(上接B162版)

式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,其折算差额作为公允价值变动损益处理;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。

2.外币财务报表的折算

境外经营的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益中除未分配利润项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。境外经营的现金流量项目,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

(九)金融工具

自2019年1月1日起适用

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移,且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,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,并同时确认新金融负债。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,应当终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2.金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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,将金融资产分为以下三类:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

第一类:以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;

②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后,对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产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。

第二类:以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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。

初始确认后,对于该类金融资产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。

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

第三类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,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。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,相关交易费用计入其初始确认金额。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2)贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指,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。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

4.衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如主合同为金融资产的,混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产,且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得日或后续资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5.金融资产减值

本公司对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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1)预期信用损失的计量

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

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。

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段,以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

①应收款项

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据及计提预期信用损失的方法如下:

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

b.应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方往来	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为0%
应收第三方款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	30
3-5年(含5年)	50
5年以上	100

c.其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方往来	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为0%
应收其他款项	本组合以应收其他款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	30
3-5年(含5年)	50
5年以上	100

d.应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	

②债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(2)具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3)信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

⑥借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

⑧合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

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

(4)已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;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;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。

(5)预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,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,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,本公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

(6)核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7.金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;

②将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

(1)终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)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(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

终止确认部分在终止确认日的账面价值;

②终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2)继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

(3)继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

8.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)存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2.发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时,采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,本公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量。在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时、产品更新换代等原因,使存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备,对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中,以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金后的金额。

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

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5.周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

(十一)持有待售及终止经营

1.持有待售

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)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时,该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组,是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下,处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售: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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足"预计出售将在一年内完成"的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一,导致非关联方之间的交易未能在一年内完成,且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的,公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别:①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件,公司针对这些条件已经及时采取行动,且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素;②因罕见情况,导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售,公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

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,无论出售后公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对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,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因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。

2.终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别:

(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。

3.列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产,区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销,分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营,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。

(十二)长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1.长期股权投资的投资成本确定

(1)以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款包括买价、手续费等相关费用作为初始成本计价;(2)以放弃非现金资产取得的长期股权投资,其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价;(3)以债务重组取得的投资,其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价;(4)通过行政划拨方式取得的长期股权投资,按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价;(5)因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认;(6)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初始投资成本;(7)投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

2.长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算,本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位,在被投资单位宣告分派利润或现金股利时,确认当期的投资收益。

采用权益法时,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,不调整初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限;对于被投资单位除净损益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,待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

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。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

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

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

4.长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对于由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值,并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复,则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

(十三)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

1.投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件,才能确认:

(1)与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。

(2)该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2.投资性房地产初始计量

(1)外购投资性房地产的成本,包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

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

(3)以其他方式取得的投资性房地产的成本,按照相关会计准则的规定确定。

(4)与投资性房地产有关的后续支出,满足投资性房地产确认条件的,计入投资性房地产成本;不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3.投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定,对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋建筑物	25-40	3%	3.88-2.43%
土地使用权	剩余法定使用年限		

4.投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变,将投资性房地产转换为其他资产,或将其他资产转换为投资性房地产,将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5.投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于成本的,按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复,前期已计提的减值准备不得转回。

(十四)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的,为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2.固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3.固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外,本公司对所有固定资产计提折旧。本公司的折旧方法为平均年限法。固定资产的分类折旧年限、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	25-40	3%	2.43-3.88
机械设备	8-14	3%	6.93-12.13
运输工具	8-12	3%	8.08-12.13
其他设备	5-10	3%	9.7-19.40

4.固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,如固定资产日常修理和大修理,在发生时计入当期损益。

5.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

6.固定资产处置

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

7.融资租入固定资产的认定依据、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。

(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

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

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

(十五)在建工程

1.在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时,按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价;交付使用后,其有关利息支出计入当期损益。

2.在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时,结转固定资产。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:

(1)固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;

(2)已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;

(3)该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

(4)所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

3.在建工程减值准备

资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按相关资产(资产组)的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括:(1)长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;(2)所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;(3)其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十六)借款费用

借款费用,是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,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。本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产的成本。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。

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时计入当期损益。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

(1)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,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。

(2)为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七)无形资产及开发支出

1.无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产:(1)符合无形资产的定义;(2)与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司;(3)该资产的成本能够可靠计量。

2.无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定:

(1)外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除按照《企业会计准则第17号-借款费用》予以资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

(2)投资者投入无形资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3)非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本,分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

3.自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。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,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。

自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4.无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产,应当自无形资产可供使用时起,至不再作为无形资产确认时止,在使用寿命期间采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不应摊销。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。并于每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

无形资产摊销方法如下:

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	剩余使用年限
专利技术	5年	直线法	估计使用寿命
专用软件	5-10年	直线法	估计使用寿命
非专利技术	5年	直线法	估计使用寿命

5.无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的,表明无形资产可能发生了减值:

(1)无形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)本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本公司产生不利影响;

(3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率,导致其可收回金额大幅度降低;

(4)无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(5)本公司内部报告的证据表明无形资产的经济效益已经低于或者将低于预期,如无形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;

(6)其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额,可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可回收金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额,并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提相应的减值准备。减值损失一经确认,在以后会计期间不转回。

(十八)长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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中受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资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

(二十)职工薪酬

1.职工薪酬的内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括:1)职工工资、奖金、津贴和补贴;2)职工福利费;3)医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;4)住房公积金;5)工会经费和职工教育经费;6)短期带薪缺勤;7)短期利润分享计划;8)其他短期薪酬。

