



## 目 录

	<u>页次</u>
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	20-146

## 审计报告

中汇会审[2019]1344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2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018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2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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(十一)商誉”、“附注六、合并范围的变更”所示,截止资产负债表日,航锦科技合并报表商誉为 881,256,997.22 元,占总资产比例为 20.87%。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,审计重点关注。

### 2) 审计应对及拟实施的进一步审计程序

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) 收入的确认政策

### 1) 事项描述

如财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”(二十七)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”(二十八)所示,2018 年度,航锦科技母公司营

业收入为 33.38 亿元，军工板块收入为 4.02 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、出门证、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) 应收账款及票据坏账准备

如财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”(十二)、“五、合并财务报表项目注释”(二)所述，截至 2018 年 12 月 31 日，航锦科技应收账款余额 457,699,183.44 元，坏账准备金额 44,438,184.00 元，应收票据余额 215,719,420.63 元，坏账准备金额 2,425,568.34 元，账面价值较高。若应收账款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、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重新计算坏账计提金额是否准确。

#### (四) 股份支付

如财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”（二十五）、（二十六）、（三十一）和“五、合并财务报表项目注释”（二十三）、“十一、股份支付”所述，2018年度，航锦科技回购非限售股用于股权激励，截止2018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1,795.00万股，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76,194,370.37元，2018年度确认股份支付费用16,705,285.93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2018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2018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。

（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（包括披露），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。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

黄继佳  
印

中国注册会计师：

邵明亮  
印

报告日期：2019年4月15日



# 合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

金额单位：人民币元

编制单位：航翼科技股份有限公司

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五(一)	1	281,848,623.01	124,845,082.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据及应收账款	五(二)	4	626,554,851.73	475,814,149.51
其中：应收票据		5	213,293,852.29	247,842,399.91
应收账款		6	413,260,999.44	227,971,749.60
预付款项	五(三)	7	47,113,163.62	22,612,665.05
其他应收款	五(四)	8	19,136,003.23	2,851,453.32
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(五)	11	323,820,588.44	192,962,407.73
持有待售资产		12	-	-
一年内到期的非流动资产		13	-	-
其他流动资产	五(六)	14	51,714,552.48	25,948,998.28
流动资产合计		15	1,390,187,782.51	845,034,756.70
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产	五(七)	16	-	20,000,000.00
持有至到期投资		17	-	-
长期应收款		18	-	-
长期股权投资		19	-	-
投资性房地产		20	-	-
固定资产	五(八)	21	1,323,579,074.64	1,383,784,023.35
在建工程	五(九)	22	57,026,193.52	81,759,886.84
生产性生物资产		23	-	-
油气资产		24	-	-
无形资产	五(十)	25	529,804,566.62	544,364,365.71
开发支出		26	-	-
商誉	五(十一)	27	881,266,997.22	852,127,447.92
长期待摊费用	五(十二)	28	36,480,392.63	35,543,320.32
递延所得税资产	五(十三)	29	24,077,532.10	28,631,024.48
其他非流动资产	五(十四)	30	19,208,302.00	997,299.56
非流动资产合计		31	2,871,433,058.73	2,957,207,368.18
<b>资产总计</b>		32	<b>4,221,620,841.24</b>	<b>3,802,242,124.88</b>

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)

2018年12月31日

会合01表

编制单位：航柏科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五(十五)	33	497,365,618.41	150,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34	-	-
衍生金融负债		35	-	-
应付票据及应付账款	五(十六)	36	503,605,645.51	357,604,991.99
预收款项	五(十七)	37	52,938,298.93	50,189,630.17
应付职工薪酬	五(十八)	38	67,927,140.34	82,648,769.85
应交税费	五(十九)	39	84,114,200.34	162,138,197.70
其他应付款	五(二十)	40	526,085,789.31	361,668,021.83
其中：应付利息		41	908,244.66	219,504.89
应付股利		42	-	15,527,867.12
持有待售负债		43	-	-
一年内到期的非流动负债		44	-	-
其他流动负债		45	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>46</b>	<b>1,732,036,682.84</b>	<b>1,164,250,611.54</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		47	-	-
应付债券		48	-	-
其中：优先股		49	-	-
永续债		50	-	-
长期应付款		51	-	-
长期应付职工薪酬		52	-	-
预计负债		53	-	-
递延收益	五(二十一)	54	19,529,261.10	21,528,504.14
递延所得税负债	五(十三)	55	4,923,705.18	10,973,398.27
其他非流动负债		56	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>57</b>	<b>24,452,966.28</b>	<b>32,501,902.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>58</b>	<b>1,756,489,649.12</b>	<b>1,196,752,513.95</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本	五(二十二)	59	690,000,000.00	691,842,500.00
其他权益工具		60	-	-
其中：优先股		61	-	-
永续债		62	-	-
资本公积	五(二十三)	63	883,998,524.93	1,293,068,953.25
减：库存股	五(二十四)	64	111,600,000.00	-
其他综合收益		65	-	-
专项储备	五(二十五)	66	-	-
盈余公积	五(二十六)	67	120,065,315.46	81,484,034.09
未分配利润	五(二十七)	68	839,852,001.83	430,495,267.72
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>69</b>	<b>2,422,315,842.22</b>	<b>2,496,870,755.06</b>
少数股东权益		70	42,815,339.90	108,618,855.87
<b>所有者权益合计</b>		<b>71</b>	<b>2,465,131,182.12</b>	<b>2,605,489,610.93</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>72</b>	<b>4,221,620,841.24</b>	<b>3,802,242,124.88</b>

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

2018年度

会合02表

编制单位：航宇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	五(二十八)	1	3,825,349,409.14	3,400,920,321.33
减：营业成本	五(二十八)	2	2,839,762,851.11	2,633,806,904.97
税金及附加	五(二十九)	3	62,219,539.53	62,238,846.90
销售费用	五(三十)	4	103,110,590.36	82,419,887.16
管理费用	五(三十一)	5	244,600,359.59	282,076,707.22
研发费用	五(三十二)	6	24,482,297.10	7,509,770.84
财务费用	五(三十三)	7	24,771,009.01	1,555,748.17
其中：利息费用		8	24,968,625.66	4,361,803.36
利息收入		9	1,818,720.84	2,177,576.02
资产减值损失	五(三十四)	10	18,316,602.31	38,002,597.25
加：其他收益	五(三十五)	11	5,387,980.14	1,620,567.25
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十六)	12	103,972,662.25	5,229,927.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十七)	15	-589,630.54	-7,333,867.78
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	616,857,271.98	292,826,487.03
加：营业外收入	五(三十八)	17	1,111,088.31	30,895,446.82
减：营业外支出	五(三十九)	18	1,306,247.78	8,296,161.30
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	616,662,112.51	315,425,772.55
减：所得税费用	五(四十)	20	99,640,053.15	53,209,584.84
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	517,022,059.36	262,216,187.71
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	518,145,838.80	262,216,187.71
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-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		24	503,305,415.48	255,541,980.85
2. 少数股东损益		25	13,716,643.88	6,674,206.86
五、其他综合收益的税后净额		26	-	-
归属母公司所有者的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	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		31	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		32	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		33	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		34	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		35	-	-
5. 外币财务报表折算差额		36	-	-
6. 其他		37	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		38	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		39	517,022,059.36	262,216,187.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		40	503,305,415.48	255,541,980.85
归属于少数股东的综合收益总额		41	13,716,643.88	6,674,206.86
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		42	0.73	0.37
(二) 稀释每股收益(元/股)		43	0.73	0.37

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

2018年度

会合03表

编制单位：航宇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	3,728,864,857.10	3,257,491,664.46
收到的税费返还		2	7,603,339.71	5,094,374.34
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十一)1	3	13,764,460.17	20,962,419.79
经营活动现金流入小计		4	3,750,232,656.98	3,283,548,458.59
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,218,845,142.40	1,960,191,194.14
支付给职工以及为职工支付的现金		6	471,439,625.51	554,946,644.51
支付的各项税费		7	449,446,610.95	247,670,393.75
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十一)2	8	207,784,123.54	41,731,981.25
经营活动现金流出小计		9	3,347,515,502.40	2,804,540,213.65
经营活动产生的现金流量净额		10	402,717,154.58	479,008,244.94
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		11	-	202,229,927.74
取得投资收益收到的现金		12	3,395,355.45	3,000,000.00
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	6,719,414.05	3,913,725.11
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(四十一)3	15	173,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		16	196,853,478.05	209,143,652.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	73,275,697.59	33,741,642.21
投资支付的现金		18	55,393,400.00	150,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	55,719,693.71	132,911,904.38
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十一)4	20	91,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		21	275,388,791.30	916,653,546.99
投资活动产生的现金流量净额		22	-78,535,313.25	-707,509,894.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23	111,600,000.00	3,047,097.00
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	706,445,618.41	153,000,000.00
发行债券收到的现金		26	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		27	-	-
筹资活动现金流入小计		28	818,045,618.41	156,047,097.00
偿还债务支付的现金		29	381,360,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	88,986,072.83	47,671,977.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十一)5	32	515,738,374.10	174,000.00
筹资活动现金流出小计		33	986,084,446.93	50,845,977.91
筹资活动产生的现金流量净额		34	-168,038,828.52	105,201,119.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	840,700.03	980,137.64
五、现金及现金等价物净增加额		36	156,983,712.84	-122,320,392.07
加：期初现金及现金等价物余额		37	97,528,107.42	219,848,499.49
六、期末现金及现金等价物余额		38	254,511,820.26	97,528,107.42

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

2018年度

单位：人民币元

编制单位：航宇科技股份有限公司

项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
			优先股	永续债							其他		
一、上期期末余额	1	691,842,500.00	-	-	1,293,008,963.25	-	-	81,464,054.09	436,495,267.72	108,618,855.87	2,465,489,610.93		
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、本期期初余额	6	691,842,500.00	-	-	1,293,008,963.25	-	-	81,464,054.09	436,495,267.72	108,618,855.87	2,465,489,610.93		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-1,842,500.00	-	-	-409,076,438.32	111,600,000.00	-	38,601,281.37	409,358,734.11	-65,863,515.97	-140,358,439.81		
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	503,305,415.48	33,716,643.88	517,022,059.36		
(二) 所有者投入和减少资本	9	-1,842,500.00	-	-	-113,590,588.17	111,600,000.00	-	-	-	-	-229,033,088.17		
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-132,286,874.10	-	-	-	-	-	-132,286,874.10		
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	-90,948,081.37	-	-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	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	8,738,478.08	-	-	8,738,478.08		
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六) 其他	27	-	-	-	-283,478,840.15	-	-	-	-	-79,520,159.85	-373,000,000.00		
四、本期期末余额	28	689,000,000.00	-	-	883,986,524.93	111,600,000.00	-	120,065,315.45	838,852,091.83	42,815,339.90	2,455,131,182.12		

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)

2018年度

会计04表-2  
金额单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债									
一、上期期末余额	691,231,090.00	-	-	1,250,698,519.18	-	-	-	58,488,203.11	230,435,393.85	48,624,526.68	2,319,477,742.82	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	691,231,090.00	-	-	1,250,698,519.18	-	-	-	58,488,203.11	230,435,393.85	48,624,526.68	2,319,477,742.82	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	611,410.00	-	-	2,370,434.07	-	-	-	22,975,830.98	240,089,873.87	59,994,319.19	286,011,868.11	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	256,541,980.85	6,674,206.86	262,216,187.71	
(二) 所有者投入和减少资本	611,410.00	-	-	2,370,434.07	-	-	-	-	-	53,320,112.33	56,301,956.40	
1. 股本投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	611,410.00	-	-	2,035,687.00	-	-	-	-	-	-	3,047,687.00	
4. 其他	-	-	-	-65,252.93	-	-	-	-	-	53,320,112.33	53,254,859.40	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	22,975,830.98	-35,482,105.98	-	-32,506,275.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	22,975,830.98	-22,975,830.98	-	-	
2. 对所有者权益的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,506,275.00	-	-32,506,275.00	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,670,380.69	6,670,380.69	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,670,380.69	6,670,380.69	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	691,842,500.00	-	-	1,253,098,953.25	-	-	-	81,464,034.09	430,495,267.72	108,618,855.87	2,605,489,610.93	

