36

项 目	本期数	上年数
加：资产减值准备	4,418,118.31	18,316,602.31
信用减值损失	7,465,925.71	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	149,607,381.21	140,429,662.23
无形资产摊销	15,553,347.96	15,411,187.93
长期待摊费用摊销	14,781,337.07	13,981,589.25
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)	6,869,718.46	589,530.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	63,825.05	963,757.64
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	35,862,944.62	18,552,192.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-554,445.58	-103,972,662.25
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	5,846,255.08	13,268,953.41
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,050,203.22	-6,049,693.09
存货的减少(增加以“-”号填列)	-32,630,692.28	-72,120,196.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-57,616,752.22	-113,534,913.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-259,155,650.68	-56,846,201.47
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	20,141,256.30	16,705,285.93
经营活动产生的现金流量净额	219,974,768.75	402,717,154.58
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	178,016,110.67	254,511,820.26
减：现金的期初余额	254,511,820.26	97,528,107.42

项 目	本期数	上年数
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-76,495,709.59	156,983,712.84

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	265,570,000.00
其中：收购威科电子、长沙韶光	265,570,000.00
其中：九强讯盾	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	682,062.54
其中：九强讯盾	682,062.54
取得子公司支付的现金净额	264,887,937.46

3. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	178,016,110.67	254,511,820.26
其中：库存现金	39,006.85	35,344.01
可随时用于支付的银行存款	177,977,103.82	254,476,476.25
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	178,016,110.67	254,511,820.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2019 年度现金流量表中现金期末数为 178,016,110.67 元，2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 309,050,334.84 元，差额 131,034,224.17 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 131,034,224.17 元。

2018 年度现金流量表中现金期末数为 254,511,820.26 元，2018 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 281,848,623.01 元，差额 27,336,802.75 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 22,306,802.75 元，信用证

保证金 5,030,000.00 元。

(四十八) 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
货币资金	131,034,224.17	票据保证金
应收票据	336,049,384.55	电费质押、已背书/贴现未到期商业汇票
应收账款	36,700,184.30	借款质押
固定资产	84,148,020.65	借款抵押
无形资产	358,507,692.14	借款抵押
合 计	946,439,505.81	

1. 截止2019年12月31日，公司部分固定资产、开发项目及土地使用权用于借款抵押情

况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
威科电子	中国建设银行股份有限公司深圳分行	房屋建筑物和土地	2,666.34	2,800.00	2020/7/10	江苏威科电子有限公司、张亚、深圳市中电华星电子技术有限公司[注 1]
本公司	民生银行葫芦岛分行	房屋建筑物和土地	3,618.91	0.00	2021/3/14	[注 2]葫芦岛锦化进出口有限公司、蔡卫东、刘和雪
本公司	兴业银行沈阳皇姑支行	房屋建筑物和土地	3,108.03	7,500.00	2020/11/24	长沙韶光半导体有限公司[注 3]
本公司	广发银行葫芦岛分行	房屋建筑物和土地	4,168.31	2,500.00	2020/6/20	[注 4]
				8,000.00	2020/6/19	[注 4]票据融资
				4,000.00	2020/5/21	
本公司	华夏银行沈阳分行	房屋建筑物和土地	16,513.60	2,150.00	2020/1/18	蔡卫东、刘和雪[注 5]票据融资
				2,150.00	2020/5/6	
				2,895.00	2020/5/14	蔡卫东、刘和雪[注 5]
				895.00	2020/5/14	
				5,000.00	2020/5/14	
				5,000.00	2020/5/14	
				2,105.00	2020/5/14	
长沙韶光	长沙银行股份有限公司华联支行	房屋建筑物	2,995.40	0.00	2020/9/10	本公司[注 6]
本公司	朝阳银行营州	房屋建筑物	11,194.98	2,000.00	2020/8/10	[注 7]

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日	备注
	支行	和土地		2,000.00	2020/8/17	
				2,000.00	2020/10/8	
				3,000.00	2020/10/10	
				4,000.00	2020/10/13	
				3,000.00	2020/9/20	
				1,500.00	2020/1/6	
				5,000.00	2020/2/20	
				980.00	2020/5/12	[注 7] 票据融资
				1,100.00	2020/5/18	

[注] 上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为442,655,712.79元，其中固定资产84,148,020.65元、无形资产358,507,692.14元。

[注1] 本公司于2019年10月与中国建设银行股份有限公司深圳分行签订编号为质2019额28807景苑和协2019额28807景苑的《最高额质押合同》，以本公司应收账款为本公司与中国建设银行股份有限公司深圳分行签订的自2019年10月23日至2020年7月10日止，编号为借2019额28807景苑的《最高额综合授信合同》提供不超过2,800.00万元的抵押担保。截至2019年12月31日，该项下借款余额为2,800.00万元。

[注2] 截至本报告期末，本公司尚未发生借款，但相关资产仍在担保抵押期间，抵押额度为10,000.00万元，抵押有效期至2021年3月14日。

[注3] 本公司于2019年11月与兴业银行沈阳皇姑支行签订编号为2019抵押A004号和2019抵押A005号的《最高额抵押合同》，以本公司土地、房产为本公司与兴业银行沈阳皇姑支行签订的自2019年11月21日至2022年11月20日止，提供金额不超过9,450.00万的抵押担保。截至2019年12月31日止，该项下借款余额7,500.00万元。

[注4] 本公司于2019年5月与广发银行葫芦岛分行签订编号为(2019) 葫银综授总字第000004号-担保01的《最高额抵押合同》，以本公司土地、房产为本公司与广发银行葫芦岛分行签订的自2019年5月7日至2022年5月4日止，编号为(2019) 葫银综授总字第000004号-01的《最高额综合授信合同》提供不超过15,000.00万元的抵押担保。截至2019年12月31日，该项下借款余额为2,500.00万元。

[注5] 本公司于2018年12月19日与华夏银行股份有限公司沈阳分行签订编号为SY12(高抵)20180005号、SY12(高抵)20180006号的《最高额抵押合同》，以本公司的土地、房产为本公

司与华夏银行股份有限公司沈阳分行签订的自2018年12月19日至2019年11月14日止，编号为SY12(融资)20180018号的《最高额融资合同》提供最高金额不超过30,000.00万元的抵押担保，截至2019年12月31日该项下借款余额15,895.00万元。

[注6] 长沙韶光于2018年9月与长沙银行股份有限公司华联支行签订编号262220180914109544《最高额抵押合同》，以长沙韶光房屋建筑物为长沙韶光与长沙银行股份有限公司华联支行签订的自2018年9月11日至2020年9月10日止，编号为262220180914309546的《最高额综合授信合同》提供不超过2,800.00万元的抵押担保。截至2019年12月31日，该项下借款余额为0.00万元。

[注7] 本公司于2017年10月与朝阳银行营州支行签订编号为2017年营州公司最高额抵字第0012号《最高额抵押合同》，以本公司土地、房产为本公司与朝阳银行营州支行签订的自2017年10月17日至2020年10月16日止，编号为2018年营州公司授字第0015号的《最高额综合授信合同》提供最高金额不超过25,000.00万元的抵押担保。截至2019年12月31日，该项下借款余额为16,000.00万元。

本公司于2019年7月与朝阳银行营州支行签订编号为2019年营州公司抵字第0003-1号《最高额抵押合同》，以本公司土地、房产为本公司与朝阳银行营州支行签订的自2019年7月15日至2020年7月14日止，提供最高金额不超过5,000.00万元的抵押担保。截至2019年12月31日，该项下借款余额为0.00万元。