离职后福利主要包括:设定提存计划(如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费)。

辞退福利主要包括:1)在职工劳动合同到期之前,不论职工本人是否愿意,企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿;2)在职工劳动合同尚未到期前,为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

其他长期职工福利主要包括:1)长期带薪缺勤;2)长期残疾福利;3)长期利润分享计划。

2.职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划,本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金,确认为职工薪酬负债,并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的,应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,企业应当按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:1)服务成本;2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。为了简化相关会计处理,上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的,企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务,计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限;与职工提供服务期间长短无关的,企业应当在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

具体确认原则为:1)应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬,计入产品成本或劳务成本;2)应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬,计入建造固定资产或无形资产成本;3)除上述以外的其他职工薪酬计入当期损益。

(二十一)应付债券

1.债券是本公司依照法定程序发行,约定在一定期限内还本付息的有价证券,应付债券即本公司债券在到期时应付钱给持有债券的人(包括本钱和利息)。

2.债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况,本公司设置"应付债券"科目,并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目,核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

(二十二)预计负债

1.预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件,确认为预计负债:(1)该义务是公司承担的现时义务;(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;(3)该义务的金额能够可靠计量。

2.预计负债的计量方法

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,如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三)收入

1.销售商品

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

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

(1)本公司军工产品销售确认条件

军品销售收入中,根据最终销售对象的不同,可分为国内军方销售和军贸公司销售两大类。

①最终客户为国内军方的收入确认

最终销售对象为国内军方的军品销售业务中,产品产出后需通过驻厂军方代表验收,并取得军方代表出具的《产品验收合格证》,作为收入确认的必要条件。

公司与国内军方或下游军工企业签订销售合同,组织军品生产,军品产出后经驻厂军方代表验收合格后取得军方代表出具的《产品验收合格证》。如直接客户为国内军方,根据合同约定不需要送货的,在取得《产品验收合格证》后,产品封存于公司火工区仓库,同时确认收入;需要送货的,送货并取得对方验收单后,确认收入。如直接客户为下游军工企业,送货并取得对方验收单后,确认收入。

②最终客户为军贸公司的收入确认

最终销售对象为军贸公司的军品销售业务中,由于军贸公司对外出口军品,因此该类产品产出后不需要取得军方代表出具的《产品验收合格证》。

公司与军贸公司或下游军工企业签订销售合同,产品产出后需经军贸公司或下游军工企业验收,产品验收合格后发运至港口交接给军贸公司或交接或送货给下游军工企业。取得军贸公司港口交接清单或下游企业验收单后,公司确认收入。

(2)本公司民用产品销售确认条件

①汽车零部件销售收入以经客户验收领用后确认的产品数量为收入确认条件;

②其它民用产品以客户签收确认的销售清单或产品接收单为收入确认条件。

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,采用合同约定的完工阶段确认提供劳务收入。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,无法预计是否能够得到补偿的,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。

公司的军品研发收入确认按照研发合同的进度进行确认。军方或其他军工企业、科研单位作为委托方与公司签订《武器装备研制合同》,合同中约定军方或其他军工企业、科研单位的需求和研制方需要完成的研发任务。研发任务一般分为启动阶段、方案设计阶段、研制阶段和设计定型完成等各个阶段,每个阶段完成后均由军方或其他军工企业、科研单位组织专家组评审或审查,各阶段评审或审查合格后,公司确认相应的研发收入,军方或其他军工企业、科研单位根据《武器装备研制合同》的约定将研发经费拨付给公司。

3.让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等,在同时满足以下条件时确认收入:与交易相关的经济利益很可能流入企业;收入的金额能够可靠地计量。

(二十四)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入"专项储备"科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过"在建工程"科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

2012年,依据财企[2012]16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知,武器装备研制生产与试验企业以上年度军品实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式平均逐月提取。

本公司按火炸药及其制品研制、生产与试验企业(包括:含能材料,炸药、火药、推进剂,发动机,弹箭,引信、火工品等)类别进行计提,其中营业收入不超过1,000.00万元的,按照5%提取;营业收入超过1,000.00万元至1亿元的部分,按照3%提取;营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照1%提取;营业收入超过10亿元的部分,按照0.5%提取。

(二十五)政府补助

1.政府补助类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2.区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。3.政府补助的计量

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

已确认的政府补助需要退回的,应当在需要退回的当期分别情况处理:存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

3.政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助,具体处理:

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益的,应当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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1)用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

(2)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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)

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

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本公司提供贷款的,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。

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。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,但下述情况除外:

(1)由于企业合并产生的所得税调整商誉;

(2)与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日,对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异,按照资产负债表债务法确认递延所得税负债或资产。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债,除非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,或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该项交易不是企业合并,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)对于子公司、联营公司及合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。

本公司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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1)该项交易不是企业合并,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)对于子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,未能同时满足: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。

本公司于资产负债表日,对递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十七)租赁

1.经营租赁的会计处理

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

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

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

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

2.融资租赁会计处理

(1)融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

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

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1.准则变化涉及的会计政策变更

财政部于2017年发布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(上述四项准则以下统称"新金融工具准则")。

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)(以下简称"财务报表格式"),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

财政部于2019年5月9日发布了修订后的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》,修订后的准则自2019年6月10日起施行,对于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,对于2019年1月1日至施行日之间发生的非货币性资产交换,要求根据修订后的准则进行调整。