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

2018年12月31日

会企01表

金额单位：人民币元

编制单位：航特科技股份有限公司

项目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1	186,998,689.21	56,766,323.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据及应收账款	十五(一)	4	61,678,864.25	83,043,939.35
其中：应收票据		5	34,479,018.20	63,789,374.70
应收账款		6	27,199,846.05	19,254,564.65
预付款项		7	25,209,908.15	18,013,345.73
其他应收款	十五(二)	8	112,896,289.25	8,632,289.01
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	151,199,577.85	133,891,111.69
持有待售资产		12	-	-
一年内到期的非流动资产		13	-	-
其他流动资产		14	2,000,000.00	-
流动资产合计		15	541,033,318.71	300,347,009.00
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		16	-	20,000,000.00
持有至到期投资		17	-	-
长期应收款		18	-	-
长期股权投资	十五(三)	19	1,571,558,332.28	1,182,379,036.83
投资性房地产		20	-	-
固定资产		21	1,147,781,533.36	1,210,179,215.94
在建工程		22	53,317,280.84	70,305,226.74
生产性生物资产		23	-	-
油气资产		24	-	-
无形资产		25	498,134,677.74	511,419,480.09
开发支出		26	-	-
商誉		27	-	-
长期待摊费用		28	30,424,357.46	28,358,460.39
递延所得税资产		29	11,283,961.35	25,651,500.58
其他非流动资产		30	-	542,661.56
非流动资产合计		31	3,312,500,143.04	3,048,835,582.13
<b>资产总计</b>		<b>32</b>	<b>3,853,533,461.75</b>	<b>3,349,182,591.13</b>

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)

2018年12月31日



会企01表

编制单位：航柏科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动负债：</b>				
短期借款		33	430,000,000.00	150,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34	-	-
衍生金融负债		35	-	-
应付票据及应付账款		36	229,298,810.69	151,230,093.88
预收款项		37	37,983,429.41	46,803,292.28
应付职工薪酬		38	54,973,922.00	71,591,623.44
应交税费		39	49,587,462.95	124,048,981.36
其他应付款		40	505,169,871.71	353,414,625.51
其中：应付利息		41	835,818.00	219,504.59
应付股利		42	-	-
持有待售负债		43	-	-
一年内到期的非流动负债		44	-	-
其他流动负债		45	-	-
流动负债合计		46	1,307,013,496.75	897,088,616.47
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		47	-	-
应付债券		48	-	-
其中：优先股		49	-	-
永续债		50	-	-
长期应付款		51	-	-
长期应付职工薪酬		52	-	-
预计负债		53	-	-
递延收益		54	11,618,535.77	13,060,174.81
递延所得税负债		55	2,765,206.28	8,529,902.43
其他非流动负债		56	-	-
非流动负债合计		57	14,383,742.05	21,590,077.24
负债合计		58	1,321,397,238.81	918,678,693.71
<b>所有者权益：</b>				
股本		59	690,000,000.00	691,842,500.00
其他权益工具		60	-	-
其中：优先股		61	-	-
永续债		62	-	-
资本公积		63	1,180,620,449.18	1,296,211,037.35
减：库存股		64	111,600,000.00	-
其他综合收益		65	-	-
专项储备		66	-	-
盈余公积		67	119,966,315.55	81,365,034.18
未分配利润		68	653,149,458.21	361,085,325.89
所有者权益合计		69	2,532,136,222.94	2,430,503,897.42
负债和所有者权益总计		70	3,853,533,461.75	3,349,182,591.13

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

2018年度

会企02表

编制单位：航柏科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	十五（四）	1	3,337,674,771.79	3,225,618,238.07
减：营业成本	十五（四）	2	2,582,002,810.61	2,526,559,939.89
税金及附加		3	54,896,445.46	58,299,817.10
销售费用		4	104,858,007.39	92,242,062.90
管理费用		5	206,475,545.18	254,865,854.60
研发费用		6	6,982,269.10	6,744,174.34
财务费用		7	32,918,993.21	1,844,205.79
其中：利息费用		8	16,772,306.86	1,411,531.58
利息收入		9	2,396,022.68	2,069,895.87
资产减值损失		10	8,875,922.89	31,884,327.53
加：其他收益		11	1,442,709.04	1,441,639.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	12	107,882,821.54	5,229,927.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15	-831,968.38	-7,554,805.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16	459,159,350.15	252,294,616.28
加：营业外收入		17	455,916.77	29,286,852.95
减：营业外支出		18	217,939.22	7,956,324.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19	459,397,327.70	273,625,144.32
减：所得税费用		20	73,384,514.01	43,806,834.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21	386,012,813.69	229,758,309.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22	-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23	-	-
五、其他综合收益的税后净额		24	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		25	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		26	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		27	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		29	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		30	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		31	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		32	-	-
5. 外币财务报表折算差额		33	-	-
6. 其他		34	-	-
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		35	386,012,813.69	229,758,309.75
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		36	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		37	-	-

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

2018年度

会企03表

编制单位：航柏科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	本期数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	3,333,708,808.65	3,161,748,605.51
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	15,392,297.65	13,668,080.73
经营活动现金流入小计		4	3,349,101,106.30	3,175,416,686.24
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,039,150,871.45	1,934,115,497.69
支付给职工以及为职工支付的现金		6	400,491,294.85	482,832,831.83
支付的各项税费		7	369,094,921.27	222,739,387.71
支付其他与经营活动有关的现金		8	139,345,908.53	79,954,226.25
经营活动现金流出小计		9	2,948,082,996.10	2,719,641,943.48
经营活动产生的现金流量净额		10	401,018,110.20	455,774,742.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		11	-	202,229,327.74
取得投资收益收到的现金		12	3,200,000.00	3,000,000.00
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	6,439,541.09	3,678,581.42
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	164,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		16	188,639,541.09	208,908,509.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	56,068,950.70	35,641,838.75
投资支付的现金		18	345,393,400.00	160,091,927.45
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	752,324,550.00
支付其他与投资活动有关的现金		20	152,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		21	553,462,350.70	948,058,316.20
投资活动产生的现金流量净额		22	-364,822,809.61	-739,149,807.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23	111,600,000.00	3,047,097.00
取得借款收到的现金		24	650,000,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金		25	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	761,600,000.00	153,047,097.00
偿还债务支付的现金		28	370,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	71,303,393.45	33,698,302.99
支付其他与筹资活动有关的现金		30	245,738,374.10	-
筹资活动现金流出小计		31	687,241,767.55	33,698,302.99
筹资活动产生的现金流量净额		32	74,358,232.45	119,348,794.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	13,099.64	-14,469.02
五、现金及现金等价物净增加额		34	110,566,532.68	-164,040,739.29
加：期初现金及现金等价物余额		35	49,095,253.78	213,135,993.07
六、期末现金及现金等价物余额		36	159,661,886.46	49,095,253.78

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

2018年度

金额单位：人民币元

项目	行次	本期量										所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	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、本期期初余额	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	282,064,132.32	161,632,325.52	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	386,012,813.60	386,012,813.60	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-1,842,500.00	-	-	-	-115,590,588.17	111,600,000.00	-	-	-	-229,023,088.17	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-93,948,681.37	-93,948,681.37	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,601,281.37	-38,601,281.37	
2. 对所有者分配	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	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	8,738,476.08	8,738,476.08	
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	8,738,476.08	8,738,476.08	
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	27	690,000,000.00	-	-	-	1,180,620,449.18	111,600,000.00	-	119,966,315.55	653,149,458.21	2,632,136,222.94	

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)

2018年度

会计单位:人民币元

编制单位: 聚和科技股份有限公司

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	所有者权益合计
			其他权益工具								
			优先股	永续债 其他							
一、上期期末余额	1	691,231,090.00	-	-	1,203,775,350.35	-	-	-	58,389,203.20	185,809,123.12	2,230,204,766.67
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	691,231,090.00	-	-	1,203,775,350.35	-	-	-	58,389,203.20	185,809,123.12	2,230,204,766.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	611,410.00	-	-	2,435,687.00	-	-	-	22,975,830.98	174,276,202.77	250,298,130.75
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	229,758,309.75	229,758,309.75
(二) 所有者投入和减少资本	8	611,410.00	-	-	2,435,687.00	-	-	-	-	-	3,047,097.00
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	611,410.00	-	-	2,435,687.00	-	-	-	-	-	3,047,097.00
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	22,975,830.98	-55,482,106.98	-32,506,276.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	22,975,830.98	-22,975,830.98	-
2. 对所有者分配的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,506,276.00	-32,506,276.00
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	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	6,670,380.69	-	6,670,380.69
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	6,670,380.69	-	6,670,380.69
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	27	691,842,500.00	-	-	1,206,211,037.35	-	-	-	81,365,034.18	351,085,205.89	2,430,503,897.42

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

2018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69,000.00万元,总股本为69,000.00万股,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,截止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，截止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股股份转让给新余吴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：卫洪江通过新余吴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。

截至2018年12月31日,公司总股本为69,000.00万元,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股合计1,965.82万股,占总股本的2.85%;无限售条件的流通股合计67,034.18万股,占总股本的97.15%,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军工行业。

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进出口业务,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)。

军工行业经营范围：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。

本公司统一社会信用代码：91211400123728536M；法定代表人：蔡卫东；注册地址：辽宁省葫芦岛市连山区化工街1号。

本财务报表及财务报表附注已于2019年4月15日经公司第七届董事会第十五次会议批准对外报出。

## (二) 合并范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共13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3家，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)、附注三(十七)、附注三(二十)和附注三(二十七)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（十五）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

### 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（十五）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

### 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）可供出售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）金融工具的确认和计量

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者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款

项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该



金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

#### (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，其分类与前述在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资产的条件一致。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) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。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。

#### (3) 财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分，本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动，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。

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。

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。

#### 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，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。如果无法在取得时或后续的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。

#### 7. 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)。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### (1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融

资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### 9. 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最底层输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。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) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	①单项金额重大的应收账款是指期末余额 1000 万元及以上的应收账款； ②单项金额重大的其他应收款是指期末余额 100 万元及以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低风险组合	出票单位为非大型央企及军工背景单位的商业承兑汇票、银行承兑汇票、出票单位为大型央企及军工背景单位的商业承兑汇票	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	15.00	15.00
3-4年	20.00	20.00
4-5年	30.00	30.00
5年以上	50.00	50.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益, 但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### (十三) 存货的确认和计量

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, 以该存货的公允价值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。

#### **(十四) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量**

##### **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管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。

## (十五) 长期股权投资的确认和计量

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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

### 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的联营企业。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可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(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；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(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，其初始投资成本按照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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 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。

## (十六) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧

或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

### （十七）固定资产的确认和计量

#### 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
运输工具	年限平均法	5-15	3.00-5.00	6.33-19.40

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(%)
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。

#### **(十八) 在建工程的确认和计量**

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。

#### **(十九) 借款费用的确认和计量**

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）无形资产的确认和计量

### 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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。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为基础确定其入账价值，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)
专利	预计受益期限	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。

### (二十一) 长期资产的减值损失

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表日存在减值迹象的，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。

## （二十二）长期待摊费用的确认和摊销

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。

## （二十三）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。

### (1) 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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划，本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设

定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 1) 和 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在计算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 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。

## （二十四）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。

## （二十五）股份支付的确认和计量

### 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其中之一在本公司内，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。

## (二十六) 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)。

## (二十七) 收入确认原则

### 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。

军工产品销售收入：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。

## (二十八) 政府补助的确认和计量

## 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。

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

### 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，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) 租赁业务的确认和计量**

### 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(十七)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。

### (三十一) 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 and 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。

### (三十二) 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。

### （三十三）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. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计，实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### 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. 金融工具公允价值



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

#### 5. 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外(例如在接近到期日时出售金额不重大的投资)，如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### 6. 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断，发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款(例如，偿付利息或本金发生违约)等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### 7. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### 8. 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。

#### 9. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

#### 10. 递延所得税资产

在很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。

#### 11. 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。

#### 12. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。

预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

#### 13. 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付,这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性,上述估计具有较大不确定性。