2. 截止2019年12月31日，公司部分货币资金、应收账款及子公司股权投资用于借款质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
威科电子	中国建设银行股份有限公司深圳分行	应收账款	2,800.00	2019/10/23	2020/7/10	江苏威科电子有限公司、张亚、深圳市中电华星电子技术有限公司
本公司	民生银行葫芦岛分行	应收票据	0.00	2019/8/23	2020/2/23	葫芦岛锦化进出口有限公司、蔡卫东、刘和雪[注1]
本公司	国网辽宁省电力有限公司葫芦岛供电公司	应收票据	332.00	-	-	[注2]

[注1] 葫芦岛锦化进出口有限公司质押的票据出票人为本公司，其中1,000.00万元期末在葫芦岛锦化进出口有限公司。

[注2] 本公司于2019年7月16日将4张总金额3,320,000.00 元的银行承兑汇票质押给国网辽宁省电力有限公司葫芦岛供电公司，用于暂付电费，截至2019年12月31日，该银行承兑汇票仍处于质押状态。

(四十九) 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			-
其中：美元	767,397.46	6.9762	5,353,518.16
港币	710.70	0.8958	636.65
英镑	3.72	9.1501	34.04
应收账款			
其中：美元	6,489,193.24	6.9762	45,269,909.88
应付账款			
其中：美元	5,857,745.50	6.9762	40,864,804.16

(五十) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
集成电路产业发展专项扶持资金	2019 年度	4,777,143.87	其他收益	其他收益	4,777,143.87
工业企业技术改造税收增量奖补资金	2019 年度	1,019,500.00	其他收益	其他收益	1,019,500.00
集成电路产业发展专项扶持资金	2019 年度	1,000,000.00	递延收益	其他收益	22,222.22
企业研发财政奖补资金	2019 年度	488,000.00	其他收益	其他收益	488,000.00
工业企业税收台阶奖	2019 年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
高新技术企业研发经费补贴	2019 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
中小企业发展专项资金	2019 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
企业研发后补助财政奖补资金	2019 年度	165,170.00	其他收益	其他收益	165,170.00
科技局专项资金补助	2019 年度	150,000.00	其他收益	其他收益	150,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
生态文明建设资金	2019 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2019 年知识产权贯标认证补助	2019 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
建档立卡岗位补贴	2019 年度	17,073.19	其他收益	其他收益	17,073.19
稳岗补贴	2019 年度	11,107.41	其他收益	其他收益	11,107.41
企业专利申请补助	2019 年度	1,000.00	其他收益	其他收益	1,000.00
购买厂房补贴	2019 年度	141,600.00	其他收益	其他收益	141,600.00
孵化培育上台阶奖励	2019 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
科创委研发补助款	2019 年度	602,000.00	其他收益	其他收益	602,000.00
贷款贴息补贴	2019 年度	90,000.00	财务费用	财务费用	90,000.00
稳岗补贴	2019 年度	1,786,016.81	其他收益	其他收益	1,786,016.81
三代税款手续费返还	2019 年度	57,227.96	其他收益	其他收益	57,227.96
科创委研发补助	2019 年度	526,000.00	其他收益	其他收益	526,000.00
2016 年度深圳未来产业发展专项资金(军工专项)	2017 年度	4,400,000.00	递延收益	其他收益	440,004.00
电费补助	2019 年度	134,399.90	其他收益	其他收益	134,399.90
江苏省丹阳经济开发区财政所机关关基础建设补助	2015 年度	4,704,000.00	递延收益	其他收益	117,600.00
所得税返还款	2019 年度	109,500.00	其他收益	其他收益	109,500.00
工业结构调整专项	2015 年度	10,000,000.00	递延收益	其他收益	714,300.00
重金属污染防治专项	2011 年度	3,582,747.02	递延收益	其他收益	255,910.50
环境保护专项资金	2009 年度	5,000,000.00	递延收益	其他收益	357,142.86
科技专项资金	2013 年度	400,000.00	递延收益	其他收益	28,571.40
(大气在线监测)在线监测仪 GLB242	2007 年度	800,000.00	递延收益	其他收益	57,142.84
财政环保补贴	2007 年度	400,000.00	递延收益	其他收益	28,571.44
高新技术企业补助	2019 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
技术中心扶持资金	2019 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
进项税加计递减款	2019 年度	31,375.49	其他收益	其他收益	31,375.49

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
生育保险津贴	2019 年度	72,218.31	其他收益	其他收益	72,218.31
长沙韶光半导体有限公司视频显示处理器产业化能力建设项目	2019 年度	3,500,000.00	递延收益	-	-
合 计		-			13,400,798.20

(1) 本期收到政府补助15,879,332.94元其中:

1) 根据长沙经济技术开发区管理委员会下发的《关于拨付集成电路产业发展专项扶持资金的通知》(长经开管发[2019]17号), 本期收到政府补助4,777,143.87元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入2019年度其他收益。

2) 根据长沙县财政局下发的《关于下达2018年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金的通知》(长县财企追指[2019]57号), 本期收到政府补助1,019,500.00元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入2019年度其他收益。

3) 根据长沙经济技术开发区管理委员会下发的《关于拨付集成电路产业发展专项扶持资金的通知》(长经开管发[2019]17号), 本期收到政府补助1,000,000.00元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 本期22,222.22元计入2019年度其他收益。

4) 根据湖南省财政厅、湖南省科学技术厅下发的《关于下达2019年第一批企业研发财政奖补资金的通知》(湘财教指[2019])54号, 本期收到政府补助488,000.00元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入2019年度其他收益。

5) 根据长沙县财政局、长沙县工业和信息化局下发的《关于下达2017年度长沙县工业企业电费补贴、税收台阶奖、创新奖、入规奖、军民融合奖资金的通知》(长县工信发[2019]4号), 本期收到政府补助300,000.00元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入2019年度其他收益。

6) 根据长沙市科学技术局、长沙市财政局下发的《关于下达长沙市2017年认定高新技术企业研发经费补贴资金的通知》(长财企指[2018]110号), 本期收到政府补助200,000.00元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入2019年度其他收益。

7) 根据长沙县财政局、长沙县工业和信息化局《关于下达2019年长沙县中小企业发展专项资金的通知》(长县工信发[2019]22号), 本期收到政府补助200,000.00元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入2019年度其他收益。

8) 根据长沙县财政局《关于下达湖南省2018年企业研发后补助财政奖补资金的通知》(长县财企追指[2018]119号),本期收到政府补助165,170.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

9) 根据长沙县科学技术局、长沙县财政局《关于下达长沙县2019年度科技发展专项资金的通知》(长县科发[2019]6号),本期收到政府补助150,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

10) 根据长沙经济技术开发区管理委员会产业环保局《关于申报长沙经济技术开发区2018年度生态文明建设专项资金的通知》,本期收到政府补助100,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

11) 根据长沙市知识产权局《关于规范长沙市企业知识产权管理体系贯标认证资助政策的通知》(长知发[2019]56号),本期收到政府补助100,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

12) 根据长沙市就业服务局、长沙市人力资源和社会保障局《长沙市人力资源和社会保障局、长沙市财政局、长沙市精准扶贫工作领导小组办公室关于贯彻落实<湖南省人力资源和社会保障厅、湖南省财政厅、湖南省扶贫开发办公室关于切实做好就业扶贫工作的实施意见>的通知》(长人社发[2017]118号),本期收到政府补助17,073.19元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