财政部于2019年5月16日发布了修订后的《企业会计准则第12号——债务重组》,修订后的准则自2019年6月17日起施行,对于2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要进行追溯调整,对于2019年1月1日至施行日之间发生的债务重组,要求根据修订后的准则进行调整。

财政部于2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》,执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制2019年度合并财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式,对会计政策相关内容进行调整。

(1)新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下,金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以"预期信用损失"模型替代了原金融工具准则中的"已发生损失"模型。在新金融工具准则下,本公司具体会计政策见附注三、(九)。

本公司执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表各项目的影响汇总如下:

合并资产负债表项目	会计政策变更前2018年12月31日余额	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后2019年1月1日余额
资产:			
应收票据	100,343,252.62	-100,343,252.62	
应收款项融资		100,343,252.62	100,343,252.62
可供出售金融资产	71,763.56	-71,763.56	
其他权益工具投资		71,763.56	71,763.56

(2)执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求,除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外,本公司将"应收票据及应收账款"拆分列示为"应收票据"和"应收账款"两个项目,将"应付票据及应付账款"拆分列示为"应付票据"和"应付账款"两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表,该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

本公司执行财务报表格式对2019年1月1日合并资产负债表各项目的影响汇总如下:

合并资产负债表项目	会计政策变更前2018年12月31日余额	财务报表格式影响金额	会计政策变更后2019年1月1日余额
资产:			
应收票据及应收账款	850,922,263.14	-850,922,263.14	
应收票据		100,343,252.62	100,343,252.62
应收账款		750,579,010.52	750,579,010.52
应付票据及应付账款	476,936,003.77	-476,936,003.77	
应付票据		96,379,722.67	96,379,722.67
应付账款		380,556,281.10	380,556,281.10

2.会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更。

四、税项

(一)本公司的主要税项及其税率列示如下

税目	纳税(费)基础	税率	备注
增值税	商品销售、提供劳务	16.00%、13.00%、10.00%、6.00%、3.00%	
城建税	应交流转税额	7.00%、5.00%	
教育费附加	应交流转税额	3.00%	
地方教育费附加	应交流转税额	2.00%	

(二)企业所得税

公司名称	税率	备注
公司本级	25.00%	
安徽红星机电科技股份有限公司	15.00%	见税收优惠
安徽方圆机电股份有限公司	15.00%	见税收优惠
安徽神剑科技股份有限公司	15.00%	见税收优惠
安徽东风机电科技股份有限公司	15.00%	见税收优惠
安徽金星预应力工程技术有限公司	15.00%	见税收优惠
安徽东升机电有限责任公司	25.00%	
安徽神剑光电制造有限公司	25.00%	
安徽东风塑业有限责任公司	25.00%	
安徽长城军工投资管理有限公司	25.00%	
安徽长城军工装备技术研究院有限公司	25.00%	

(三)税收优惠及批文

1.企业所得税税收优惠政策

安徽红星机电科技股份有限公司于2018年7月获得高新技术企业认证;安徽方圆机电股份有限公司于2018年7月获得高新技术企业认证;安徽神剑科技股份有限公司于2018年7月获得高新技术企业认证;安徽东风机电科技股份有限公司于2018年10月获得高新技术企业认证;安徽金星预应力工程技术有限公司于2017年11月获得高新技术企业认证,有效期均为三年,自取得当年1月1日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。上述公司在有效期内享受高新技术企业税收优惠政策。

研发费加计扣除:根据《企业研究开发费用税前扣除管理办法[试行]》(国税发[2008]116号)的规定。上述公司符合条件的研发费进行了加计扣除。

根据财税[2007]92号对安置残疾人单位的企业所得税政策,安徽方圆机电股份有限公司、安徽神剑科技股份有限公司、安徽红星机电科技股份有限公司、安徽金星预应力工程技术有限公司、安徽东风塑业有限责任公司符合条件的工资进行了加计扣除。

2.增值税税收优惠政策

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),对军品生产(订货)合同在办理相关的免税手续后,免征或退还已征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目(含公司财务报表主要项目披露)除非特别指出,期初指2019年1月1日,期末指2019年12月31日;上期指2018年度,本期指2019年度。

(一)货币资金

1.货币资金分类

项目	期末余额	期初余额
现金	269,513.87	265,338.15
银行存款	663,529,619.00	630,956,085.39
其他货币资金	86,004,289.12	85,048,094.84
合计	749,803,421.99	716,269,518.38

2.截止2019年12月31日,所有权或使用权受到限制的金额为85,858,777.64元,主要是其他货币资金中的银行承兑汇票保证金、履约保证金及保函保证金。

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:结构性存款	101,726,519.55	
合计	101,726,519.55	

(三)应收账款

1.应收账款按类别列示如下

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	10,214,681.61	1.36	10,214,681.61	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	740,132,935.20	98.64	91,352,609.34	12.34	648,780,325.86
其中:账龄组合	740,132,935.20	98.64	91,352,609.34	12.34	648,780,325.86
合计	750,347,616.81	100	101,567,290.95	13.54	648,780,325.86

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,860,127.03	0.34	2,860,127.03	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	844,416,693.61	99.66	93,837,683.09	11.11	750,579,010.52
其中:账龄组合	844,416,693.61	99.66	93,837,683.09	11.11	750,579,010.52
合计	847,276,820.64	100	96,697,810.12	11.41	750,579,010.52