#### 14. 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。

### (三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 会计政策变更

##### (1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

##### 1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报,在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示,新增“研发费用”项目,反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

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,对此项会计政策变更采用追溯调整法,2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”7,509,770.84 元,减少“管理费用”7,509,770.84 元;对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”6,744,174.34 元,减少“管理费用”6,744,174.34 元。

##### 2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解

读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

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，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017年度比较财务报表已重新表述。对2017年度合并财务报表及母公司财务报表相关损益项目均无影响。

#### (2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

#### (三十五) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

### 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%、16%、17%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为5%-17%。
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%
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%

[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%

纳税主体名称	所得税税率
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）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。

（2）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。

（3）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。

### 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。自2018年3月至12月土地使用税共计减免300,000.00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，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《财政部税务总局关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定》，本公司于 2017 年 8 月 1 日经葫芦岛市地方税务局直属分局批准，允许其因拥有毁损房屋、危险房屋减征年房产税 229,968.42 元，减免所属期间为 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。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。

### 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 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 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	35,344.01	322,609.59
银行存款	254,476,476.25	97,205,497.83
其他货币资金	27,336,802.75	27,316,974.79
合 计	281,848,623.01	124,845,082.21
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末其他货币资金中 22,306,802.75 元系银行承兑汇票保证金、5,030,000.00 元系信用证保证金。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

#### (二) 应收票据及应收账款

##### 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
应收票据	215,719,420.63	2,425,568.34	213,293,852.29	247,842,399.91	-	247,842,399.91
应收账款	457,699,183.44	44,438,184.00	413,260,999.44	256,831,013.83	28,859,264.23	227,971,749.60
合 计	673,418,604.07	46,863,752.34	626,554,851.73	504,673,413.74	28,859,264.23	475,814,149.51

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	56,474,629.89	192,956,552.37
商业承兑汇票	159,244,790.75	54,885,847.54
小 计	215,719,420.63	247,842,399.91

公司在收取商业承兑汇票时持谨慎态度，对于商业承兑汇票出票单位为大型央企及军工背景单位，鉴于其信誉良好，且到期日在1年以内，本公司判断其未来现金流量现值不会低于账面价值，所以公司对这部分商业承兑汇票不计提减值准备；对于商业承兑汇票出票单位为非大型央企及军工背景企业，公司依照账龄对其计提减值准备，具体如下：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
深圳市国人射频通信有限公司	22,795,983.80	2,143,474.84	9.40
深圳西人通信股份有限公司	3,103,928.69	282,093.50	9.09
小 计	25,899,912.49	2,425,568.34	9.37

### (2) 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	19,450,000.00

### (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	408,406,615.32	-
商业承兑汇票	-	45,750,608.00
小 计	408,406,615.32	45,750,608.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	15,365,061.64	3.36	15,365,061.64	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
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,414,953.75	0.31	1,414,953.75	100.00	-
小计	457,699,183.44	100.00	44,438,184.00	9.71	413,260,999.44

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	13,938,178.44	5.43	13,938,178.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	241,477,881.64	94.02	13,506,132.04	5.59	227,971,749.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,414,953.75	0.55	1,414,953.75	100.00	-
小计	256,831,013.83	100.00	28,859,264.23	11.24	227,971,749.60

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 期末单项金额重大并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	13,938,178.44	13,938,178.44	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
小计	15,365,061.64	15,365,061.64	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	356,386,895.53	17,819,344.78	5.00
1-2年	72,615,985.99	7,261,598.60	10.00
2-3年	2,570,985.96	385,647.89	15.00



账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	7,960,039.23	1,592,007.85	20.00
4-5年	465,305.97	139,591.79	30.00
5年以上	919,955.37	459,977.69	50.00
小计	440,919,168.05	27,658,168.60	6.27

### 3) 期末单项金额虽不重大但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
唐山朝阳化工有限 公司	303,646.80	303,646.80	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
安徽皖维新材料 股份有限公司	88,263.53	88,263.53	100.00	预计无法收回
绍兴恒丰聚酰胺实 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
常熟一统聚酰胺制 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
保定天鹅股份有限 公司	34,474.78	34,474.78	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
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	1,414,953.75	1,414,953.75	100.00	

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,193,061.09 元。

### (4) 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
客户二十二	53,178,142.00	1 年以内 30,131,000.00 元; 1-2 年 23,047,142.00 元	11.62	3,811,264.20
客户一	50,960,697.25	1 年以内 47,738,732.25 元; 1-2 年 3,221,965.00 元	11.13	2,709,133.11
Z 公司	31,343,959.50	1 年以内	6.85	1,567,197.98
客户二	28,657,390.00	1 年以内	6.26	1,432,869.50
客户七	22,508,951.00	1 年以内 16,465,924.00 元; 1-2 年 6,043,027.00	4.92	1,427,598.90

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
		元		
小 计	186,649,139.75		40.78	10,948,063.69

(5) 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

### (三) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	46,130,493.08	97.91	21,681,464.70	95.88
1-2年	274,321.93	0.58	560,850.95	2.48
2-3年	375,818.93	0.80	1,800.00	0.01
3年以上	332,529.68	0.71	368,550.00	1.63
合 计	47,113,163.62	100.00	22,612,665.65	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江西分公司	7,590,403.97	1年以内	16.11	尚未结算
南京强汇环保科技股份有限公司	6,150,000.00	1年以内	13.05	尚未结算
H 公司	5,164,924.30	1年以内	10.96	尚未结算
内蒙古白雁湖化工股份有限公司	3,337,963.87	1年以内	7.08	尚未结算
内蒙古平庄能源股份有限公司煤炭销售分公司	2,823,461.20	1年以内	5.99	尚未结算
小 计	25,066,753.34		53.19	

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。

### (四) 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	26,982,505.48	7,846,502.25	19,136,003.23	9,026,078.16	6,174,624.84	2,851,453.32

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	4,798,206.35	17.78	4,798,206.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	20,971,357.13	77.72	1,835,353.90	8.75	19,136,003.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,212,942.00	4.50	1,212,942.00	100.00	-
小计	26,982,505.48	100.00%	7,846,502.25	29.08	19,136,003.23

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	4,798,206.35	53.16	4,798,206.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,014,929.81	33.40	163,476.49	5.42	2,851,453.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,212,942.00	13.44	1,212,942.00	100.00	-
小计	9,026,078.16	100.00	6,174,624.84	68.41	2,851,453.32

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
葫芦岛市华福实业总公司	4,798,206.35	4,798,206.35	100.00	预计无法收回

#### 2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

##### 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,613,264.78	780,663.27	5.00
1-2年	2,210,452.99	221,045.29	10.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	1,928,930.40	289,339.56	15.00
3-4年	214,828.96	42,965.78	20.00
4-5年	3,000.00	900.00	30.00
5年以上	1,000,880.00	500,440.00	50.00
小计	20,971,357.13	1,835,353.90	8.75

### 3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
葫芦岛市电气设备有限公司	431,200.00	431,200.00	100.00	预计无法收回
锦州市昌谷经贸有限公司	137,063.90	137,063.90	100.00	预计无法收回
河南省新乡市矿山起重机械有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00	预计无法收回
北京大汉机械设备有限责任公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
其他	429,678.10	429,678.10	100.00	预计无法收回
小计	1,212,942.00	1,212,942.00		

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 748,687.10 元。

### (4) 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
往来款	9,126,470.07	1,148,204.39
暂借款	4,798,206.35	4,798,206.35
垫支款	589,559.18	1,609,647.48
备用金	3,186,835.02	697,224.35
保证金	7,636,196.98	757,360.27
其他	1,645,237.88	15,435.32
小计	26,982,505.48	9,026,078.16

### (5) 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
客户一	往来款	7,631,346.00	1年以内	28.28	381,567.30
葫芦岛市华福实业总公司	暂借款	4,798,206.35	5年以上	17.78	4,798,206.35

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
深圳市昆特新电源技术有限公司	保证金	2,315,000.00	1-2年 1,165,000.00元; 2-3年 1,150,000.00元	8.58	289,000.00
鞍钢股份有限公司	保证金	1,251,000.00	1年以内	4.64	62,550.00
中国电子器材有限公司	保证金	1,010,000.00	1年以内 392,682.00元;1-2 年228,139.44元; 2-3年312,349.60 元;3-4年 76,828.96元	3.74	104,666.27
小计		17,005,552.35		63.02	5,635,989.92

(6) 期末外币其他应收款情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

## (五) 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	98,850,070.73	3,867,203.99	94,982,866.74	96,665,381.48	4,224,985.95	92,440,395.53
在产品	58,541,398.31	295,087.15	58,246,311.16	37,742,605.83	784,781.94	36,957,823.89
库存商品	148,314,157.97	18,073,681.81	130,240,476.16	42,956,272.40	2,610,887.29	40,345,385.11
发出商品	30,632,806.35	635,522.72	29,997,282.63	9,855,659.71	-	9,855,659.71
周转材料	5,192,388.50	-	5,192,388.50	10,448,301.18	-	10,448,301.18
委托加工物资	4,304,307.17	-	4,304,307.17	-	-	-
备品备件	856,956.08	-	856,956.08	29,148,423.10	26,233,580.79	2,914,842.31
合计	346,692,084.11	22,871,495.67	323,820,588.44	226,816,643.70	33,854,235.97	192,962,407.73

[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
			转回	转销	
原材料	4,224,985.95	326,228.57	-	684,010.53	3,867,203.99
在产品	784,781.94	295,087.15	-	784,781.94	295,087.15

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	2,610,887.29	16,776,696.12	571,264.06	742,637.54	18,073,681.81
发出商品	-	635,522.72	-	-	635,522.72
备品备件	26,233,580.79	-	-	26,233,580.79	-
小计	33,854,235.97	18,033,534.56	571,264.06	28,445,010.80	22,871,495.67

注：本期新增孙公司深圳市中电华星电子技术有限公司（以下简称“深圳中电华星公司”）增加存货跌价准备金额 14,134,054.78 元。

(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	售价上涨	0.39
备品备件	未来现金净流入	-	-

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预缴军品增值税	35,104,173.66	23,184,615.46
待抵扣进项税额	2,610,378.82	2,764,382.82
理财产品	14,000,000.00	
合计	51,714,552.48	25,948,998.28

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。

(七) 可供出售金融资产

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
可供出售权益工具	-	-	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00

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
按成本计量的	-	-	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合 计	-	-	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况

3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
锦州银行股份有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-

续上表:

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
锦州银行股份有限公司	-	-	-	-	0.29	3,200,000.00

## (八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,323,579,074.64	1,383,784,023.35

## 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	1,194,320,650.71	233,809.19	18,298,280.59	270,000.00	-	4,464,920.15	-	1,208,657,830.34
机器设备	2,599,457,858.35	18,819,658.73	31,851,378.43	5,735,626.00	-	42,441,227.92	-	2,613,423,303.59
运输工具	104,652,237.51	5,511,631.69	837,804.72	2,560,522.52	-	1,237,776.92	547,130.27	111,777,289.25
电子及其他设备	108,679,138.82	2,865,081.78	5,783,099.53	3,708,666.45	-	1,050,935.58	1,920,418.49	118,064,632.51
小计	4,007,109,905.39	27,430,181.39	56,770,563.27	12,274,814.97	-	49,194,860.57	2,467,548.76	4,051,923,055.69
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	606,108,915.34	47,956,699.57	-	148,543.32	-	2,498,293.88	-	651,715,864.35
机器设备	1,797,038,157.81	82,338,048.62	-	4,053,000.84	-	36,384,498.55	-	1,847,044,708.72
运输工具	62,177,843.68	5,909,517.76	-	2,242,095.04	-	1,163,980.75	275,463.31	68,890,012.42
电子及其他设备	88,950,653.36	4,225,396.28	-	2,998,788.55	-	875,385.16	1,554,101.97	93,745,361.06
小计	2,554,275,580.19	140,429,662.23	-	9,442,427.75	-	40,922,158.34	1,829,565.28	2,661,395,945.55
(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	16,472,954.39	-	-	-	-	3,541.91	-	16,469,412.48
机器设备	49,496,101.20	-	-	-	-	2,056,725.44	-	47,397,375.76
运输工具	2,551,784.37	-	-	-	-	-	-	2,551,784.37
电子及其他设备	529,461.89	-	-	-	-	-	-	529,461.89
小 计	69,050,301.85	-	-	-	-	2,102,267.35	-	66,948,034.50
(4)账面价值								
房屋及建筑物	571,738,790.98	-	-	-	-	-	-	540,472,553.51
机器设备	752,923,609.34	-	-	-	-	-	-	718,981,219.11
运输工具	39,922,609.46	-	-	-	-	-	-	40,335,492.46
电子及其他设备	19,199,013.57	-	-	-	-	-	-	23,789,809.50
小 计	1,383,784,023.35	-	-	-	-	-	-	1,323,579,074.64