13) 根据长沙市人民政府办公厅长沙市人民政府办公厅《关于印发<做好失业保险促进就业预防失业工作实施办法>的通知》(长政办发[2015]33号),本期收到政府补助11,107.41元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

14) 根据长沙县知识产权局《长沙县专利专项资金管理办法(修订)》(长县知发[2017]1号),本期收到政府补助1,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

15) 根据长沙经济技术开发区管理委员会下发的《长沙经济技术开发区支持小微企业创新创业实施办法》(长经开管发[2016]28号),本期收到政府补助141,600.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

16) 根据长沙经济技术开发区管理委员会下发的《长沙经济技术开发区支持小微企业创新创业实施办法》(长经开管发[2016]28号),本期收到政府补助50,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

17)根据中共深圳市委、深圳市人民政府下发的深发〔2016〕7号,深圳市科技创新委下发的深科技创新规〔2019〕1号和深圳市科技创新委、深圳市财政局下发的深科技创新规〔2019〕2号,公司2019年度收到科创委研发补助602,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

18)因深圳福田区惠企政策贷款贴息支持,公司2019年度收到贷款贴息补贴90,000.00元,系与收益相关的政府补助,与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度财务费用。

19)根据深圳市人力资源和社会保障局下发的深人社规[2016]1号《关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》,公司2019年收到稳岗补贴11,564.95元

20)根据财政部、国家税务总局、人民银行联合颁布的(财行〔2019〕11号)《财政部 税务总局 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知》,公司2019年度收到三代税款手续费返还57,227.96元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

21)根据中共深圳市委、深圳市人民政府下发的深发〔2016〕7号,深圳市科技创新委下发的深科技创新规〔2019〕1号和深圳市科技创新委、深圳市财政局下发的深科技创新规〔2019〕2号,公司2019年度收到科创委研发补助526,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

22)根据深圳市经贸信息委深圳市财政委下发的深经贸信息规[2018]12号《深圳市工商业用电降成本暂行办法的通知》,公司2019年度收到补助134,399.90元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

23)根据2013年开发区管委会和江苏威科电子签订的投资协议书所得税地方留成部分两年三减半的优惠政策,公司2019年度收到所得税返还款109,500.00元,系与收益相关的政府补助,与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

24)根据文件葫人社发[2015]38号《关于葫芦岛市失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》,公司2019年收到稳岗补贴1,753,333.65元,系与收益相关的政府补助,且与日常经营活动相关,计入2019年度其他收益1,753,333.65元。

25)根据葫芦岛市科学技术局和葫芦岛市财政局联合下发的《葫芦岛市高新技术企业经费补助管理办法》,公司2019年收到高新技术企业补助50,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与日常经营活动相关,计入2019年度其他收益50,000.00元。

26) 因公司支持技术中心发展，公司2019年收到葫芦岛市工业和信息化委员会下发的技术中心扶持资金200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动相关，计入2019年度其他收益200,000.00元。

27) 根据财政部、税务总局和海关总署印发的财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，公司2019年收到进项税加计递减款项31,375.49元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动相关，计入2019年度其他收益31,375.49元。

28) 根据深圳市人力资源和社会保障局下发的深人社规[2016]1号《关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》和沪人社规[2018]20号，公司2019年收到稳岗补贴21,118.21元，其中子公司深圳威科收到8,657.21元，子公司上海琢鼎投资管理有限公司收到12,461.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动相关，计入2019年度其他收益21,118.21元。

29) 因公司规定在员工产假期间正常发放工资，员工生育补贴作为公司收入，公司2019年度收到生育补贴72,218.31元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

30) 根据文件湘军工局[2019]75号，公司2019年度收到长沙韶光半导体有限公司视频显示处理器产业化能力建设项目补助款3,500,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，相关资产尚未形成，本期未进行摊销。

(2) 以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

1) 根据秘密000080号深圳市国防科工委、深圳市财政委员会深军工字[2016]57号，公司2017年度收到补助4,400,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2019年度计入其他收益440,004.00元。

2) 公司2015年收到江苏省丹阳经济开发区财政所补助的2,000,000.00元，2016年收到江苏省丹阳经济开发区财政所补助的2,704,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入2019年度其他收益117,600.00元。

3) 根据文件葫财指企[2015]630号，公司2015年度收到工业结构调整专项补贴10,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已分摊计入2019年其他收益714,300.00元。

4) 根据文件辽环发[2011]58号，公司2011年度收到重金属污染防治专项补贴3,582,747.02元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已分摊计入2019年其他收益255,910.50元。

5) 根据文件葫环[2009]108号，公司2009年度收到环境保护专项资金5,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已分摊计入2019年其他收益357,142.86元。

6) 根据文件葫环[2013]1111号，公司2013年度收到科技专项资金400,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已分摊计入2019年其他收益28,571.40元。

7) 根据文件葫环[2007]118号，公司2007年度收到(大气在线监测)在线监测仪GLB242专项补贴800,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已分摊计入2019年其他收益57,142.84元。

8) 根据文件葫环[2007]118号，公司2007年度收到财政环保补贴400,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已分摊计入2019年其他收益28,571.44元。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
九强讯盾	2019年3月31日	800.00	51.00	现金收购
九强自控	2019年3月31日		51.00	

续上表：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
九强讯盾	2019年3月31日	[注1]	2,580.04	896.29
九强自控	2019年3月31日			

[注1]2018年8月31日，公司控股子公司长沙韶光与九强讯盾、九强自控于深圳共同签署了《并购协议》，由九强讯盾吸收合并九强自控后，长沙韶光出资800.00万元对标的公司增资扩股。本公司已于2018年支付上述股权转让款800.00万元，九强讯盾于2019年3月办妥工商手续，长沙韶光派出董事已占多数，本公司在2019年3月末已拥有该公司的实质控制权，为便于核算，将2019年3月31日确定为购买日，自2019年4月1日起将其纳入合并财务报表范

围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	九强讯盾公司
—现金	800.00
—非现金资产的公允价值	—
—发行或承担的债务的公允价值	—
—发行的权益性证券的公允价值	—
—或有对价的公允价值	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—
合并成本合计	800.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	633.82
商誉	166.18

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

合并对价为支付现金。以现金支付为合并对价的，其公允价值直接按现金支付数进行计量。

(2) 商誉构成的说明

与九强讯盾公司相关的合并成本，系按净资产确定，金额高于可辨认净资产的公允价值，原因系九强讯盾公司主要生产加固计算机、加固显示器、加固终端、板卡等产品，拥有资源的整合能力及电子产品的经营资质，以及管理层及骨干员工具有丰富的行业经验，以致形成大额商誉。

(3) 其他说明

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	九强讯盾公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	68.21	68.21
交易性金融资产	70.00	70.00
应收票据	14.92	14.92
应收账款	326.17	326.17
预付款项	266.46	266.46
其他应收款	204.30	204.30

	九强讯盾公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
存货	651.73	651.73
其他流动资产	30.89	30.89
固定资产	228.75	228.75
长期待摊费用	24.83	24.83
递延所得税资产	40.27	40.27
减：应付款项	412.03	412.03
预收款项	49.94	49.94
应付职工薪酬	21.27	21.27
应交税费	0.50	0.50
其他应付款	200.00	200.00
净资产	1,242.78	1,242.78
取得的净资产	633.82	633.82