2.期末单项评估计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提依据或原因
天长市釜山自来水厂工程建设项目部	2,860,127.03	2,860,127.03	5年以上	100.00	无法收回
重庆幻速汽车配件有限公司	7,354,554.58	7,354,554.58	注	100.00	无法收回
合计	10,214,681.61	10,214,681.61			

注:1-2年990,844.93元,2-3年6,363,709.65元,计提原因详见本附注"十二、或有事项"。

3.按组合计提坏账准备的应收账款

(1)组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	535,057,897.23	5.00	26,752,894.86	628,917,244.36	5.00	31,445,862.23
1-2年(含2年)	88,803,123.70	10.00	8,880,312.36	111,846,759.58	10.00	11,184,675.96
2-3年(含3年)	64,451,655.00	30.00	19,335,496.52	45,133,733.72	30.00	13,540,120.11
3-4年(含4年)	25,906,931.67	50.00	12,953,465.84	31,013,287.24	50.00	15,506,643.64
4-5年(含5年)	4,965,775.69	50.00	2,482,887.85	10,690,575.12	50.00	5,345,287.56
5年以上	20,947,551.91	100.00	20,947,551.91	16,815,093.59	100.00	16,815,093.59
合计	740,132,935.20		91,352,609.34	844,416,693.61		93,837,683.09

4.本期坏账准备的变动情况

项目	单项评估计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1.期初余额	2,860,127.03	93,837,683.09
2.本期增加金额	7,354,554.58	10,861,167.51
(1)计提金额	7,354,554.58	10,861,167.51
3.本期减少金额		13,346,241.26
(1)转回或收回金额		13,289,583.72
(2)核销金额		
(3)合并范围变更		56,657.54
4.期末余额	10,214,681.61	91,352,609.34

5.期末余额前5名的客户列示如下

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
第一名	非关联方	120,291,339.19	16,492,656.94	16.03
第二名	非关联方	106,387,719.48	13,309,792.29	14.18
第三名	非关联方	82,992,748.27	6,488,005.23	11.06
第四名	非关联方	57,528,122.40	2,876,406.12	7.67
第五名	非关联方	44,225,073.40	2,211,253.67	5.89
合计		411,425,002.74	41,378,114.25	54.83

(四)应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,427,737.30	38,101,156.14
商业承兑汇票	30,876,907.87	62,242,096.48
合计	82,304,645.17	100,343,252.62

注:公司将银行承兑汇票和商业承兑汇票贴现或背书作为日常资金管理的业务模式,将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产计入应收款项融资。

已背书或贴现但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	76,593,217.48	
商业承兑汇票	718,400.00	
合计	77,311,617.48	

(五)预付款项

1.预付款项按账龄分析列示如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	17,562,599.35	74.58	18,919,739.45	81.88
1-2年(含2年)	2,651,098.39	11.26	2,225,718.09	9.63
2-3年(含3年)	1,744,248.95	7.41	1,221,943.04	5.29
3年以上	1,590,602.55	6.75	739,060.11	3.20
合计	23,548,549.24	100.00	23,106,460.69	100.00

2.预付款项期末余额前5名客户列示如下

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
第一名	非关联方	3,184,889.00	13.52	尚未到货
第二名	非关联方	1,368,500.00	5.81	尚未到货
第三名	非关联方	876,000.00	3.72	尚未到货
第四名	非关联方	831,708.02	3.53	尚未到货
第五名	非关联方	724,000.00	3.07	尚未到货
合计		6,985,097.02	29.65	

(六)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,941,064.50	2,345,587.54
应收股利	3,166.88	1,868.13
其他应收款	38,266,123.44	31,919,636.57
减:坏账准备	14,823,464.98	8,235,382.27
合计	27,386,889.84	26,031,709.97

1.应收利息列示如下

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	3,941,064.50	2,345,587.54
合计	3,941,064.50	2,345,587.54

2.应收股利列示如下

项目	期末余额	期初余额
徽商银行股份有限公司	3,166.88	1,868.13
合计	3,166.88	1,868.13

3.其他应收款按类别列示如下

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	6,069,625.82	15.86	5,257,350.51	86.62	812,275.31
按组合计提坏账准备的应收账款	32,196,497.62	84.14	9,566,114.47	29.71	22,630,383.15
其中:账龄组合	32,196,497.62	84.14	9,566,114.47	29.71	22,630,383.15
合计	38,266,123.44	100.00	14,823,464.98	38.74	23,442,658.46

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,919,636.57	100.00	8,235,382.27	25.80	23,684,254.30
其中:账龄组合	31,919,636.57	100.00	8,235,382.27	25.80	23,684,254.30
合计	31,919,636.57	100.00	8,235,382.27	25.80	23,684,254.30

(1)期末单项评估计提坏账准备的其他应收账

其他应收款(按单位)	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提依据或原因
合肥天美精密铸造有限公司	6,069,625.82	5,257,350.51	注	86.62	预计部分无法收回
合计	6,069,625.82	5,257,350.51			