[注]本期折旧额 140,429,662.23 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 56,770,563.27 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,680,102,506.74 元。企业合并增加系 2018 年 12 月纳入合并范围内的孙公司深圳中电华星公司的固定资产原值和累计折旧额。其他减少系 2018 年 5 月处置辽宁方大工程设计有限公司减少的固定资产原值和累计折旧额。

(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	12,956,028.13	4,462,282.85	8,003,802.22	489,943.06	-
机器设备	102,149,737.46	64,735,397.74	33,422,522.94	3,991,816.78	-
电子设备及其他	35,465.00	20,816.25	13,230.15	1,418.60	-
小计	115,141,230.59	69,218,496.84	41,439,555.31	4,483,178.44	-

(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（四十三）之说明。

(九) 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	59,647,263.58	2,621,070.06	57,026,193.52	81,759,886.84	-	81,759,886.84

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	11,703,511.75	-	11,703,511.75
1500m <sup>3</sup> /h 污水站提标改造	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	3,634,921.79	-	3,634,921.79
电石排渣系统升级改造暨回收乙炔技改	3,576,054.55	-	3,576,054.55	-	-	-
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	-	5,404,799.15	-	5,404,799.15
污水提标改造	-	-	-	16,471,190.00	-	16,471,190.00
中试装置扩建(三期)项目	-	-	-	6,409,664.96	-	6,409,664.96
四万吨/年离子膜扩建工程	-	-	-	5,989,931.76	-	5,989,931.76
功率 SIP 器件先进封装生产线建设项目	-	-	-	3,440,136.75	-	3,440,136.75
利用原液化气储罐储存环氧丙烷改造	-	-	-	3,254,487.26	-	3,254,487.26
其他项目	11,936,495.12	-	11,936,495.12	25,451,243.42	-	25,451,243.42
小 计	59,647,263.58	2,621,070.06	57,026,193.52	81,759,886.84	-	81,759,886.84

(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	11,703,511.75	6,078,101.05	-	-	17,781,612.80
1500m <sup>3</sup> /h 污水站提标改造	60,000,000.00	-	12,425,248.35	-	-	12,425,248.35
中试装置扩建(三期)项目	4,300,000.00	6,409,664.96	-	6,409,664.96	-	-
四万吨/年离子膜扩建工程	297,720,000.00	5,989,931.76	148,592.49	5,681,325.80	457,198.45	-
四氯化钛二期生产线	25,000,000.00	5,404,799.15	-	2,783,729.09	-	2,621,070.06
功率 SIP 器件先进封装生产线建设项目	65,000,000.00	3,440,136.75	-	3,440,136.75	-	-
1#楼净化工程	3,820,000.00	2,674,000.00	1,672,417.03	4,346,417.03	-	-
小 计	488,813,000.00	35,622,044.37	20,324,358.92	22,661,273.63	457,198.45	32,827,931.21

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)	53.93	53.93	-	-	-	自筹
1500m <sup>3</sup> /h 污水站提标改造	20.71	20.71	-	-	-	自筹
中试装置扩建(三期)项目	149.06	100.00	-	-	-	自筹
四万吨/年离子膜扩建工程	59.59	100.00	-	-	-	自筹
四氯化钛二期生产线	10.84	100.00	-	-	-	自筹
功率 SIP 器件先进封装生产线建设项目	5.29	100.00	-	-	-	自筹
1#楼净化工程	113.78	100.00	-	-	-	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) 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	企业合并增加	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	1,011,388.29	1,303,471.32	-	540,412.04	-	-	1,089,771.83	1,765,499.82
合 计	739,679,606.06	1,303,471.32	-	540,412.04	-	-	1,089,771.83	740,433,717.59
(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	148,076,619.79	15,257,831.88	-	-	-	-	-	163,334,451.67

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
软件等	534,073.90	153,356.05	-	480,929.73	-	-	578,207.04	590,152.64
合计	195,315,240.35	15,411,187.93	-	480,929.73	-	-	578,207.04	210,629,150.97
(4) 账面价值								
专有技术	-	-	-	-	-	-	-	-
土地使用权	543,887,051.32	-	-	-	-	-	-	528,629,219.44
软件等	477,314.39	-	-	-	-	-	-	1,175,347.18
合计	544,364,365.71	-	-	-	-	-	-	529,804,566.62

[注]本期摊销额 15,411,187.93 元。企业合并增加系 2018 年 12 月纳入合并范围内的孙公司深圳中电华星公司的无形资产原值和累计摊销额；其他转出系 2018 年 5 月处置的方大设计院减少的无形资产原值和累计摊销额。

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(四十三)之说明。
4. 期末无未办妥权证的无形资产。

## (十一) 商誉

### 1. 明细情况

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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
收购长沙韶光	504,305,534.66	-	-	-	-	504,305,534.66
收购威科电子	357,821,913.26	-	-	-	-	357,821,913.26
收购深圳中电华星公司	-	19,129,549.30	-	-	-	19,129,549.30
合计	862,127,447.92	19,129,549.30	-	-	-	881,256,997.22

### 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	
收购长沙韶光	-	-	-	-	-	-
收购威科电子	-	-	-	-	-	-
收购深圳中电华星公司	-	-	-	-	-	-

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	
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) 收购形成的商誉资产组

项目	长沙韶光	威科电子	深圳中电华星公司
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
资产组或资产组组合的账面价值	33,800,668.57 元	57,269,095.86 元	2,778,724.68 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。
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确定的资产组或资产组组合一致	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
商誉账面余额①	504,305,534.66	357,821,913.26	19,129,549.30
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
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	216,130,943.43	-	-
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
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
资产组的账面价值⑦	33,800,668.57	57,360,741.00	12,262,934.97
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	754,237,146.66	415,182,654.26	31,392,484.27
资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	851,465,400.00	438,277,215.66	35,443,517.00
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2019年3月31日出具的天兴苏评报字(2019)0051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2019年3月31日出具的天兴苏评报字(2019)0071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2019年3月31日出具的天兴苏评报字(2019)0072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

##### 1.1一般假设

①交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

②公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

③持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制。

④资产组持续经营假设：是将企业资产组作为一个整体资产作为评估对象而作出的评估假定。即资产组所属企业作为经营主体，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；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

## 1.2 收益法评估假设

① 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。

②假设产权持有人的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

③除非另有说明，假设产权持有人完全遵守所有有关的法律和法规。

④假设产权持有人未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

⑤假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

⑥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。

⑦无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

⑧假设商誉资产组预测的年度现金流为均匀发生。

⑨假设评估基准日商誉资产组提供的产品或服务保持目前的市场竞争态势。

## 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	2019年-2023年	[注1]	0.00%	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.20%
威科电子	2019年-2023年	[注2]	0.00%	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.20%
深圳中电华星公司	2019年-2023年	[注3]	0.00%	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.70%

[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，长沙韶光2019年仍将保持增长势头，预计销售收入增长率8.26%，2020年至2023年度销售收入仍将有所增长，但增长率会逐年下降，别为6.64%、5.97%、4.87%、4.13%，永续期于2024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，威科电子2019年仍将保持增长势头，预计销售收入增长率5.45%，2020至2023年度销售收入仍将有所增长，但增长率会逐年下降，分别为3.65%、3.00%、2.00%、1.00%，永续期于2024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。深圳中电华星公司2019年仍将保持增长势头，预计销售收入增长率5.40%，2020至2023年度销售收入仍将有所增长，但增长率会逐年下降，分别为5.00%、4.20%、4.16%、2.08%，永续期于2024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。

## 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	-
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	-

以上利润均为扣除非经常性损益后归属于长沙韶光、威科电子母公司的净利润情况，公司完成了当年度的业绩承诺。前述减值测试结果表明，收购长沙韶光、威科电子形成的商誉不存在减值。

#### (十二) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
新离子膜车间阴阳极片	15,874,859.43	3,310,964.10	4,254,409.25	-	14,931,414.28	
八万吨离子膜-膜	7,733,201.01	5,910,584.97	4,813,346.41	-	8,830,439.57	
房屋装修费	6,301,826.60	-	1,799,871.00	-	4,501,955.60	
12万吨离子膜(膜及垫片)	2,589,316.80	2,587,771.11	1,113,636.08	-	4,043,451.83	
盐水陶瓷膜管及附件	1,555,395.43	606,984.62	425,882.90	-	1,736,497.15	
球罐检测	1,190,437.12	1,099,293.62	588,468.92	-	1,701,261.82	
纳滤膜	-	816,627.32	408,313.66	-	408,313.66	
离子膜电解槽附件	207,711.59	220,538.62	175,089.07	-	253,161.14	
装修费	99,330.34	15,750.00	41,182.76	-	73,897.58	
路产专用线使用费	-	135,849.06	135,849.06	-	-	
PKPM 软件升级	11,242.00	-	4,635.00	6,607.00	-	[注]
劳务费	-	687,822.60	220,905.14	446,917.46	-	[注]
合计	35,543,320.32	15,372,186.02	13,981,589.25	453,524.46	36,480,392.63	

[注] 其他减少系 2018 年 5 月处置辽宁方大工程设计有限公司减少的长期待摊费用原值。

### (十三) 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	31,696,103.98	5,943,323.61	13,676,952.50	2,341,998.88
存货跌价准备	22,871,495.67	4,917,953.14	33,854,235.97	8,276,734.03
在建工程减值准备	2,621,070.06	655,267.51	-	-
固定资产减值准备	66,948,034.50	10,042,205.18	69,050,301.85	17,262,575.46
未弥补亏损	10,075,130.64	2,518,782.66	2,998,864.45	749,716.11
合 计	134,211,834.85	24,077,532.10	119,580,354.77	28,631,024.48

#### 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	34,119,609.73	8,529,902.43
非同一控制下企业合并的评估增值	14,439,389.81	2,158,498.90	16,289,972.27	2,443,495.84
合 计	32,874,098.34	4,923,705.18	50,409,582.00	10,973,398.27

#### 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	8,944,726.10	21,546,579.17
可抵扣亏损	27,755,777.31	34,685,580.99
小 计	36,700,503.41	56,232,160.16

#### 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
2018	-	18,555,590.37	-
2021	3,588,537.30	3,588,537.30	-
2022	12,541,453.32	12,541,453.32	-
2023	11,625,786.69	-	-
小 计	27,755,777.31	34,685,580.99	

#### (十四) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
设备预付款	1,208,302.00	997,299.56
股权预付投资款[注]	18,000,000.00	-
合计	19,208,302.00	997,299.56

[注] 2018年8月31日,公司控股子公司长沙韶光与湖南九强讯盾信息技术有限公司、湖南九强自控科技有限公司于深圳共同签署了《并购协议》,由九强讯盾吸收合并九强自控后,长沙韶光出资800万元对标的公司增资扩股。截止2018年12月31日,长沙韶光与湖南九强讯盾信息技术有限公司未完成交接手续,故未拥有该标的公司的实质控制权。

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。截止2018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。

#### (十五) 短期借款

##### 1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	330,000,000.00	150,000,000.00
信用借款	10,920,000.00	-
质押兼保证	28,000,000.00	-
抵押兼保证	128,000,000.00	-
质押借款—商业承兑汇票贴现未终止确认	445,618.41	-
合计	497,365,618.41	150,000,000.00

##### 2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

#### (十六) 应付票据及应付账款

##### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付票据	50,871,396.87	40,066,685.36