根据账面价值确定可辨认资产、负债公允价值。

（二）其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司（指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司）

1) 2019年4月16日，孙公司深圳中电华星公司投资设立的华星(香港)有限公司，拥有对其实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年12月31日，华星(香港)有限公司的净资产为-84.82万元，成立日至期末的净利润为-84.82万元。

2) 2019年11月19日，孙公司深圳中电华星公司投资设立的中电华星(沛县)电子技术有限公司，注册资本人民币200万元；其中深圳中电华星公司出资人民币200万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年12月31日，中电华星(沛县)电子技术有限公司的净资产为-0.26万元，成立日至期末的净利润为-0.26万元。

3) 2019年11月4日，子公司威科电子与沈榆程、黄次鹏、向昊共同出资设立深圳威科射频技术有限公司（以下简称“威科射频”），注册资本人民币5,000.00万元，其中威科电子出

资人民币2,200万元,占其注册资本的44%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截止2019年12月31日,威科射频的净资产为300.02万元,成立日至期末的净利润为-0.05万元。

4)2019年12月30日,九强自控注销。

2. 吸收合并

本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
葫芦岛锦化进出口有限公司	一级	葫芦岛	葫芦岛	进出口	100.00	-	购买
葫芦岛航锦物流有限公司	一级	葫芦岛	葫芦岛	运输	100.00	-	购买
锦州锦晖石油化工储运有限公司	二级	锦州	锦州	储运	-	61.08	购买[注1]
葫芦岛航锦钛业有限公司	一级	葫芦岛	葫芦岛	化工品生产	51.0526	-	购买
葫芦岛方大锦化机械建筑安装有限公司	一级	葫芦岛	葫芦岛	建筑安装	100.00		设立
长沙韶光	一级	长沙	长沙	军品生产	100.00		购买
沈阳四四三五微电子有限公司	二级	沈阳	沈阳	军品研发		100.00	设立[注2]
锦州航锦储运有限公司	一级	锦州	锦州	储运	100.00		设立
上海琢鼎投资管理有限公司	一级	上海	上海	投资	100.00	-	购买
威科电子	一级	深圳	深圳	军品生产	100.00		购买
江苏威科	二级	丹阳	丹阳	军品生产		100.00	购买[注3]
深圳中电华星公司	二级	深圳	深圳	军品生产		51.00	购买[注4]
新余华尧永舜投资管理合伙企业(有限合伙)	一级	江西	江西	投资	100.00		设立[注5]
中电华星(沛县)电子技术	三级	徐州	徐州	批发和零售业		51.00	设立[注6]

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司							
華星(香港)有限公司	三级	香港	香港	批发和零售业		51.00	设立[注 7]
威科射频	三级	深圳	深圳	批发和零售业		44.00	设立[注 8]
九强讯盾	二级	长沙	长沙	制造业		51.00	购买[注 9]
九强自控	三级	长沙	长沙	制造业		51.00	购买[注 10]

[注 1] 本公司通过控股子公司葫芦岛锦化进出口有限公司持有该公司 61.08%的股权,故本公司合计持有该公司 61.08%的股权。

[注 2] 本公司通过控股子公司长沙韶光持有该公司 100.00%的股权,故本公司合计持有该公司 100.00%的股权。

[注 3] 本公司通过控股子公司威科电子持有该公司 100.00%的股权,故本公司合计持有该公司 100.00%的股权。

[注 4] 本公司通过控股子公司威科电子持有该公司 51.00%的股权,故本公司合计持有该公司 51.00%的股权。

[注 5] 本公司实际出资占该公司实收资本的 100.00%,且子公司上海琢鼎投资管理有限公司为该公司普通合伙人。

[注 6] 本公司通过控股孙公司深圳中电华星公司持有该公司 100.00%股权,故本公司合计持有该公司 51.00%的股权。

[注 7] 本公司通过控股孙公司深圳中电华星公司持有该公司 100.00%股权,故本公司合计持有该公司 51.00%的股权。

[注 8] 本公司通过控股子公司威科电子持有该公司 44.00%的股权,故本公司合计持有该公司 44.00%的股权。

[注 9] 本公司通过控股子公司长沙韶光持有该公司 51.00%的股权,故本公司合计持有该公司 51.00%的股权。

[注 10] 本公司通过控股子公司长沙韶光持有该公司 51.00%的股权,故本公司合计持有该公司 51.00%的股权。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司通过威科电子持有威科射频 44%的股权,为该公司的第一大股东,根据章程约定,威科射频股东会按照实缴的比例行使表决权,截止 2019 年 12 月 31 日,威科射频实收资本

300.07 万元，其中：威科电子出资人民币 300 万元，占比 99.98%，对其具有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

(3) 其他说明

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
锦州锦晖石油化工有限公司	38.92	-198.87	-	1,440.71
葫芦岛航锦钛业有限公司	48.9474	-793.09	-	1,808.57
深圳中电华星	49.00	1,123.80	-	2,949.45
九强讯盾	49.00	439.18	-	1,048.15

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
锦州锦晖石油化工有限公司	460.92	3,755.27	4,216.19	486.39	-	486.39
葫芦岛航锦钛业有限公司	1,366.54	3,116.69	4,483.23	771.73	-	771.73
深圳中电华星	25,141.21	1,084.18	26,225.39	20,153.55	-	20,153.55
九强讯盾	3,468.88	237.19	3,706.07	1,566.99	-	1,566.99

续上表：

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
锦州锦晖石油化工有限公司	1,952.92	4,141.21	6,094.13	1,867.41	-	1,867.41
葫芦岛航锦钛业有限公司	3,645.40	3,994.42	7,639.82	2,317.13	-	2,317.13
深圳中电华星	-	-	-	-	-	-
九强讯盾	-	-	-	-	-	-

续上表：

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
锦州锦晖石油化工有限公司	1,105.84	-510.98	-510.98	99.15	1,047.78	-227.90	-227.90	55.65
葫芦岛航锦钛业有限公司	683.84	-1,620.29	-1,620.29	141.11	5,559.27	-419.17	-419.17	277.37
深圳中电华星	28,026.96	1,968.65	1,968.65	-4,769.64	-	-	-	-
九强讯盾	2,580.04	896.29	896.29	-968.95	-	-	-	-

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2019年5月1日，子公司上海琢鼎投资管理有限公司与深圳市帕沃鸣德资产管理企业(有限合伙)签订股权转让协议，同意将持有的49%深圳中电华星公司股权作价29,179,828.99元转让给深圳市帕沃鸣德资产管理企业(有限合伙)，持股比例由100.00%变更为51.00%，发生处置少数股东权益的权益性交易，扣除少数股权影响，相应增加股本溢价10,923,315.73元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	深圳中电华星公司
处置对价	-
--现金	2,917.98
--非现金资产的公允价值	-
处置对价合计	2,917.98
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,825.65
差额	-
其中：调整资本公积	1,092.33
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、英镑、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十九）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十九）“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或者贬值 5%，对本公司净

利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	46.79	-259.73
下降5%	-46.79	259.73

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	67,281.01	-	-	-	67,281.01
应付票据	6,897.95	-	-	-	6,897.95
应付账款	51,869.51	-	-	-	51,869.51
其他应付款	24,248.54	-	-	-	24,248.54
金融负债和或有负债合计	150,297.01	-	-	-	150,297.01