注:1年以内222,135.00元,1-2年3,098,740.64元,2-3年2,748,750.18元。

(2)按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中,按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	13,857,861.43	5.00	685,631.44	15,265,970.08	5.00	763,298.49
1-2年(含2年)	4,731,873.33	10.00	473,187.34	5,837,877.67	10.00	583,787.76
2-3年(含3年)	3,691,707.52	30.00	1,107,512.26	2,185,851.80	30.00	655,755.54
3-4年(含4年)	2,311,652.62	50.00	1,155,826.31	3,317,759.20	50.00	1,658,879.60
4-5年(含5年)	2,918,891.21	50.00	1,459,445.61	1,477,033.90	50.00	738,516.96
5年以上	4,684,511.51	100.00	4,684,511.51	3,835,143.92	100.00	3,835,143.92
合计	32,196,497.62		9,566,114.47	31,919,636.57		8,235,382.27

(3)本期坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,235,382.27			8,235,382.27
期初余额在本期重新评估后	8,235,382.27			8,235,382.27
本期计提	1,473,397.40			1,473,397.40
本期转回	110,305.20			110,305.20
本期转销				
本期核销				
本期合并范围变更			5,224,990.51	5,224,990.51
期末余额	9,598,474.47		5,224,990.51	14,823,464.98

(4)其他应收款期末余额前5名单位列示如下

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占其他应收款总额比例(%)
第一名	关联方	6,069,625.82	5,257,350.51	15.86
第二名	非关联方	5,332,687.92	1,159,741.34	13.94
第三名	非关联方	2,831,605.22	456,895.52	7.40
第四名	非关联方	1,642,600.00	159,580.00	4.29
第五名	非关联方	800,000.00	400,000.00	2.09
合计		16,676,518.96	7,433,567.37	43.58

(5)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	5,754,541.07	5,332,933.71
保证金	20,477,906.91	18,555,056.34
往来款	9,513,979.55	7,314,397.19
其他	2,519,695.91	717,249.33
减:坏账准备	14,823,464.98	8,235,382.27
合计	23,442,658.46	23,684,254.30

(七)存货

1.存货分项列示如下

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	133,756,935.57	6,728,086.08	127,028,849.49
库存商品	134,924,515.45	10,589,526.54	124,334,988.91
周转材料	5,672,269.60	236,702.00	5,435,567.60
在产品	142,280,229.22	956,820.72	141,323,408.50
委托加工物资	17,600,633.81	863,780.18	16,736,853.63
发出商品	96,931,348.53	3,625,299.66	93,306,048.87
合计	531,165,932.18	23,000,215.18	508,165,717.00

存货种类	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	135,343,241.66	3,570,963.00	131,772,278.66
库存商品	102,526,898.79	12,961,333.15	89,565,565.64
周转材料	4,399,521.43	236,702.00	4,162,819.43
在产品	206,431,865.17	956,820.72	205,475,044.45
委托加工物资	21,828,924.59	1,650,747.83	20,178,176.76
发出商品	53,443,297.49	4,312,343.16	49,130,954.33
合计	523,973,749.13	23,688,909.86	500,284,839.27

2.存货跌价准备

(1)明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	3,570,963.00	3,249,871.49		92,748.41	6,728,086.08
库存商品	12,961,333.15	2,009,497.83		4,381,304.44	10,589,526.54
周转材料	236,702.00				236,702.00
在产品	956,820.72				956,820.72
委托加工物资	1,650,747.83		786,967.65		863,780.18
发出商品	4,312,343.16	728,190.60		1,415,234.10	3,625,299.66
合计	23,688,909.86	5,987,559.92	786,967.65	5,889,286.95	23,000,215.18

(2)存货跌价准备计提、转回和转销原因

存货可变现净值是按存货的估计售价减去完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。截止2019年12月31日本公司部分存货可变现净值小于存货账面成本,根据减值测试计提减值准备。

公司本期存货跌价准备转销的原因是因领用、销售已计提存货跌价准备的存货而转销原计提的存货跌价准备导致的。

(八)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	3,025,231.84	3,113,001.20
预缴城建税	630.00	
其他	306.55	105.16
合计	3,026,168.39	3,113,106.36

(九)其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
徽商银行股票	10,000.00	71,763.56	61,609.31	1,298.75		
合计	10,000.00	71,763.56	61,609.31	1,298.75		

(十)投资性房地产

按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	31,997,716.31	33,142,028.00	65,139,744.31
2.本期增加金额			
(1)外购			
(2)存货\固定资产\在建工程转入			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额	31,997,716.31	33,142,028.00	65,139,744.31
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	16,063,679.46	9,732,536.57	25,796,216.03
2.本期增加金额	1,008,323.99	664,612.87	1,672,936.86
(1)计提或摊销	1,008,323.99	664,612.87	1,672,936.86
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额	17,072,003.45	10,397,149.44	27,469,152.89
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	14,925,712.86	22,744,878.56	37,670,591.42
2.期初账面价值	15,934,036.85	23,409,491.43	39,343,528.28