项 目	期末数	期初数
应付账款	452,734,248.64	317,538,306.63
合 计	503,605,645.51	357,604,991.99

## 2. 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	49,820,293.87	5,000,000.00
商业承兑汇票	1,051,103.00	35,066,685.36
小 计	50,871,396.87	40,066,685.36

[注]本期末已到期未支付的应付票据总额为 40,000.00 元。

## 3. 应付账款

### (1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	347,439,529.57	220,858,861.86
1-2 年	69,480,238.20	90,387,458.65
2-3 年	10,606,262.48	3,242,963.74
3 年以上	5,208,218.39	3,049,022.38
小 计	452,734,248.64	317,538,306.63

### (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	59,546,174.19	尚未结算
B 单位	23,583,594.77	尚未结算
小 计	83,129,768.96	

(3) 外币应付账款情况详见附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

## (十七) 预收款项

### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	50,428,166.62	47,858,431.28
1-2 年	751,985.28	653,941.37
2-3 年	407,139.66	634,145.73

账龄	期末数	期初数
3年以上	1,351,007.37	1,043,111.79
合计	52,938,298.93	50,189,630.17

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

## (十八) 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	71,189,616.92	400,840,247.30	404,470,222.46	67,559,641.76
(2)离职后福利—设定提存计划	11,459,152.93	51,412,724.83	62,504,379.18	367,498.58
(3)辞退福利	-	1,368,576.71	1,368,576.71	-
合计	82,648,769.85	453,621,548.84	468,343,178.35	67,927,140.34

### 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	63,402,779.82	323,764,443.20	323,140,273.33	64,026,949.69
(2)职工福利费	204,766.54	18,458,036.51	18,477,403.05	185,400.00
(3)社会保险费	5,481,684.09	28,696,569.68	33,899,324.87	178,928.90
其中：医疗保险费	3,914,195.49	20,315,798.92	24,096,489.96	133,504.45
工伤保险费	1,287,997.06	6,836,924.72	8,089,180.66	35,741.12
生育保险费	279,491.54	1,443,846.04	1,713,654.25	9,683.33
(4)住房公积金	2,084,646.00	28,261,605.21	28,120,794.21	2,225,457.00
(5)工会经费和职工教育经费	15,740.47	1,759,592.70	832,427.00	942,906.17
小计	71,189,616.92	400,840,247.30	404,470,222.46	67,559,641.76

### 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	11,179,661.39	49,955,094.35	60,777,214.16	357,541.58
(2)失业保险费	279,491.54	1,457,630.48	1,727,165.02	9,957.00
小计	11,459,152.93	51,412,724.83	62,504,379.18	367,498.58

[注]本期增加中含2018年12月纳入合并范围内的孙公司深圳中电华星公司应付职工薪酬4,275,682.62元。

### (十九) 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	59,667,671.30	95,121,770.03
增值税	12,581,501.12	46,026,037.71
土地使用税	6,807,828.96	13,642,655.47
城市维护建设税	1,246,158.48	2,661,247.62
房产税	1,601,465.14	1,382,906.96
教育费附加	556,169.79	1,184,067.72
地方教育附加	370,779.84	789,378.44
印花税	307,780.16	530,936.17
水利建设专项资金	417,404.01	417,404.01
代扣代缴个人所得税	477,400.98	381,657.37
其他	80,040.56	136.20
合计	84,114,200.34	162,138,197.70

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (二十) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	908,244.66	219,504.59
应付股利	-	15,527,867.12
其他应付款	525,177,544.65	345,921,650.12
合计	526,085,789.31	361,669,021.83

#### 2. 应付利息

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	908,244.66	219,504.59

#### 3. 应付股利

项目	期末数	期初数	超过1年未支付原因
普通股股利	-	15,527,867.12	-

#### 4. 其他应付款

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	8,342,133.05	4,671,859.06
暂借款	15,376,298.15	782,275.00
应付暂收款	12,836,933.83	10,317,611.19
应付股权款[注]	474,782,050.00	325,575,450.00
其他	13,840,129.62	4,574,454.87
小计	525,177,544.65	345,921,650.12

[注]应付股权款系收购长沙韶光、威科电子股权而产生的股权款，分别为张亚 203,859,850.00 元，北京恒桑泰投资管理有限公司 31,240,000.00 元，长沙新创韶光微电子有限责任公司 16,022,200.00 元，周文梅 9,060,000.00 元，新余环亚天海智能系统研发中心(有限合伙)103,000,000.00 元；股权激励产生的限制性股票回购义务回购款 111,600,000.00 元。

##### (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	203,859,850.00	尚未支付的股权款
北京恒桑泰投资管理有限公司	31,240,000.00	尚未支付的股权款
长沙新创韶光微电子有限责任公司	16,022,200.00	尚未支付的股权款
周文梅	9,060,000.00	尚未支付的股权款
小计	260,182,050.00	

##### (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	203,859,850.00	股权收购款
新余环亚天海智能系统研发中心(有限合伙)	118,093,958.33	其中股权收购款 103,000,000.00 元、暂借款 15,093,958.33 元。
2018 年股权激励对象	111,600,000.00	限制性股票回购义务回购款
北京恒桑泰投资管理有限公司	31,240,000.00	股权收购款
长沙新创韶光微电子有限责任公司	16,022,200.00	股权收购款



单位名称	期末数	款项性质或内容
小 计	480,816,008.33	

## (二十一) 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	21,528,504.14	-	1,999,243.04	19,529,261.10	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	7,486,700.00	-	-	714,300.00	-	6,772,400.00	与资产相关
环境保护专项资金	2,857,142.84	-	-	357,142.86	-	2,499,999.98	与资产相关
重金属污染防治专项资金	2,047,284.02	-	-	255,910.50	-	1,791,373.52	与资产相关
科技专项资金	319,047.70	-	-	28,571.40	-	290,476.30	与资产相关
(大气在线监测)在线监测仪 GLR242	271,428.79	-	-	57,142.84	-	214,285.95	与资产相关
财政环保补贴	78,571.46	-	-	28,571.44	-	50,000.02	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	4,655,000.00	-	-	117,600.00	-	4,537,400.00	与资产相关
2016年度深圳未来产业发展专项资金(军工专项)	3,813,329.33	-	-	440,004.00	-	3,373,325.33	与资产相关
小 计	21,528,504.14	-	-	1,999,243.04	-	19,529,261.10	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及其分摊方法详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

## (二十二) 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	691,842,500.00	-	-	-	-1,842,500.00	-1,842,500.00	690,000,000.00

### 2. 本期股权变动情况说明

2018年5月15日至7月28日之间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。

## (二十三) 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	1,051,739,690.60	-	425,775,714.25	625,963,976.35
其他资本公积	241,329,262.65	16,705,285.93	-	258,034,548.58
合计	1,293,068,953.25	16,705,285.93	425,775,714.25	883,998,524.93

### 2. 资本公积增减变动原因及依据说明

1) 2018年5月15日至7月28日之间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%，回购股份共支付245,738,374.10元，注销库存股1,842,500.00股，相应减少资本公积——股本溢价20,967,650.00元。

2) 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348名激励对象授予18,000,000.00股限制性股票，授予价格为每股人民币6.20元，公司共计收到认购款111,600,000.00元，其中股本溢价减少111,328,224.10元。

3) 2018年10月29日，公司召开的第七届董事会第27次临时会议，审议通过了《关于收购长沙韶光半导体有限公司30%股权的议案》，以373,000,000.00元收购新余环亚天海智能系统研发中心(有限合伙)持有的30%股权，减少资本公积——股本溢价293,479,840.15元。

4) 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16,705,285.93元。

## (二十四) 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	-	111,600,000.00

## 2. 其他说明

本期增减变动情况详见本附注五(二十三)之说明。

## (二十五) 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	-	8,738,476.08	8,738,476.08	-

### 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产费。

## (二十六) 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	81,464,034.09	38,601,281.37	-	120,065,315.46

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据母公司2018年度净利润386,012,813.69元的10%提取法定盈余公积。

## (二十七) 未分配利润

### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	430,495,267.72	230,435,393.85
加:本期归属于母公司所有者的净利润	503,305,415.48	255,541,980.85
减:提取法定盈余公积	38,601,281.37	22,975,830.98
应付普通股股利	55,347,400.00	32,506,276.00
期末未分配利润	839,852,001.83	430,495,267.72

2018年5月17日,根据公司2018年3月20日股东大会通过的2017年度利润分配方案,以2018年5月16日公司总股本691,842,500.00股为基数,每10股派发现金股利0.80元(含税),合计派发现金股利55,347,400.00元。

本公司2018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”

明”。

#### 4. 期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利103,500,000.00元。

### (二十八) 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	3,769,421,577.91	2,778,400,671.10	3,390,669,629.91	2,615,750,982.26
其他业务	55,927,831.23	61,362,180.01	10,250,691.42	18,055,922.71
合 计	3,825,349,409.14	2,839,762,851.11	3,400,920,321.33	2,633,806,904.97

#### 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	3,367,554,999.60	2,591,289,093.60	3,307,802,588.43	2,582,583,315.42
军工	401,866,578.31	187,111,577.50	82,867,041.48	33,167,666.84
小 计	3,769,421,577.91	2,778,400,671.10	3,390,669,629.91	2,615,750,982.26

#### 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	1,268,549,302.81	398,031,075.23	1,249,663,208.87	387,695,746.66
聚醚	773,893,749.35	737,378,196.80	805,426,002.18	776,680,780.75
环氧丙烷	659,121,917.01	546,076,678.01	611,701,584.09	541,365,977.38
聚氨酯漆	319,308,051.44	343,646,990.65	305,050,558.00	339,946,308.38
氯化苯	170,514,131.55	150,286,534.45	154,228,716.65	170,096,995.87
军工产品	401,866,578.31	187,111,577.50	82,867,041.48	33,167,666.84
四氯化钛	55,029,680.25	46,941,736.50	67,912,040.01	46,944,774.73
二氯丙烷	40,805,061.78	41,114,817.00	34,682,229.18	34,682,229.18
氢气	25,988,387.33	20,673,908.38	23,066,046.01	16,485,912.67
其他	54,344,718.08	307,139,156.58	56,072,203.44	268,684,589.80

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
小计	3,769,421,577.91	2,778,400,671.10	3,390,669,629.91	2,615,750,982.26

#### 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	3,755,371,101.27	2,767,789,694.24	3,389,128,857.46	2,614,595,683.66
国外	14,050,476.64	10,610,976.86	1,542,772.45	1,155,298.60
小计	3,769,421,577.91	2,778,400,671.10	3,390,669,629.91	2,615,750,982.26

#### 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(%)
吉林化纤股份有限公司	222,216,188.83	5.81
中国石化化工销售有限公司江苏分公司	101,445,741.59	2.65
山东隆华新材料股份有限公司	87,122,524.29	2.28
辽宁世星药化有限公司	74,885,894.69	1.96
深圳市上山化工股份有限公司	69,502,703.12	1.82
小计	555,173,052.52	14.52

#### (二十九) 税金及附加

项目	本期数	上年数
土地使用税	27,602,591.86	31,481,529.18
城市维护建设税	15,482,077.04	13,893,828.13
教育费附加	6,899,970.56	5,995,919.29
房产税	5,275,327.87	4,844,790.02
地方教育附加	4,599,980.37	3,997,279.48
印花税	1,853,058.62	1,877,189.05
车船税	118,448.76	112,772.16
水利建设基金	2,289.57	35,391.95
其他	385,794.88	146.64
合计	62,219,539.53	62,238,845.90

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十) 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资及附加	10,809,969.07	8,004,241.38
办公费	982,059.64	1,343,356.21
储运费等	86,856,676.21	70,403,024.07
折旧	206,341.06	190,109.10
其他	4,255,544.38	2,479,156.40
合 计	103,110,590.36	82,419,887.16

### (三十一) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资及附加	136,423,563.06	215,197,315.63
办公及差旅费等	39,727,653.74	15,950,060.21
股权激励	16,705,285.93	-
无形资产摊销	15,332,153.57	15,021,427.41
聘请中介机构费	4,905,665.61	8,390,245.65
折旧费	7,844,442.46	6,399,941.83
储罐检修费	1,772,744.76	5,609,583.55
环保费	2,390,261.98	5,574,985.57
物料消耗	2,636,888.33	3,589,179.91
其他	13,082,452.76	2,444,192.24
业务招待费	3,739,745.18	2,442,549.42
排污费	39,502.21	1,457,225.80
合 计	244,600,359.59	282,076,707.22

