

# 龙岩高岭土股份有限公司首次公开发行股票上市公告书

(上接 A17 版)

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B. 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)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该项法定权利是当前可执行的;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产及相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 3、9。

9. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场,是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场;最有利市场,是指在考虑交易费用和运输费用后,能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的,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。

① 评估技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够的可利用数据和其他信息支持的评估技术,使用的评估技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种评估技术相一致的方法计量公允价值,使用多种评估技术计量公允价值的,考虑各评估结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在评估技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者对该资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层级

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一次输入值,其次使用第二次输入值,最后使用第三次输入值。第一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。第二次输入值是除第一次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,包括原材料、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存发货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存采采用永续盘存制,每年至少盘点一次,盘盈及合理损耗以外的盘亏金额计人年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计人当期损益。

在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,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。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,以合同价格作为其可变现净值的计量基础;如果持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等,以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料按成本计量;如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量,以其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提;对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。

④ 资产负债表日以前如果记存货价值的影响因素已经消失,则减值的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回,转回的金额计人当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

① 低值易耗品摊销方法:在领用时采用一次转销法。

② 包装物的摊销方法:在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注 3、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接

材料、制造费用(或类似费用),明确由客户承担的成本以及因该合同而发生

的其他成本。

② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③ 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将

对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失,并进一步考虑是否应

计提亏损合同有关的预计负债:

① 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不超过假定

不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正

常营业周期,在“存货”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正

常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正

常营业周期,在“其他流动资产”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投

资,以及对合营企业的长期股权投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,

为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。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表决权股份的和,以及投资方持

有的被投资单位董事会席位比例,通过董事会对被投资单位的经营政策进

行决策的影响力,判断对被投资单位的重大影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含 20%) 以上

但低于 50% 的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有

明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大

影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

非同一控制下的企业合并,以购买日取得对被购买方的控制权时付出的

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确定为合并成

本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律

服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用,于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资投

资,按照下列规定确定其投资成本:

A. 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作为投资

成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他

必要支出;

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允

价值作为初始投资成本;

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业

实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价

值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差

额计入当期损益;否则非货币性资产交换同时具备上述两个条件,则按换出资产

的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直

接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允

价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

(3) 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采用成本法核算;对

联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资,追加或收回投资时调整长期股权投资投

资成本;被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理:

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认

净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;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,其差额计人当期损益,同时调整长期股权投资的账面价值并计人当期损

益。

(4) 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采用成本法核算;对

联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 短期薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的

各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他

长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

② 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊

期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销,各项费用摊销的年限如下:

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、无形资产等(存货、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值,按以下方法确定:

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

存在减值迹象,每年都进行减值测试。