(十一)固定资产

1.固定资产

(1)固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	722,980,493.86	623,142,071.14	39,272,667.99	90,322,012.01	1,475,717,245.00
2.本期增加金额	17,394,607.00	25,232,710.34	2,354,492.12	35,114,120.08	80,095,929.54
(1)购置	2,214,919.42	22,446,443.47	2,354,492.12	33,103,304.36	60,119,159.37
(2)在建工程转入	15,179,687.58	2,786,266.87		2,010,815.72	19,976,770.17
3.本期减少金额	638,712.84	9,394,172.48	3,940,577.86	2,102,054.73	16,075,517.91
(1)处置或报废	638,712.84	4,205,245.13	3,940,577.86	2,034,248.76	10,818,784.59
(2)其他减少		5,188,927.35		67,805.97	5,256,733.32
4.期末余额	739,736,388.02	638,980,609.00	37,686,582.25	123,334,077.36	1,539,737,656.63
二、累计折旧					
1.期初余额	137,696,183.70	287,572,343.66	26,659,473.76	43,860,774.45	495,788,775.57
2.本期增加金额	20,932,460.03	40,652,864.68	2,537,624.88	7,289,713.65	71,412,663.24
(1)计提	20,932,460.03	40,652,864.68	2,537,624.88	7,289,713.65	71,412,663.24
3.本期减少金额	15,201.34	7,543,913.07	3,523,767.21	1,577,172.71	12,660,054.33
(1)处置或报废	15,201.34	3,938,176.46	3,523,767.21	1,511,401.00	8,988,546.01
(2)其他减少		3,605,736.61		65,771.71	3,671,508.32
4.期末余额	158,613,442.39	320,681,295.27	25,673,331.43	49,573,315.39	554,541,384.48
三、减值准备					
1.期初余额		1,980,984.68			1,980,984.68
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额		222,901.22			222,901.22
(1)处置或报废		222,901.22			222,901.22
4.期末余额		1,758,083.46			1,758,083.46
四、账面价值					
1.期末账面价值	581,122,945.63	316,541,230.27	12,013,250.82	73,760,761.97	983,438,188.69
2.期初账面价值	585,284,310.16	333,588,742.80	12,613,194.23	46,461,237.56	977,947,484.75

(2)期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	8,153,566.52
机器设备	211,697.91
合计	8,365,264.43

2.截止2019年12月31日,尚未办理房产证的房屋建筑物原值247,458,732.00元,净值218,871,026.21元。

(十二)在建工程

1.在建工程

(1)在建工程分项列示如下

工程项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改、安改等项目	10,641,901.41		10,641,901.41	12,025,538.27		12,025,538.27
神剑科技新机加区	2,915,613.39		2,915,613.39	12,766,510.68		12,766,510.68
神剑科技新火工区	5,253,875.30		5,253,875.30	5,735,523.30		5,735,523.30
东风机电新机加区	76,854,257.39		76,854,257.39	71,245,720.48		71,245,720.48
东风机电孙集火工区	3,310,000.00	3,310,000.00		3,310,000.00	3,310,000.00	
东风机电新火工区	3,383,223.92		3,383,223.92	63,960.00		63,960.00
红星机电新火工区	90,398,433.99		90,398,433.99	44,774,203.68		44,774,203.68
合计	192,757,305.40	3,310,000.00	189,447,305.40	149,921,456.41	3,310,000.00	146,611,456.41

(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	转入固定资产	其他减少	期末余额
技改、安改等项目		12,025,538.27	7,365,386.66	5,977,023.52	2,772,000.00	10,641,901.41
神剑科技新机加区	246,000,000.00	12,766,510.68	1,207,212.34	11,058,109.63		2,915,613.39
神剑科技新火工区	113,000,000.00	5,735,523.30	486,721.00	968,369.00		5,253,875.30
东风机电新机加区	275,000,000.00	71,245,720.48	7,338,323.91	1,729,787.00		76,854,257.39
东风机电孙集火工区		3,310,000.00				3,310,000.00
东风机电新火工区		63,960.00	3,562,744.94	243,481.02		3,383,223.92
红星机电新火工区	307,000,000.00	44,774,203.68	45,624,230.31			90,398,433.99
合计		149,921,456.41	65,584,619.16	19,976,770.17	2,772,000.00	192,757,305.40

(续)

工程名称	工程进度(%)	工程投入占预算的比例(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期资本化年利率(%)	资金来源	达到预计可使用状态的时间
技改、安改等项目			1,192,578.23			专项拨款、自有资金、借款	
神剑科技新机加区	95.22	90.78	181,278.22			专项拨款、借款、自有资金	
神剑科技新火工区	99.50	105.42	2,381,998.11			专项拨款、借款、自有资金	
东风机电新机加区	97.58	119.28	6,152,256.95			专项拨款、借款、自有资金	
东风机电孙集火工区						自有资金	
东风机电新火工区						自有资金	
红星机电新火工区	57.00	29.45	4,013,584.93	2,306,254.73	4.90	专项拨款、借款、自有资金	
合计			13,921,696.44	2,306,254.73			

注:截止2019年12月31日,东风机电新机加区累计预转固25,061.45万元;东风机电新火工区累计预转固1,216.13万元;神剑科技新机加区累计预转固20,936.93万元;神剑科技新火工区累计预转固11,317.39万元。

(十三)无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	专用软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	272,687,970.09	5,034,322.03	11,237,592.02	2,502,595.53	291,462,479.67
2.本期增加金额			2,772,000.00		2,772,000.00
(1)购置			2,772,000.00		2,772,000.00
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	272,687,970.09	5,034,322.03	14,009,592.02	2,502,595.53	294,234,479.67
二、累计摊销					
1.期初余额	40,993,940.89	5,034,322.03	5,735,895.62	1,664,363.96	53,428,522.50
2.本期增加金额	5,595,739.26		769,259.24	115,259.52	6,480,258.02
(1)计提	5,595,739.26		769,259.24	115,259.52	6,480,258.02
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	46,589,680.15	5,034,322.03	6,505,154.86	1,779,623.48	59,908,780.52
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	226,098,289.94		7,504,437.16	722,972.05	234,325,699.15
2.期初账面价值	231,694,029.20		5,501,696.40	838,231.57	238,033,957.17