### (三十二) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	9,453,275.64	5,342,723.54

项 目	本期数	上年数
直接材料	5,547,265.19	423,624.85
折旧与摊销	1,557,845.18	947,397.04
其他	4,487,000.27	731,289.69
委托开发费用	3,436,910.82	64,755.72
合 计	24,482,297.10	7,509,770.84

### (三十三) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	24,968,625.66	4,361,803.36
减：利息收入	1,818,720.84	2,177,576.02
汇兑损益	152,779.31	-980,137.64
手续费支出	1,218,989.57	351,658.47
其他	249,335.31	-
合 计	24,771,009.01	1,555,748.17

### (三十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	12,367,316.53	6,396,091.66
存货跌价损失	3,328,215.72	5,261,907.35
固定资产减值损失	-	26,344,598.34
在建工程减值损失	2,621,070.06	-
合 计	18,316,602.31	38,002,597.35

### (三十五) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
工业企业技术改造税收增量奖补资金	716,000.00	-	与收益相关
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

项 目	本期数	上年数	与资产相关/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
高新技术企业补助	20,000.00	-	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
2016 年度深圳未来产业发展专项资金 (军工专项)	440,004.00	38,867.00	与资产相关
电费补助	153,720.00	-	与收益相关
专利补助	1,070.00	-	与收益相关
工业结构调整专项	714,300.00	714,300.00	与资产相关
重金属污染防治专项	255,910.50	255,910.50	与资产相关
环境保护专项资金	357,142.86	357,142.86	与资产相关
科技专项资金	28,571.40	28,571.40	与资产相关
(大气在线监测) 在线监测仪 GLB242	57,142.84	57,142.84	与资产相关
财政环保补贴	28,571.44	28,571.44	与资产相关
失业保险援企稳岗补贴	13,522.05	132,461.31	与收益相关
江苏省丹阳经济开发区财政所机关公 关基础建设补助	117,600.00	9,800.00	与资产相关
生育保险津贴	24,425.05	-	与收益相关
合 计	5,387,980.14	1,620,567.35	

[注] 本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

### (三十六) 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	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	3,000,000.00



项 目	本期数	上年数
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	195,355.46	2,229,927.74
合 计	103,972,662.25	5,229,927.74

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

### (三十七) 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	-589,530.54	-7,333,867.78	-589,530.54
其中：固定资产	-589,530.54	-7,333,867.78	-589,530.54

### (三十八) 营业外收入

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	323,535.53	-
盘盈利得	-	147,642.73	-
罚没及违约金收入	87,030.36	162,622.39	87,030.36
无法支付的应付款	1,017,788.10	30,218,098.67	1,017,788.10
其他	6,269.85	43,547.50	6,269.85
合 计	1,111,088.31	30,895,446.82	1,111,088.31

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
招商局 2015 年外贸出口专项资金	葫芦岛市连山区招商局、财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否	-	200,000.00	与收益相关
葫芦岛市高新技术企业经费补助	葫芦岛市财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否	-	50,000.00	与收益相关
葫芦岛市科学技术局科技进步奖奖金	葫芦岛科学技术局	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	是	-	40,000.00	与收益相关
长沙市小微企业创业创新示范基地城市示范三年行动计划(2015-2017)和长沙市小微企业创业创新示范基地城市示范专项资金管理办法	长沙市科技局政务中心	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否	-	18,000.00	与收益相关
《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实施办法〉的通知》	长沙市财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	否	-	15,535.53	与收益相关
合计						-	323,535.53	

### (三十九) 营业外支出

#### 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	963,757.64	-	963,757.64
罚款支出	55,430.00	316,265.96	55,430.00
停车损失	-	7,089,881.33	-
赔偿金、违约金	217,939.22	16,447.12	217,939.22
税收滞纳金	2,775.97	-	2,775.97
其他	66,344.95	873,566.89	66,344.95
合计	1,306,247.78	8,296,161.30	1,306,247.78

### (四十) 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	92,420,792.83	78,938,033.46
递延所得税费用	7,219,260.32	-25,728,448.62
合计	99,640,053.15	53,209,584.84

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	616,662,112.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,499,316.88
子公司适用不同税率的影响	1,252,016.29
非应税收入的影响	-480,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	754,754.90
税法规定的额外可扣除费用	-5,468,154.54
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	3,086,133.75
股权激励对所得税的影响	2,531,844.34
其他	5,464,141.53
所得税费用	99,640,053.15

#### (四十一) 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	1,818,720.84	2,177,576.02
政府补助及其他	3,534,722.18	455,996.84
经营性往来款	8,411,017.15	18,328,846.93
合计	13,764,460.17	20,962,419.79

##### 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	342,490.14	622,769.16
支付的期间费用	167,974,847.53	31,486,674.14
经营性往来款	39,466,785.87	9,622,537.95
合计	207,784,123.54	41,731,981.25

##### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
可供出售金融资产转让	114,000,000.00	-
理财赎回	59,000,000.00	-
合计	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	73,000,000.00	-
预付股权款	18,000,000.00	-
合计	91,000,000.00	-

##### 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
收购少数股东股权	270,000,000.00	174,000.00
回购股份支付的现金	245,738,374.10	-
合计	515,738,374.10	174,000.00

(四十二) 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	517,022,059.36	262,216,187.71
加: 资产减值准备	18,316,602.31	38,002,597.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	140,429,662.23	134,284,187.35
无形资产摊销	15,411,187.93	15,189,094.46
长期待摊费用摊销	13,981,589.25	11,946,918.09
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)	589,530.54	7,333,867.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	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)	18,552,192.07	582,719.59
投资损失(收益以“-”号填列)	-103,972,662.25	-5,229,927.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	13,268,953.41	-28,631,024.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,049,693.09	-3,320,849.34
存货的减少(增加以“-”号填列)	-72,120,196.23	-53,014,052.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-113,534,913.05	-42,683,265.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-56,846,201.47	142,331,792.43
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	16,705,285.93	-
经营活动产生的现金流量净额	402,717,154.58	479,008,244.94
(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	254,511,820.26	97,528,107.42

项 目	本期数	上年数
减：现金的期初余额	97,528,107.42	219,848,499.49
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	156,983,712.84	-122,320,392.07

## 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	57,021,600.00
其中：深圳中电华星公司	57,021,600.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,301,906.29
其中：深圳中电华星公司	1,301,906.29
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
其中：深圳中电华星公司	-
取得子公司支付的现金净额	55,719,693.71

## 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	15,000,000.00
其中：辽宁方大工程设计有限公司	15,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,261,291.46
其中：辽宁方大工程设计有限公司	1,261,291.46
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中：辽宁方大工程设计有限公司	-
处置子公司收到的现金净额	13,738,708.54

## 4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	254,511,820.26	97,528,107.42
其中：库存现金	35,344.01	322,609.59
可随时用于支付的银行存款	254,476,476.25	97,205,497.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-

项 目	期末数	期初数
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	254,511,820.26	97,528,107.42
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：

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。

2017年度现金流量表中现金期末数为97,528,107.42元，2017年12月31日资产负债表中货币资金期末数为124,845,082.21元，差额27,316,974.79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2,501,069.44元，信用证保证金24,739,905.35元，非融资保函保证金76,000.00元。

#### (四十三) 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	27,336,802.75	票据及信用证保证金
应收票据及应收账款	116,360,244.72	借款质押、电费质押、已背书/贴现未到期商业承兑汇票
固定资产	73,455,989.32	借款抵押
无形资产	240,448,929.50	借款抵押
合 计	457,601,966.29	

补充说明：

1. 截止2018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)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
长沙韶光	长沙银行股份有限公司华联支行	房屋建筑物	2,456.19	2,800.00	2019/9/28	本公司[注1]
葫芦岛航糖林业有限公司	盛京银行股份有限公司葫芦岛连山支行	土地	1,162.65	-	2019/12/18	[注2]
威科电子	中国建设银行股份有限	房屋建筑物	2,733.52	2,800.00	2019/5/10	江苏威科电子有限公司、张亚[注]

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
	公司深圳分行					3]
本公司	民生银行葫芦岛分行	房屋建筑物和土地	3,754.56	2,000.00	2019/3/23	[注4]
				2,000.00	2019/3/27	
				2,000.00	2019/3/29	
				2,000.00	2019/9/13	
本公司	华夏银行沈阳分行	房屋建筑物和土地	10,812.76	5,000.00	2019/3/29	[注5]
				10,000.00	2019/12/26	蔡卫东、刘和雷 [注5]
本公司	朝阳银行营口支行	房屋建筑物和土地	10,470.81	2,000.00	2019/9/19	[注6]
				2,000.00	2019/9/24	
				2,000.00	2019/9/13	
				2,000.00	2019/9/10	
				2,000.00	2019/10/10	
				3,000.00	2019/10/14	
				4,000.00	2019/10/22	
				3,000.00	2019/10/29	

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为302,278,425.60元,其中固定资产73,455,989.32元、无形资产228,822,436.29元。

[注1]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2018年12月31日,该项下借款余额为2,900.00万元。

[注2]截至本报告期末,葫芦岛航锦钛业有限公司尚未发生借款,但相关资产仍在担保授信期间,授信额度为7,100,000.00元,授信有效期至2019年12月18日。

[注3]本公司于2018年5月与中国建设银行股份有限公司深圳分行签订编号为抵2018额02808景苑《最高额抵押合同》,以本公司土地、房产、应收票据及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2018年5月11日至2019年5月10日止,编号为借2018额02808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2018年12月31日,该项下借款余额为2,800.00万元。

[注4]本公司于2018年3月与中国民生银行股份有限公司葫芦岛分行签订编号为公高抵字第DB1800000017830号《最高额抵押合同》,为本公司与中国民生银行股份有限公司葫芦岛分行签订的自2018年3月15日至2019年3月14日止,编号为公授信字第ZH1800000024459号的《综合授信合同》提供金额不超过10,000.00万的抵押担保,抵押物为本公司土地,截至2018年12月31日止,该项下借款余额8,000.00万元。

[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2018年12月31日该项下借款余额15,000万元。

[注6]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0612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2018年9月20日至2019年9月19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2018年12月31日，该项下借款余额为20,000.00万元。

2. 截止2018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	2018/5/31	2019/5/10	江苏威科电子有限公司，张亚
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	1,945.00	-	-	[注]
深圳中电华星公司	云链（天津）商业保理有限公司	应收票据	44.56	2018/12/28	2019/5/10	-

[注] 本公司于2018年12月18日将28张总金额19,450,000.00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2018年12月31日，该银行承兑汇票仍处于质押状态。

#### （四十四）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	3,304,823.43	6.8632	22,681,664.16
港币	710.70	0.8762	622.72
英镑	3.72	8.6762	32.28
应收票据及应收账款			
其中：美元	163,082.48	6.8632	1,119,267.68
应付票据及应付账款			
其中：美元	9,754,890.52	6.8632	66,949,764.62

(四十五) 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
工业企业技术改造税收增量奖补资金	2018 年度	716,000.00	其他收益	其他收益	716,000.00
低电压 16 通道模拟多路复用器	2018 年度	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
长沙市 2018 年度第二批科技计划项目	2018 年度	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
全厂设备升级改造及清洁能源项目	2018 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
功率 SIP 器件先进封装测试线建设	2018 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
高新技术企业补助	2018 年度	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
2017 年企业研究开发资助计划	2018 年度	680,000.00	其他收益	其他收益	680,000.00
收到科创委认定奖励补资金	2018 年度	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
国高倍增支持计划项目资金	2018 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
军民融合专项奖励资金	2018 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
经贸委技改补助款	2018 年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
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	440,000.00
电费补助	2018 年度	153,720.00	其他收益	其他收益	153,720.00