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	50,420.63	-	-	-	50,420.63
应付票据	5,087.14	-	-	-	5,087.14
应付账款	66,657.96	-	-	-	66,657.96
其他应付款	52,512.54	-	-	-	52,512.54
金融负债和或有负债合计	174,678.27	-	-	-	174,678.27

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 38.09%(2018 年 12 月 31 日：41.61%)。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	500,000.00	-	500,000.00
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	500,000.00	-	500,000.00
① 债务工具投资	-	500,000.00	-	500,000.00
(2) 应收款项融资	-	18,632,726.02	-	18,632,726.02
(2) 其他权益工具投资	-	-	51,000,000.00	51,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	19,132,726.02	51,000,000.00	70,132,726.02

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

对于公司持有的银行理财产品、其他权益工具等，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率、年末交易对方提供的权益通知书中记录的权益价值等。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资中的新余双鼎投资中心(有限合伙)、佛山保利防务股权投资合伙企业(有限合伙)，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

(四) 以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
新余昊月信息技术有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	新余市	60,000.00	28.74	28.74

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
蔡卫东	本公司关键管理人员
刘和雪	本公司关键管理人员

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡卫东 刘和雪	本公司	28,950,000.00	2019/7/18	2020/5/14	否[注 1]
蔡卫东 刘和雪	本公司	8,950,000.00	2019/8/16	2020/5/14	否[注 1]
蔡卫东 刘和雪	本公司	50,000,000.00	2019/10/15	2020/5/14	否[注 1]
蔡卫东 刘和雪	本公司	50,000,000.00	2019/10/17	2020/5/14	否[注 1]
蔡卫东 刘和雪	本公司	21,050,000.00	2019/10/29	2020/5/14	否[注 1]
蔡卫东 刘和雪	本公司	100,000,000.00	2018/3/15	2021/3/14	否[注 2]
蔡卫东 刘和雪	本公司	21,500,000.00	2019/7/18	2020/1/18	否[注 3]
蔡卫东 刘和雪	本公司	21,500,000.00	2019/11/6	2020/5/6	否[注 3]

[注1]本公司于2018年12月19日与华夏银行股份有限公司沈阳分行签订编号为SY12(高抵)20180005号的《最高额抵押合同》，以本公司的土地、房产为本公司与华夏银行股份有限公司沈阳分行签订的自2018年12月19日至2019年11月14日止，编号为SY12(融资)20180018号的《最高额融资合同》提供最高金额不超过30,000.00万元的抵押担保，同时由蔡卫东、刘和雪提供担保，截至2019年12月31日该项下借款余额15,895.00万元。

[注2]截至本报告期末，本公司尚未发生借款，但抵押合同与保证合同仍在有效期内，授信额度为10,000.00万元，授信有效期至2021年3月14日。

[注3]本公司在华夏银行股份有限公司沈阳分行开出的银行承兑汇票对应华夏银行股份有限公司沈阳分行借款担保与抵押合同下的所有授信额度，借款性质为票据融资。

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	25	27
在本公司领取报酬人数	17	18
报酬总额(万元)	1,451.75	1,482.92

十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付基本情况

1. 本公司于2018年8月完成了《关于航锦科技股份有限公司2018年股权激励计划(草案)》限制性股票授予登记工作。公司董事会决定向符合资格的348名激励对象授予限制性股票18,000,000.00股，授予价格6.20元/股。

激励对象自获授限制性股票之日起36个月内为锁定期。在锁定期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票予以锁定，不得转让、不得用于偿还债务。在解锁期内，若达到本股权激励计划规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁：

(1) 第一次解锁期为自授予登记完成日起12个月后的首个交易日起至授予登记完成日起24个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的40%；

(2) 第二次解锁期为自授予登记完成日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成日起36个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的40%；

(3) 第三次解锁期为自授予登记完成日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成日起48个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制股票总数的20%。

本次股权激励计划授予登记的股票共计18,000,000.00股，于2018年10月18日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记。

2019年10月21日，公司召开董事会，决议通过《关于2018年限制性股票激励计划授予的限制性股票第一个解锁期解锁条件成就的议案》，同意为343名符合解锁条件的激励对象办理解锁事宜，共计解锁7,156,000.00股，行权日为2019年10月28日。同时，董事会决议通过回购已离职人员共计110,000.00股股票。

截止2019年12月31日，第二个解锁期内已有4人离退休，其持有的220,000.00股将

无法行权，本公司授予被激励对象限制性股票剩余数量为 10,514,000.00 股。

（二）股份支付总体情况

项 目	金 额
公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	18,319,360.00
公司本期失效的各项权益工具总额	665,500.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	详见附注十一（一）

[注]股份支付情况的说明

授予的限制性股票的解除限售安排及业绩考核：第一个解除限售期业绩考核目标为 2018 年扣除非经常性损益后的净利润不低于 4.037 亿元人民币；第二个解除限售期考核目标为 2018 年、2019 年扣除非经常性损益后的净利润累计不低于 9.284 亿元人民币；第三个解除限售期考核目标为 2018 年、2019 年、2020 年扣除非经常性损益后的净利润累计不低于 16.106 亿元人民币。

（三）以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日本公司股票的市场价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据现可行权职工人数变动估计未来人数变动
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	36,846,542.23
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	20,141,256.30

[注]以权益结算的股份支付的说明

（四）以股份支付服务情况

项 目	金 额
以股份支付换取的职工服务总额	20,141,256.30

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

(1) 2019 年 11 月 4 日，子公司威科电子与沈榆程、黄次鹏、向昊共同出资设立威科射频，注册资本人民币 5,000.00 万元，其中深圳威科公司出资人民币 2,200 万元，占其注册资本的 44%。截止 2019 年 12 月 31 日，子公司威科电子已实际出资人民币 300.00 万元，尚未出资人民币 1,900.00 万元。

(2) 2019 年 11 月 19 日，孙公司深圳中电华星公司投资设立的中电华星(沛县)电子技术有限公司，注册资本人民币 200 万元；其中深圳中电华星公司出资人民币 200 万元，占其注册资本的 100%。截止 2019 年 12 月 31 日，孙公司深圳中电华星公司尚未出资人民币 200 万元。

2. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十二(二)3 “本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日	备注
本公司	民生银行葫芦 岛分行	房屋建筑 物和土地	5,941.20	3,618.91	0.00	2021/3/14	-
长沙韶光	长沙银行股份 有限公司华联 支行	房屋建筑 物	3,250.43	2,995.40	0.00	2020/9/10	-
本公司	广发银行葫芦 岛分行	房屋建筑 物和土地	6,808.01	4,168.31	2,500.00	2020/6/20	-
					8,000.00	2020/6/19	票据融资 [注 1]
					4,000.00	2020/5/21	票据融资 [注 1]
本公司	兴业银行沈阳 皇姑支行	房屋建筑 物和土地	4,236.36	3,108.03	7,500.00	2020/11/24	-
本公司	华夏银行沈阳 分行	房屋建筑 物和土地	26,423.14	16,513.60	2,150.00	2020/1/18	票据融资 [注 2]
					2,150.00	2020/5/6	票据融资 [注 2]
					2,895.00	2020/5/14	-
					895.00	2020/5/14	-
					5,000.00	2020/5/14	-
					5,000.00	2020/5/14	-
					2,105.00	2020/5/14	-