(十四)递延所得税资产、递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	20,955,776.72	136,090,360.52	19,831,592.87	128,764,426.98
专项储备形成固定资产计提折旧	1,469,032.62	9,793,550.75	1,607,846.24	10,718,974.94
计入递延收益的政府补助	1,102,670.79	7,351,138.51	1,090,052.03	7,267,013.52
可抵扣亏损	3,628,249.14	24,188,327.59	2,487,854.28	16,585,695.17
小计	27,155,729.27	177,423,377.37	25,017,345.42	163,336,110.61
递延所得税负债:				
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	7,727.89	51,609.31	9,264.53	61,763.56
小计	7,727.89	51,609.31	9,264.53	61,763.56

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	10,586,415.25	5,148,659.95
可抵扣亏损	34,729,282.06	64,193,380.22
合计	45,315,697.31	69,342,040.17

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2019		14,428,280.14	
2020	5,369,921.39	10,695,721.67	
2021	7,925,282.22	17,542,638.64	
2022	2,662,949.61	12,188,124.67	
2023	6,630,671.87	9,338,615.10	
2024	12,140,456.97		
合计	34,729,282.06	64,193,380.22	

(十五)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	9,081,413.16	20,183,780.89
预付工程款	2,769,283.64	6,968,092.26
预付土地款	25,510,000.00	
合计	37,360,696.80	27,151,873.15

(十六)短期借款

1.短期借款情况

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	270,000,000.00	374,500,000.00
合计	270,000,000.00	374,500,000.00

2.截止2019年12月31日,本公司无逾期借款及获得展期的已到期借款。

(十七)应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	211,919,802.43	96,379,722.67
合计	211,919,802.43	96,379,722.67

(十八)应付账款

1.应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付货款	329,606,965.85	342,769,352.20
应付工程设备款	23,787,480.44	12,312,555.60
应付加工费	11,071,545.14	21,896,812.55
其他	4,666,198.30	3,577,560.75
合计	369,132,189.73	380,556,281.10

2.账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	30,564,215.04	未结算
第二名	4,425,180.71	未结算
合计	34,989,395.75	

(十九)预收款项

1.预收账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,742,333.51	4,693,127.50
合计	12,742,333.51	4,693,127.50

(二十)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	14,240,693.45	18,218,673.84
离职后福利-设定提存计划		45,798.17
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合计	14,240,693.45	18,264,472.01

2.短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	8,171,191.45	288,245,941.50	287,835,305.26	8,581,827.69
2.职工福利费		14,807,319.06	14,807,319.06	
3.社会保险费	22,797.26	17,382,072.23	17,404,869.49	
其中:基本医疗保险费	20,512.59	15,821,383.10	15,841,895.69	
工伤保险费	2,284.67	1,278,342.40	1,280,627.07	
生育保险费		282,346.73	282,346.73	
4.住房公积金	444,779.00	20,680,323.69	20,965,715.69	159,387.00
5.工会经费和职工教育经费	9,579,906.13	6,811,962.48	10,892,389.85	5,499,478.76
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬				
合计	18,218,673.84	347,927,618.96	351,905,599.35	14,240,693.45

3.离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险费	44,573.13	31,094,045.87	31,138,619.00	
2.失业保险费	1,225.04	1,178,216.01	1,179,441.05	
3.年金缴费		8,868,073.13	8,868,073.13	
合计	45,798.17	41,140,335.01	41,186,133.18	

4.辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他辞退福利		252,400.00	252,400.00	
合计		252,400.00	252,400.00	

注:其他辞退福利为子公司安徽红星机电科技股份有限公司电镀生产线停产,该生产线相关员工自愿与公司解除劳动合同关系,公司给予的辞退补偿。

(二十一)应交税费

类别	期末余额	期初余额
增值税	1,305,182.52	1,638,521.39
企业所得税	5,216,595.40	7,596,969.05
城建税	140,700.05	151,295.35
土地使用税	593,898.94	616,921.55
房产税	633,589.23	666,961.18
教育费附加	71,176.05	80,915.95
地方教育费附加	42,066.89	27,982.75
个人所得税	261,798.40	261,847.04
其他税费	245,884.10	78,445.84
合计	8,510,891.58	11,119,860.10

(二十二)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	40,751,121.29	39,030,056.42
合计	40,751,121.29	39,030,056.42

1.其他应付款按照款项性质列示

类别	期末余额	期初余额
单位往来款	21,553,583.00	21,947,004.63
个人往来款	570,555.72	449,134.24
保证金	5,311,017.70	3,224,564.53
风险抵押金	622,109.25	688,195.00
其他	12,693,855.62	12,721,158.02
合计	40,751,121.29	39,030,056.42

(二十三)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	80,133.99	604,060.56
一年内分摊的递延收益	8,082,515.72	7,428,842.20
合计	8,162,649.71	8,032,902.76

(二十四)长期借款

1.长期借款明细项目列示如下

借款类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	57,135,291.74	40,953,152.08	4.90%
小计	57,135,291.74	40,953,152.08	
减:一年内到期的长期借款			
合计	57,135,291.74	40,953,152.08	

2.长期借款分类的说明

保证借款的借款人为本公司子公司安徽红星机电科技股份有限公司,保证人为本公司,借款用途为红星机电新火工区建设,借款利率为4.90%。

(二十五)长期应付款

1.长期应付款分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	846,980.56	13,184,897.00
专项应付款	236,480,000.00	261,080,000.00
减:一年内到期的	80,133.99	604,060.56
合计	237,246,846.57	273,660,836.44