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
江苏省丹阳经济开发区财政所机关关公基础建设补助	2015 年度	4,704,000.00	递延收益	其他收益	117,600.00
专利补助	2018 年度	1,070.00	其他收益	其他收益	1,070.00
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 GLE242	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
失业保险稳岗补贴	2018 年度	13,522.05	其他收益	其他收益	13,522.05
生育保险补贴	2018 年度	24,425.05	其他收益	其他收益	24,425.05
合 计		32,675,484.12			5,387,980.14

(1)根据长沙县财政局下发的长县财企追指[2018]73号《关于下达2017年度长沙市工业企业技术改造税收增量奖补资金的通知》，公司2018年度收到补贴716,000.00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2018年度其他收益。

(2)根据长沙市经济和信息化委员会下发的长财企指[2018]23号《关于下达2018年军民融合产业发展专项资金的通知》，公司2018年度收到补贴500,000.00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2018年度其他收益。

(3)根据长沙县科技局下发的长县财企追指[2018]83号《关于2018年度长沙市科技计划项目的通知》，公司2018年度收到补贴250,000.00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2018年度其他收益。

(4)根据湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会下发的湘财企指[2018]32号《关于下达2018年第一批工业转型升级专项资金的通知》，公司2018年度收到补贴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2018年度其他收益。

(5)根据长沙县经济和信息化委员会、长沙县财政局下发的长县经信发[2018]31号《关于下达2018年长沙县中小企业发展专项资金的通知》，公司2018年度收到补贴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2018年度其他收益。

(6)根据长沙县科技局下发的长县财企追指[2018]53号《关于下达高新技术企业补助的通知》，公司2018年度收到补贴20,000.00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2018年度其他收益。

(7)根据中共深圳市委、深圳市人民政府下发的深发[2016]7号《关于促进科技创新的若干措施》，公司2018年度收到补贴680,000.00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2018年度其他收益。

(8)根据深圳科技创新委员会下发的深科技创新[2017]278号《深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会关于加强高新技术企业培育的通知》，公司2018年度收到补助30,000.00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2018年度其他收益。

(9)根据深圳市南山区人民政府办公室下发的深南府办规[2017]2号《深圳市南山区人民政府办公室关于印发〈南山区自主创新产业发展专项资金管理办法（试行）〉等问价的通知》，公司2018年度收到补助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 2018 年度其他收益。

(10) 根据深圳市国防科技工业办公室下发的深军工字[2017]56 号《市国防科工办关于下达 2017 年度市未来产业发展专项资金（军民融合专项）扶持计划）第一批项目资助计划的通知》，公司 2018 年度收到补助 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 2018 年度其他收益。

(11) 根据深圳市工业和信息化局下发的深经贸信息技术字[2018]127 号《市经贸信息委关于组织实施 2018 年度技术改造倍增专项项目申报的通知》，公司 2018 年度收到补助 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 2018 年度其他收益。

(12) 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，2018 年度计入其他收益 440,004.00 元。

(13) 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 2018 年度收到补助 153,720.00 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 2018 年度其他收益。

(14) 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 2018 年度其他收益 117,600.00 元。

(15) 因公司更名重新获得专利权，公司 2018 年度收到专利补贴 1,070.00 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 2018 年度其他收益。

(16) 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 2018 年其他收益 7,143,000.00 元。

(17) 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 2018 年其他收益 255,910.50 元。

(18) 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 2018 年其他收益 357,142.86 元。

(19) 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 2018 年其他收益 28,571.40 元。

(20) 根据文件胡环[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 2018 年其他收益 57,142.84 元。

(21) 根据文件胡环[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 2018 年其他收益 28,571.44 元。

(22) 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 2018 年收到稳岗补贴 13,522.05 元，其中子公司深圳威科收到 11,179.05 元，子公司上海琢鼎投资管理有限公司收到 2,343.00 元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动相关，计入 2018 年度其他收益 13,522.05 元。

(23) 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 2018 年度收到生育补贴 24,425.05 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 2018 年度其他收益。

## 六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (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
深圳中电华星公司	2018年12月3日	57,021,600.00	100.00	现金收购

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
深圳中电华星公司	2018年12月1日	[注]	25,030,695.61	3,416,291.17

[注]根据北京产权交易所《国有资产交易凭证》，本公司通过子公司威科电子、上海琢鼎以57,021,600.00元受让深圳安托普电子技术有限公司、中国电子器材深圳有限公司持有的深圳市中电华星公司合计100%股权。本公司已于2018年10月22日支付上述股权转让款57,021,600.00元，深圳中电华星公司于当月23日办妥工商变更登记手续，同时深圳中电华

星公司新的董事会于2018年12月3日成立，在新一届董事会中本公司派出董事已占100.00%，本公司在2018年11月末已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将2018年12月1日确定为购买日，自2018年12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	深圳中电华星公司
—现金	57,021,600.00
合并成本合计	57,021,600.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	37,892,050.70
商誉	19,129,549.30

### (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

与深圳中电华星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，原因系深圳中电华星公司拥有服务于铁路、军工、电力和通讯等行业模块电源、定制电源、大功率电源及系统的生产系统与销售渠道资源的整合能力及军工产品的经营资质，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

	深圳中电华星公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	1,301,906.29	1,301,906.29
应收票据及应收账款	103,232,710.67	103,232,710.67
预付款项	3,098,897.92	3,098,897.92
其他应收款	5,526,970.86	5,526,970.86
存货	74,170,298.64	74,170,298.64
其他流动资产	1,248,908.98	1,248,908.98
固定资产	2,832,387.22	2,832,387.22
无形资产	59,482.31	59,482.31
递延所得税资产	8,715,461.03	8,715,461.03

	深圳中电华星公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
减：借款	22,280,000.00	22,280,000.00
应付款项	64,512,478.84	64,512,478.84
预收款项	1,582,055.54	1,582,055.54
应付职工薪酬	4,275,682.62	4,275,682.62
应交税费	1,085,079.83	1,085,079.83
其他应付款	68,559,676.39	68,559,676.39
净资产	37,892,050.70	37,892,050.70
取得的净资产	37,892,050.70	37,892,050.70

(1)可辨认资产、负债公允价值的确定方法

根据账面价值确定。

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的确定依据
辽宁方大工程 设计有限公司	15,000,000.00	100.00	股权出售	-	[注1]

续上表：

子公司名称	处置价款与处置投资对 应的合并财务报表层面 享有该子公司净资产份 额的差额	丧失控制权之日剩 余股权的比例(%)	丧失控制权之日 剩余股权对应的 合并财务报表层 面享有该子公司 净资产份额	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值
辽宁方大工程 设计有限公司	[注2]	-	-	-

续上表：

子公司名称	按照公允价值重新计 量剩余股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日剩余股权 公允价值的确定方法及主 要假设	与原子公司股权投资相关的 其他综合收益转入投资损益 的金额
辽宁方大工程 设计有限公司	-	-	-

(1) 出售股权而减少子公司的情况说明

根据本公司与上海众深科技股份有限公司于2018年5月4日签订的《股权转让协议》，并经2018年5月3日公司董事会批准，同意公司将所持有的辽宁方大工程设计有限公司100.00%股权以评估后净资产作价计1500万元转让给上海众深科技股份有限公司，股权转



让基准日为2018年3月31日。公司已于2018年5月30日收到该股权转让款1500万元。本公司自2018年6月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

[注1]因股权转让款于2018年5月30日全额收到，辽宁方大工程设计有限公司于6月6日办妥了工商变更登记手续。为便于核算，根据重要性原则，确定出售日为2018年5月31日。

[注2]根据公司与上海众深科技股份有限公司于2018年5月4日签订的《股权转让协议》，公司将持有辽宁方大工程设计有限公司100.00%的股权以人民币1500万的价格转让给上海众深科技股份有限，与按所处置股权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8,671,652.12元之间的差额6,328,347.88元，计入投资收益。

### （三）其他原因引起的合并范围的变动

以直接设立或投资等方式增加的子公司

2018年4月，子公司长沙韶光出资设立沈阳四四三五微电子有限公司。该公司于2018年4月2日完成工商设立登记，注册资本为人民币500.00万元，其中长沙韶光认缴出资人民币500.00万元（截至2018年12月31日，已实缴出资370.00万元），占其注册资本的100.00%，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2018年12月31日，沈阳四四三五微电子有限公司的净资产为2,803,853.58元，成立日至期末的净利润为-896,146.42元。

2018年3月，公司董事会决议通过认缴出资新余华尧永舜投资合伙企业（有限合伙）2,600.00万元，成为其有限合伙人，子公司上海琢鼎投资管理有限公司认缴合伙企业10.00万元，成为其普通合伙人，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立起，将其纳入合并报表范围。截止2018年12月31日，新余华尧永舜投资合伙企业（有限合伙）净资产为19,496,021.58元，成立日至期末的净利润为-503,978.42元。

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
锦州锦晖石油化工有限公司	二级	锦州	锦州	储运	-	61.08	购买[注 1]
葫芦岛航锦牧业有限公司	一级	葫芦岛	葫芦岛	化工品生产	51.0526	-	购买
葫芦岛方大炼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	-	100.00	购买[注 4]
新余华尧木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]

[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、上海琢鼎投资管理有限公司持有该公司合计 100.00% 的股权，故本公司合计持有该公司 100.00% 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。

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 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	-88.70	-	1,639.58
葫芦岛航锦钛业有限公司	48.9474	-205.17	-	2,641.95

## 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	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	2,205.92	3,956.98	6,172.90	767.88	-	767.88

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	1,843.30	4,415.01	6,258.31	1,817.72	-	1,817.72
葫芦岛航锦钛业有限公司	2,292.96	4,044.51	6,337.46	520.76	-	520.76

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	1,047.78	-227.90	-227.90	55.65	1,146.01	-1,508.59	-1,508.59	335.95
葫芦岛航锦钛业有限公司	5,559.27	-419.17	-419.17	277.37	6,810.33	599.76	599.76	292.79

## (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

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

	长沙韶光
购买成本对价	37,300.00
—现金	37,300.00
购买成本对价合计	37,300.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	7,952.02
差额	29,347.99
其中：调整资本公积	29,347.99

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：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股权投资、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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （二）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，国内业务以人民币结算，出口业务主要以美元、港币、英镑结算。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、港币、英镑）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(四十四)“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，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十四)“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%	-259.73	1.18
下降5%	259.73	-1.18

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 2018 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。

## (三) 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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。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。

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。

#### （四）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	49,736.56	-	-	-	49,736.56
应付票据	5,087.14	-	-	-	5,087.14
应付账款	45,273.42	-	-	-	45,273.42
应付利息	90.82	-	-	-	90.82
其他应付款	52,517.75	-	-	-	52,517.75
金融负债和或有负债合计	152,705.69	-	-	-	152,705.69

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	15,000.00	-	-	-	15,000.00
应付票据	4,006.67	-	-	-	4,006.67
应付账款	31,753.83	-	-	-	31,753.83
应付利息	21.95	-	-	-	21.95
其他应付款	34,592.17	-	-	-	34,592.17

项 目	期初数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债和或有负债合计	85,374.62	-	-	-	85,374.62

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。

### (五) 资本管理

本公司资本管理政策的目的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抵减债务。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2018年12月31日，本公司的资产负债率为41.61%（2017年12月31日：31.47%）。

## 九、公允价值的披露

### 不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
张亚	报告期内 1-10 月重要子公司之少数股东
H 公司	受张亚控制之公司
C 公司	受张亚控制之公司
Z 公司	受张亚重大影响之公司
C 单位	受张亚控制之经营实体
Q 公司	受张亚控制之公司
S 公司	受张亚控制之公司
中国电子器材深圳有限公司	重要子公司的关联方
CEAC International Limited	重要子公司的关联方
深圳中电国际信息科技有限公司	重要子公司的关联方
深圳市振华微电子有限公司	重要子公司的关联方
中电协通科技（北京）有限公司	重要子公司的关联方
深圳市中电电力技术股份有限公司	重要子公司的关联方
中国电子器材有限公司	重要子公司的关联方
南京熊猫电子股份有限公司	重要子公司的关联方
刘国庆	重要子公司的高级管理人员
蔡卫东	本公司关键管理人员
刘和雪	本公司关键管理人员