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	朝阳银行营州支行	房屋建筑物和土地	13,972.22	11,194.98	2,000.00	2020/8/10	-
					2,000.00	2020/8/17	-
					2,000.00	2020/10/8	-
					3,000.00	2020/10/10	-
					4,000.00	2020/10/13	-
					3,000.00	2020/9/20	-
					1,500.00	2020/1/6	票据融资[注3]
					5,000.00	2020/2/20	票据融资[注3]
					980.00	2020/5/12	票据融资[注3]
					1,100.00	2020/5/18	票据融资[注3]
小计			60,631.36	41,599.23	66,775.00		

[注1]本公司在广发银行葫芦岛分行开出的12,000.00万银行承兑汇票出票给葫芦岛锦化进出口有限公司，该公司已于2019年12月31日前贴现。

[注2]本公司在华夏银行沈阳分行开出的4,050.00万银行承兑汇票出票给葫芦岛锦化进出口有限公司，该公司已于2019年12月31日前贴现。

[注3]本公司在朝阳银行营州支行开出的2,500.00万银行承兑汇票出票给葫芦岛锦化进出口有限公司，截止2019年12月31日，票据仍在葫芦岛锦化进出口有限公司。

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
威科电子	中国建设银行股份有限公司深圳分行	应收账款	3,941.25	3,670.02	2,800.00	2020/7/10

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截止2019年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
江苏威科电子有限公司	威科电子	中国建设银行股份有限公司深圳分行	2,800.00	2020/7/10	-
深圳市中电华星电子技术有限公司					
长沙韶光半导体有限公司	本公司	兴业银行沈阳皇姑支行	7,500.00	2020/11/24	-
本公司	长沙韶光	长沙银行股份有限公司	-	2020/9/10	-

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
		公司华联支行			
小 计			10,300.00		

(2)截止 2019 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
江苏威科电子有限公司	威科电子	中国建设银行股份有限公司深圳分行	房屋建筑物	2,828.70	2,666.34	2,800.00	2020/7/10

(3)截止 2019 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
葫芦岛锦化进出口有限公司	本公司	民生银行葫芦岛分行	应收票据	5,000.00	5,000.00	0.00	2020/2/23

[注]应收票据出票人系本公司。

2. 其他或有负债及其财务影响

已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 401,975,581.15 元、已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票 114,474,326.95 元。

十三、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 资产负债表日后利润分配情况说明

2020年4月3日公司董事会会议审议通过2019年度利润分配预案，以报告期末总股本689,890,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.50元(含税)，共计34,494,500.00元。以上股利分配预案尚须提交2019年度公司股东大会审议通过后方可实施。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 2020年2月14日，公司全资子公司威科电子与林海立、罗凤、刘伟和郝立志于上海市共同签署了《关于泓林微电子(昆山)有限公司之增资协议》，由威科电子、林海立、罗凤、刘伟和郝立志，对泓林微电子(昆山)有限公司(以下简称“泓林微”)以货币方式进行增资，增资金额人民币4,000.00 万元。其中，威科电子以货币方式增资2,250.00万元；增资后，

威科电子占泓林微注册资本的45%，系控股股东。

2. 2020年1月5日，公司全资子公司长沙韶光拟以支付现金4,000.00万元的方式购买武汉英之园科技发展有限公司持有的武汉导航与位置服务工业技术研究院有限责任公司10.67%的股权。《股权转让协议》已于2020年1月5日于长沙市签署。本次交易完成后，武汉导航院将成为长沙韶光持股10.67%的参股公司。2020年2月27日，长沙韶光与武汉导航院股东武汉英之园科技发展有限公司于长沙市签署了《股权转让协议》，由长沙韶光以支付现金6,371.60万元的方式继续收购英之园持有的武汉导航院16.99%的股权。本次交易完成后，长沙韶光将合计持有武汉导航院27.66%的股权，成为武汉导航院持股比例第二大的股东。

3. 新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司整体生产经营较小，但是化工产品价格受产业链影响有所下降。

十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

（二）其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. 实际控制人及本公司被质押的股权情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
新余昊月信息技术有限公司	武汉信用投资集团股份有限公司	2016年7月3日-2019年7月4日	198,300,000.00

2019年7月9日，公司收到新余昊月出具的《关于拟实施债务重组的告知函》及新余昊月与武汉信用投资集团股份有限公司签订的《债务重组意向协议》，截止2020年4月3日，航锦科技并未与武信集团签订正式的债务重组协议，此次债务重组仍未有进一步进展，实际控制人尚未发生变更。

2. 公司实施第一期员工持股计划，委托上海兴全睿众资产管理有限公司管理成立“兴全睿众方大化工特定客户资产管理计划”，以二级市场购买的方式累计购买公司股票9,734,367.00股，共计116,033,654.64元，2019年度累计卖出7,532,457.00股（共计99,899,236.04元已支付给持股工），剩余2,201,910.00股。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 12 月 31 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

（一）应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	240,924,380.49	239,587,184.69
商业承兑汇票	-	-
账面余额小计	240,924,380.49	239,587,184.69
减：坏账准备	12,046,219.02	11,979,359.23
账面价值合计	228,878,161.47	227,607,825.46

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	240,924,380.49	100.00	12,046,219.02	5.00	228,878,161.47

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	239,587,184.69	100.00	11,979,359.23	5.00	227,607,825.46

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	240,924,380.49	12,046,219.02	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	11,979,359.23	66,859.79	-	-	12,046,219.02

5. 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,320,000.00

6. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	225,253,703.34

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	29,455,767.36
1-2 年	2,592,574.93
5 年以上	831,407.39
账面余额小计	32,879,749.68
减：坏账准备	2,563,453.25
账面价值合计	30,316,296.43

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	831, 407. 39	2. 53	831, 407. 39	100. 00	-
按组合计提坏账准备	32, 048, 342. 29	97. 47	1, 732, 045. 86	5. 40	30, 316, 296. 43
合 计	32, 879, 749. 68	100. 00	2, 563, 453. 25	7. 80	30, 316, 296. 43

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	831, 407. 39	2. 82	831, 407. 39	100. 00	-
按组合计提坏账准备	28, 631, 406. 37	97. 18	1, 431, 570. 32	5. 00	27, 199, 836. 05
合 计	29, 462, 813. 76	100. 00	2, 262, 977. 71	7. 68	27, 199, 836. 05

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
东北制药集团股份有限公司	614,429.07	614,429.07	100.00	预计无法收回
大连绿峰化学股份有限公司	88,944.51	88,944.51	100.00	预计无法收回
安徽皖维高新材料股份有限公司	88,263.53	88,263.53	100.00	预计无法收回
保定天鹅股份有限公司	34,474.78	34,474.78	100.00	预计无法收回
葫芦岛市天原恒瑞化工有限责任公司	5,295.50	5,295.50	100.00	预计无法收回
小 计	831,407.39	831,407.39	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,455,767.36	1,472,788.37	5.00
1-2 年	2,592,574.93	259,257.49	10.00
小 计	32,048,342.29	1,732,045.86	5.40

(3) 本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见附注八(二)3 预期信用损失计量的参数。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	831,407.39	-	-	-	831,407.39

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,431,570.32	300,475.54	-	-	1,732,045.86
小 计	2,262,977.71	300,475.54	-	-	2,563,453.25