2.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
交通配件产品产业化项目	12,319,471.31		12,319,471.31		
预提抚恤金	865,425.69	4,874.04	23,319.17	846,980.56	
小计	13,184,897.00	4,874.04	12,342,790.48	846,980.56	
减:一年内到期部分	604,060.56			80,133.99	
合计	12,580,836.44			766,846.57	

3.专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安改及技改等项目	96,080,000.00		24,600,000.00	71,480,000.00	注1
军民品创新转型及产业化项目	25,000,000.00			25,000,000.00	注2
红星机电火工区拆迁补偿款	140,000,000.00			140,000,000.00	注3
合计	261,080,000.00		24,600,000.00	236,480,000.00	

注1:安改及技改项目等是中央预算内投资项目,本期通过验收后结转至资本公积。

注2:军民品创新转型及产业化项目是本公司收到由安徽军工集团控股有限公司拨付给东风机电的军民品创新转型及产业化项目专项资金。

注3:红星机电火工区拆迁补偿款是由安徽军工集团控股有限公司代收代付的部分红星机电火工区拆迁补偿款,用于红星机电老火工区拆除及新火工区建设项目。

(二十六)递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
东风机电新机加区新建资产项目补偿	97,082,556.59		6,567,814.51	90,514,742.08	注1
军民融合等项目补贴	10,209,381.77	170,000.00	1,536,027.42	8,843,354.35	注2
省级战略性新兴产业基金补贴	5,410,000.00		514,496.11	4,895,503.89	
小计	112,701,938.36	170,000.00	8,618,338.04	104,253,600.32	
减:一年以内的	7,428,842.20			8,082,515.72	
合计	105,273,096.16			96,171,084.60	

其中,涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动(一年内分摊)	期末余额	与资产/收益相关
东风机电新机加区新建资产项目补偿	97,082,556.59		6,567,814.51	6,567,814.51	83,946,927.57	与资产相关
军民融合等项目补贴	10,209,381.77	170,000.00	1,536,027.42	738,485.29	8,104,869.06	与资产相关
省级战略性新兴产业基金补贴	5,410,000.00		514,496.11	776,215.92	4,119,287.97	与资产相关
合计	112,701,938.36	170,000.00	8,618,338.04	8,082,515.72	96,171,084.60	

注1:东风机电新机加区新建资产项目补偿,是根据合肥市土地储备中心与本公司及安徽军工集团控股有限公司签订的《合肥市国有建设用地使用权收回补充合同》的约定,收到合肥市土地储备中心支付给本公司的东风机电新机加区新建资产项目补偿,本公司按照新建资产项目的剩余使用年限分期进行摊销。

注2:军民融合等项目补贴系资产项目补助,为安徽省国防科学技术工业办公室依据专家对各企业申报项目的评审意见及安徽省财政厅对项目资金核查情况,发放的后补助支持资金补贴,此项资金补贴的基础为各企业申报项目形成资产的规模及绩效情况,故此项补贴与企业项目资产相关,本公司按照所形成资产的剩余使用年限分期进行摊销。

(二十七)股本

项目	期初余额		本年增减变动(+-)					期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
一、有限售条件股份									
1.国家持股									
2.国有法人持股	535,892,412.00	73.99				-109,390,853.00	-109,390,853.00	426,501,559.00	58.89
3.其他内资持股	40,335,988.00	5.57				-40,335,988.00	-40,335,988.00		
其中:境内法人持股	40,335,988.00	5.57				-40,335,988.00	-40,335,988.00		
境内自然人持股									
4.外资持股									
其中:境外法人持股									
境外自然人持股									
有限售条件股份合计	576,228,400.00	79.56				-149,726,841.00	-149,726,841.00	426,501,559.00	58.89
二、无限售条件股份									
1.人民币普通股	148,000,000.00	20.44				149,726,841.00	149,726,841.00	297,726,841.00	41.11
2.境内上市的外资股									
3.境外上市的外资股									
4.其他									
无限售条件股份合计	148,000,000.00	20.44				149,726,841.00	149,726,841.00	297,726,841.00	41.11
三、股份总数	724,228,400.00	100.00						724,228,400.00	100.00

(二十八)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	334,705245.37		143,820.00	334,561,425.37
其他资本公积	305,854,173.38	24,600,000.00		330,454,173.38
合计	640,559,418.75	24,600,000.00	143,820.00	665,015,598.75

注1:股本溢价变动是由于本期本公司对子公司安徽神剑科技股份有限公司进行增资,股权比例变化导致。

注2:其他资本公积变动是由于子公司安徽神剑科技股份有限公司的专项补助项目于本期通过验收,将前期收到的补助款结转所致。

(二十九)其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	52,499.03	-10,154.25		-1,536.64	-8,617.61		43,881.42
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	52,499.03	-10,154.25		-1,536.64	-8,617.61		43,881.42
其他综合收益合计	52,499.03	-10,154.25		-1,536.64	-8,617.61		43,881.42

(三十)专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	71,807,546.25	19,275,516.48	11,198,017.43	79,885,045.30
合计	71,807,546.25	19,275,516.48	11,198,017.43	79,885,045.30

注:本公司专项储备本年增加、减少系按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》计提、使用的金额。

(三十一)盈余公积

(下转B164版)