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中信钛业股份有限公司	4,938,054.21	1 年以内	15.02	246,902.71
鞍钢股份有限公司	4,556,803.60	1 年以内	13.86	227,840.18
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	3,953,106.35	1 年以内	12.02	197,655.32
辽宁世星药化有限公司	2,793,840.62	1 年以内	8.50	139,692.03
中国石油天然气股份有限公司辽阳石化分公司	1,401,023.40	1 年以内	4.26	70,051.17
小 计	17,642,828.18		53.66%	882,141.41

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
葫芦岛航锦钛业有限公司	子公司	3,294,081.55	10.02
锦州锦晖石油化工储运有限公司	子公司	2,259,754.49	6.87
小 计		5,553,836.04	16.89%

(三) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	73,430,923.46	11,195,226.17	62,235,697.29	123,910,087.03	11,013,797.78	112,896,289.25

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	9,325,037.83
1-2 年	59,307,679.28
2-3 年	-

账 龄	期末数
3-4 年	-
4-5 年	-
5 年以上	4,798,206.35
账面余额小计	73,430,923.46
减：坏账准备	11,195,226.17
账面价值小计	62,235,697.29

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
暂借款	71,070,953.33	120,147,860.10
备用金	1,940,274.13	1,925,330.93
保证金	336,000.00	1,451,000.00
其他	83,696.00	385,896.00
账面余额小计	73,430,923.46	123,910,087.03
减：坏账准备	11,195,226.17	11,013,797.78
账面价值小计	62,235,697.29	112,896,289.25

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	小 计
2019 年 1 月 1 日余额	6,215,591.43	-	4,798,206.35	11,013,797.78
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	181,428.39	-	-	181,428.39
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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 日余额	6,397,019.82	-	4,798,206.35	11,195,226.17

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见附注八(二)3 预期信用损失计量的参数。

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	4,798,206.35	4,798,206.35	100.00
按账龄组合计提坏账准备	68,632,717.11	6,397,019.82	9.32
小 计	73,430,923.46	11,195,226.17	15.25

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,325,037.83	466,251.89	5.00
1-2 年	59,307,679.28	5,930,767.93	10.00
小 计	68,632,717.11	6,397,019.82	9.32

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	4,798,206.35	-	-	-	4,798,206.35
按组合计提坏账准备	6,215,591.43	181,428.39	-	-	6,397,019.82
小 计	11,013,797.78	181,428.39	-	-	11,195,226.17

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
葫芦岛市华福实业总公司	暂借款	4,798,206.35	五年以上	6.53	4,798,206.35
王晓庆	备用金	566,400.00	一年以内	0.77	28,320.00
吴博	备用金	491,014.33	一年以内	0.67	24,550.72
刘宏宇	备用金	353,188.00	一年以内 83,188.00	0.48	31,159.40

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
			元, 1-2 年 270,000.00 元		
王康	备用金	350,000.00	一年以内	0.48	17,500.00
小 计		6,558,808.68		8.93	4,899,736.47

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
威科电子	子公司	51,340,625.00	69.92
锦州航锦储运有限公司	子公司	12,098,486.54	16.48
上海琢鼎投资管理有限公司	子公司	2,833,635.44	3.86
小 计		66,272,746.98	90.26

(四) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,577,877,658.92	-	1,577,877,658.92	1,571,558,332.28	-	1,571,558,332.28

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
葫芦岛锦化进出口有限公司	50,462,543.10	140,524.59	-	50,603,067.69		
葫芦岛航锦钛业有限公司	25,601,104.07	91,027.05	-	25,692,131.12		
葫芦岛航锦物流有限公司	10,400,028.48	261,702.74	-	10,661,731.22		
长沙韶光	1,000,900,000.00	-	-	1,000,900,000.00		
威科电子	450,000,000.00	-	-	450,000,000.00		
上海琢鼎投资管理有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00		
锦州航锦储运有限公司	4,194,656.63	5,826,072.26	-	10,020,728.89		
新余华尧永舜投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00		
小 计	1,571,558,332.28	6,319,326.64	-	1,577,877,658.92		

（五）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,987,992,754.56	2,444,140,042.16	3,274,305,265.14	2,525,535,961.37
其他业务	35,619,319.93	24,713,550.91	63,369,506.65	56,466,849.24
合 计	3,023,612,074.49	2,468,853,593.07	3,337,674,771.79	2,582,002,810.61

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
化工	2,987,992,754.56	2,444,140,042.16	3,274,305,265.14	2,525,535,961.37

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
液碱	1,115,654,378.25	441,924,652.78	1,268,953,355.73	411,218,291.57
聚醚	792,992,374.28	810,024,024.53	773,107,172.46	737,711,348.62
环氧丙烷	492,089,068.02	471,528,480.35	659,121,917.01	571,946,795.53
聚氯乙烯	297,410,326.40	307,992,100.29	317,170,389.19	341,599,572.86
氯化苯	138,219,297.30	141,570,199.05	170,514,131.55	179,781,494.10
二氯丙烷	38,825,618.12	39,127,182.27	40,805,061.78	41,114,817.00
氢气	46,490,095.29	30,792,066.15	26,252,792.65	20,673,908.38
其他	66,311,596.90	201,181,336.74	18,380,444.77	221,489,733.31
小 计	2,987,992,754.56	2,444,140,042.16	3,274,305,265.14	2,525,535,961.37

4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	2,986,939,840.96	2,443,169,846.58	3,273,723,893.16	2,525,012,986.49
国外	1,052,913.60	970,195.58	581,371.98	522,974.88
小 计	2,987,992,754.56	2,444,140,042.16	3,274,305,265.14	2,525,535,961.37

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
辽宁世星药化有限公司	152,906,338.39	5.06
吉林化纤股份有限公司	84,460,046.09	2.79
山东德普化工科技有限公司	74,820,138.83	2.47
恒力石化(大连)有限公司	67,055,907.46	2.22
山东隆华新材料股份有限公司	64,884,056.90	2.15
小 计	444,126,487.67	14.69

(六) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-	10,739,821.54
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	3,200,000.00
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	93,943,000.00
合 计	-	107,882,821.54

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-6,933,543.51	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	13,400,798.20	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	554,445.58	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	977,406.93	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	7,999,107.20	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,712,292.37	-
非经常性损益净额	6,286,814.83	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	6,199,016.77	-
归属于少数股东的非经常性损益	87,798.06	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.18	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.94	0.44	0.43

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	306,662,510.41
非经常性损益	2	6,199,016.77
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	300,463,493.64
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	2,402,677,388.78
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	102,321,370.08
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	5
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	10,070,628.15 10,923,315.73 44,367,200.00
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	4,8,2
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	2,516,843,938.68
加权平均净资产收益率	13=1/12	12.18%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	11.94%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	306,662,510.41
非经常性损益	2	6,199,016.77
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	300,463,493.64
期初股份总数	4	690,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-

项 目	序号	本期数
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	110,000.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	1
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	689,990,833.33
基本每股收益	13=1/12	0.44
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.44

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	306,662,510.41
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	2	-
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	306,662,510.41
非经常性损益	4	6,199,016.77
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	5=3-4	300,463,493.64
发行在外的普通股加权平均数	6	689,990,833.33
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	7	1,744,302.68
稀释后发行在外的普通股加权平均数	8=6+7	691,735,136.01
稀释每股收益	9=5/8	0.44
扣除非经常损益稀释每股收益	10=5/8	0.43

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
交易性金融资产	减少 96.43%	主要系理财产品减少所致。
应收款项融资	增加 41.02%	主要系收到的信用等级较高的银行承兑增加所致
其他非流动资产	减少 41.12%	主要本年获取九强讯盾的控制权转为长期股权投资核算

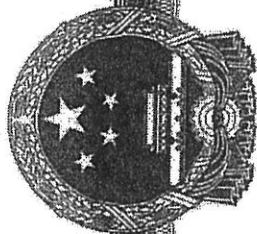
报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
短期借款	增加 33.44%	主要系本年贴现未到票不终止确认的票据增加所致
应付票据	增加 35.60%	主要系公司开出的票据增加所致。
应交税费	减少 40.66%	主要系本年利润减少，所得税减少所致。
其他应付款	减少 53.82%	主要系限制性股票第一期到期行权及股权款支付所致
递延所得税负债	减少 61.95%	主要系固定资产折旧税会差异缩小所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
研发费用	增加 54.01%	主要系主要系收购中电华星与九强讯盾所致。
财务费用	增加 56.17%	主要系借款增加所致。
资产减值损失	减少 75.88%	主要系固定资产计提减值所致。
其他收益	增加 147.05%	主要系子公司收到的政府补助增加所致。
投资收益	减少 99.47%	主要系上年处置锦州银行股权所致。
资产处置收益	增加 1065.29%	主要系固定资产处置收益增加所致。
所得税费用	减少 51.11%	主要系本年利润减少所致。

航锦科技股份有限公司

2020 年 4 月 3 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

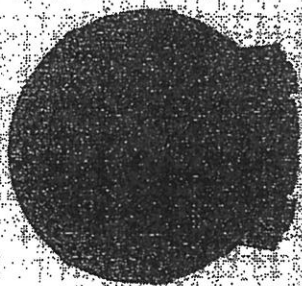
主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2020



会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

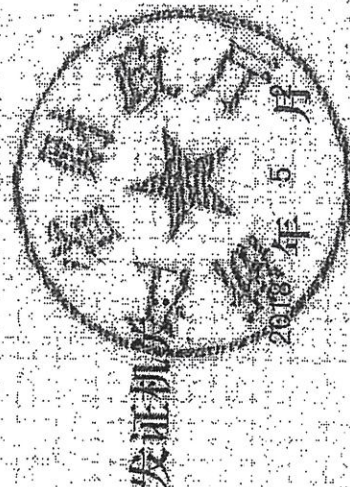
批准执业日期：2013年12月4日



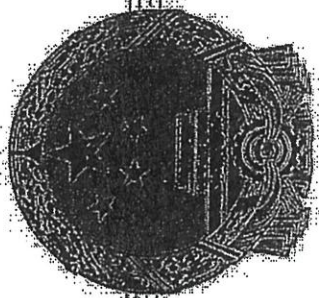
说明

证书序号：0001679

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



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000381

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
中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 余强

仅供中汇会审[2020]099号报告书使用

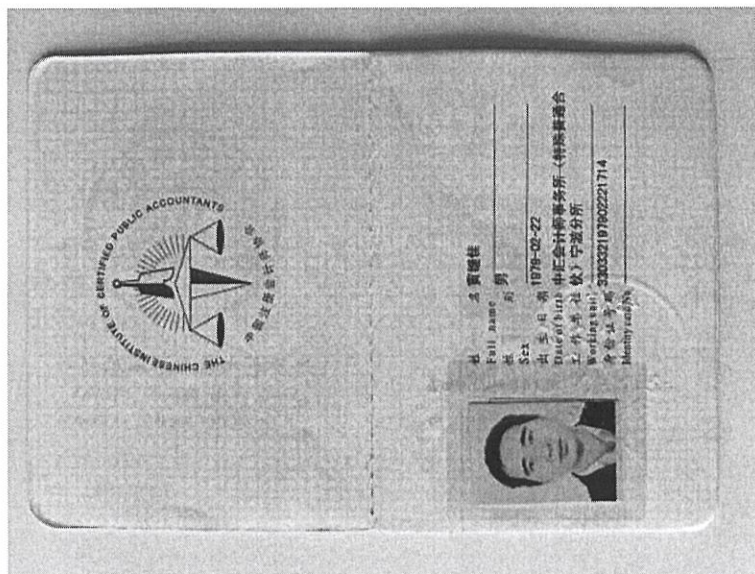


证书号: 45

发证时间: 二〇一三年十一月六日

证书有效期至:

二〇一三年十一月六日



仅供中汇会审[2020]0995号报告使用



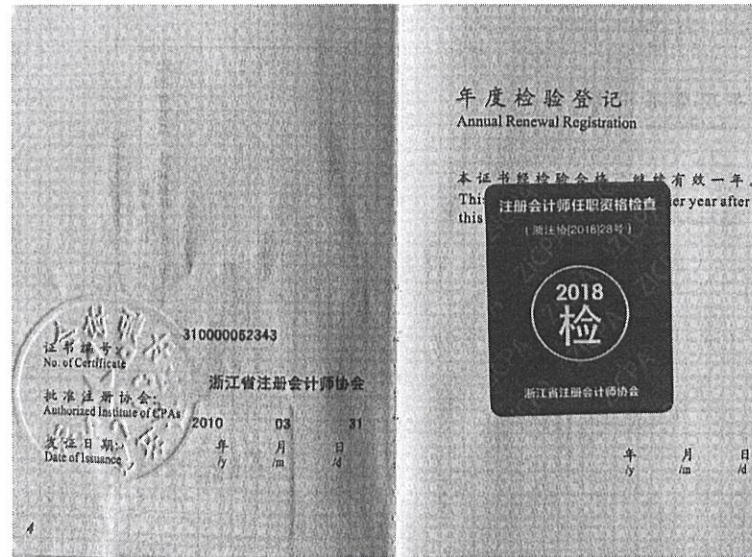
扫描全能王 创建



扫描全能王 创建



扫描全能王 创建



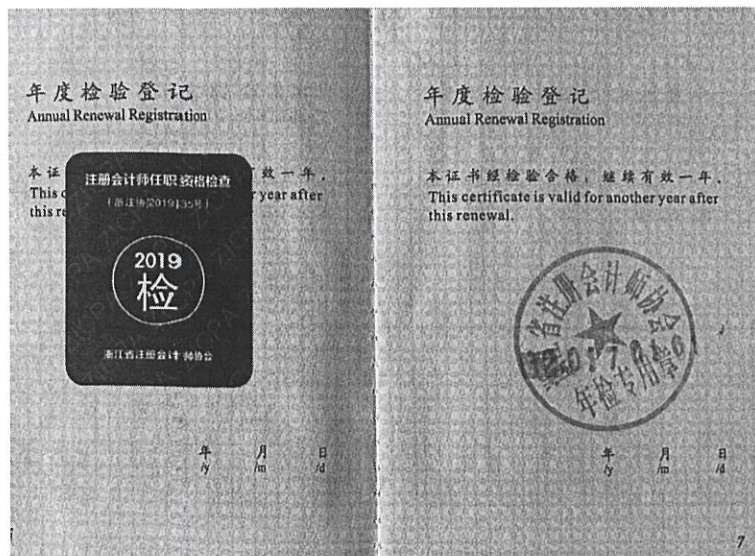
仅供中江会审[2020]095号报告使用



扫描全能王 创建



扫描全能王 创建



扫描全能王 创建