注：2018 年 10 月公司收购长沙韶光剩余的 30.00% 股权，因此张亚及其控制的公司与长沙韶光发生的交易自 2018 年 11 月起不再作为关联方披露。

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
H 公司	采购货物、技术服务费	协议价	7,059,655.20	-
C 公司	采购货物、技术服务费	协议价	672,833.86	-
Z 公司	采购货物	协议价	130,900.00	-



关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
C 单位	采购货物	协议价	121,730.00	-
Q 公司	检测筛选费	协议价	96,367.93	-
S 公司	检测筛选费	协议价	317,481.10	-
合计			8,398,968.09	

注：以上交易金额为 2018 年 1-10 月与张亚及其控股公司发生的交易金额。

#### 2. 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	占同类交易金额比例(%)	上期数	占同类交易金额比例(%)
CEAC International Limited	咨询服务	协议价	3,400,876.71	100.00	-	-
Z 公司	电路、芯片组件	协议价	28,264,908.00	18.55	4,566,810.04	5.51
C 公司	电路、芯片组件	协议价	820,069.00	0.54	-	-
合计			32,485,853.71		4,566,810.04	

注：以上交易金额为 2018 年 1-10 月与张亚及其控股公司发生的交易金额。

#### 3. 关联担保情况

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 刘和雷	本公司	10,000.00	2018/12/19	2019/11/14	否

#### 4. 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	27	24
在本公司领取报酬人数	18	15
报酬总额(万元)	1,482.92	4,385.80

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国电子器材深圳有限公司	19,438.80	971.94	-	-
	CEAC International Limited	5,860,054.31	293,002.72	-	-
	深圳中电国际信息科技有限公司	176,199.99	17,620.00	-	-
	深圳市振华微电子有限公司	103,342.81	51,671.41	-	-
	中电协通科技（北京）有限公司	2,939,616.03	400,199.40	-	-
	深圳市中电电力技术股份有限公司	5,530.01	276.50	-	-
(2) 其他应收款					
	中国电子器材有限公司	1,010,000.00	104,666.27	-	-

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 预收款项			
	南京熊猫电子股份有限公司	106,400.00	-
(2) 应付账款			
	CEAC International Limited	3,562,386.59	
	南京熊猫电子股份有限公司	67,200.00	
(3) 应付股利			
	刘国庆	-	13,790,499.73

## 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；截止 2018 年 12 月 31 日，已有 2 名员工离职，其持有的 50,000.00 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 17,950,000.00 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	111,600,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
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	16,705,285.93

项 目	金 额
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	16,705,285.93

[注]本期估计与上期估计无重大差异。

#### (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	16,705,285.93

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的正在履行的并购协议

2017年6月13日，公司召开的第七届董事会临时会议审议通过了《关于公司启动现金收购股权事项并签署框架协议的议案》，为配合并快速推动方大锦化化工科技股份有限公司的战略发展及产业调整，公司拟以现金方式收购长沙韶光70%股权、威科电子100%股权，并与前述两家标的公司相关股东分别签署股权收购框架协议。2017年9月10日公司与上述两家标的公司相关股东签署了正式股权收购协议，2017年9月11日公司召开第七届董事会临时会议审议通过了《关于现金收购威科电子模块(深圳)有限公司100%股权和长沙韶光半导体有限公司70%股权的议案》。本次股权收购价款采用分期支付形式，2017、2018年计划合计支付80,771.80万元，实际支付81,771.80元，剩余款项付款计划如下：1、2019年于2018年度审计报告后30日内支付11,257.00万元。2、2020年于2019年度审计报告后30日内支付14,761.20万元。

#### 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)2“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	抵押物	担保借款余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		
葫芦岛航锦钛业有限公司	盛京银行股份有限公司葫芦岛连山支行	土地	1,609.32	1,162.65	-	2019/12/18
本公司	民生银行葫芦岛	房屋建筑物	5,959.14	3,754.56	2,000.00	2019/3/23

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
	高分行	和土地			2,000.00	2019/3/27
					2,000.00	2019/3/29
					2,000.00	2019/9/13
本公司	华夏银行沈阳分行	房屋建筑物和土地	17,755.82	10,812.76	5,000.00	2019/3/29
本公司[注]					10,000.00	2019/12/26
					2,000.00	2019/9/19
					2,000.00	2019/9/24
					2,000.00	2019/9/13
本公司	朝阳银行营州支行	房屋建筑物和土地	12,648.30	10,470.81	2,000.00	2019/9/10
					2,000.00	2019/10/10
					3,000.00	2019/10/14
					4,000.00	2019/10/22
					3,000.00	2019/10/29
长沙韶光	长沙银行股份有限公司华联支行	房屋建筑物	2,600.29	2,456.19	2,800.00	2019/9/28
小 计			40,572.87	28,656.97	45,800.00	

[注]该笔借款同时由蔡卫东、刘和霞提供保证担保。

## (二) 或有事项

### 1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为合并范围以外关联方提供担保情况，详见本附注十(二)“关联交易情况”之说明。

### 2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截止 2018 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
本公司	长沙韶光	长沙银行股份有限公司华联支行	2,800.00	2019/9/28	-
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	2019/5/10	-
小 计			5,600.00		

(2)截止 2018 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	2,733.52	2,800.00	2019/5/10

### 3. 其他或有负债及其财务影响

已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额为 377,346,300.10 元，已贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票金额为 31,055,878.96 元，已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票金额为 40,523,187.31 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

2019 年 4 月 15 日公司董事会会议审议通过 2018 年度利润分配预案，以报告期末总股本 690,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.50 元(含税)，共计 103,500,000.00 元；不转增资本公积金，不送红股。以上股利分配预案尚须提交 2018 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

2019 年 3 月 12 日，根据公司 2019-010 号公告，公司拟购买军工电子领域的标的企业，并聘请中介机构对拟收购的标的企业实施初步尽调程序。截至 2019 年 3 月 12 日，公司尚未与拟交易对手方签署任何框架性协议或任何正式的股权转让协议，该事项尚在初步筹划阶段，未取得任何实质性进展。

## 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) 终止经营

#### 1. 终止经营的确认依据

如六(二)所述，本公司将其持有辽宁方大工程设计有限公司 100.00%的股权转让给上海众深科技股份有限公司。本公司已停止对其经营业务。

## 2. 终止经营的财务信息

项 目	辽宁方大工程设计有限公司
(1) 终止经营收入	4,862,206.71
减：终止经营费用	5,985,986.15
(2) 终止经营利润总额	-1,123,779.44
减：终止经营所得税费用	-
(3) 终止经营净利润	-1,123,779.44
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润	-1,123,779.44
(4) 本期确认的资产减值损失	-
(5) 本期转回的资产减值损失	-
(6) 终止经营的处置损益总额	6,634,306.79
减：终止经营处置所得税费用(加：收益)	995,146.02
(7) 终止经营的处置净损益	5,639,160.77
(8) 终止经营损益 [注]	4,515,381.33
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益	4,515,381.33
经营活动现金流量净额	-1,131,427.87
投资活动现金流量净额	-832,233.04
筹资活动现金流量净额	-

[注] (8) = (3) - (4) + (5) + (7)

3. 本期公司对当期列报的终止经营，将可比会计期间原作为持续经营损益列报的信息重新作为终止经营损益列报，可比会计期间终止经营信息的追溯调整金额如下：

项 目	辽宁方大工程设计有限公司
(1) 终止经营收入	15,875,928.78
减：终止经营费用	20,244,187.36
(2) 终止经营利润总额	-4,368,258.58
减：终止经营所得税费用	42,183.40
(3) 终止经营净利润	-4,410,441.98
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润	-4,410,441.98
(4) 本期确认的资产减值损失	-
(5) 本期转回的资产减值损失	-

项 目	辽宁方大工程设计有限公司
(6) 终止经营的处置损益总额	-
减：终止经营处置所得税费用(加：收益)	-
(7) 终止经营的处置净损益	-
(8) 终止经营损益	-4,410,441.98
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益	-4,410,441.98
经营活动现金流量净额	68,612.35
投资活动现金流量净额	-150,076.60
筹资活动现金流量净额	-174,000.00

## (二) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

### 1. 实际控制人卫洪江质押本公司的股份情况

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

## 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 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收票据及应收账款

#### 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
应收票据	34,479,018.20	-	34,479,018.20	63,789,374.70	-	63,789,374.70
应收账款	29,462,813.76	2,262,977.71	27,199,836.05	21,099,370.18	1,844,805.53	19,254,564.65
合 计	63,941,831.96	2,262,977.71	61,678,854.25	84,888,744.88	1,844,805.53	83,043,939.35

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	34,479,018.20	63,789,374.70

##### (2) 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	19,450,000.00

(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	362,544,722.56	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
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
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	831,407.39	2.82	831,407.39	100.00	-
小计	29,462,813.76	100.00	2,262,977.71	7.68	27,199,836.05

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,267,962.79	96.06	1,013,398.14	5.00	19,254,564.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	831,407.39	3.94	831,407.39	100.00	-
小计	21,099,370.18	100.00	1,844,805.53	8.74	19,254,564.65

(2) 坏账准备计提情况

1) 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	28,631,406.37	1,431,570.32	5.00

2) 期末单项金额虽不重大但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	

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 418,172.18 元。

### 4) 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
鞍钢股份有限公司	3,248,597.86	1 年以内	11.03	162,429.89
葫芦岛航锦钛业有限公司	2,965,950.72	1 年以内	10.07	148,297.54
辽宁世星药化有限公司	2,894,218.71	1 年以内	9.82	144,710.94
江苏淮江科技有限公司	2,853,727.85	1 年以内	9.69	142,686.39
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	2,280,542.04	1 年以内	7.74	114,027.10
小 计	14,243,037.18		48.35	712,151.86

### 5) 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	2,965,950.72	10.07
锦州锦晖石油化工有限公司	子公司	554,106.94	1.88
小 计		3,520,057.66	11.95

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
其他应收款	123,910,087.03	11,013,797.78	112,896,289.25	13,884,826.36	5,252,537.35	8,632,289.01

### 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	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	3.87	4,798,206.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	119,111,880.68	96.13	6,215,591.43	5.22	112,896,289.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	123,910,087.03	100.00	11,013,797.78	8.89	112,896,289.25

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	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	34.56	4,798,206.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,086,620.01	65.44	454,331.00	5.00	8,632,289.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	13,884,826.36	100.00	5,252,537.35	37.83	8,632,289.01

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
葫芦岛市华福实业总公司	4,798,206.35	4,798,206.35	100.00	预计无法收回

## 2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

## 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	113,911,932.74	5,695,596.64	5.00
1-2年	5,199,947.94	519,994.79	10.00
小计	119,111,880.68	6,215,591.43	5.22

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,761,260.43 元。

## (4) 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
暂借款	120,147,860.10	11,711,829.42
垫支款	-	1,590,115.20
备用金	1,925,330.93	377,881.74
保证金	1,451,000.00	205,000.00
其他	385,896.00	-
小 计	123,910,087.03	13,884,826.36

(5) 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
威科电子	暂借款	101,340,625.00	1 年以内	81.79	5,067,031.25
锦州航锦储运有限公司	暂借款	13,675,393.31	1 年 8,475,445.37 元; 1-2 年 5,199,947.94 元	11.04	943,767.06
葫芦岛市华福实业总公司	暂借款	4,798,206.35	5 年以上	3.87	4,798,206.35
鞍钢股份有限公司	保证金	1,251,000.00	1 年以内	1.01	62,550.00
吴博	备用金	550,776.05	1 年以内	0.44	27,538.80
小 计		121,616,000.71		98.15	10,899,093.46

(6) 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	101,340,625.00	81.79
锦州航锦储运有限公司	子公司	13,675,393.31	11.04
上海琢鼎投资管理有限公司	子公司	333,635.44	0.27
小 计		115,349,653.75	93.10

(三) 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	1,571,558,332.28	-	1,571,558,332.28	1,182,379,036.83	-	1,182,379,036.83

## 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	50,322,285.47	140,257.63	-	50,462,543.10		
葫芦岛航锦钛业有限公司	25,526,300.00	74,804.07	-	25,601,104.07		
葫芦岛航锦物流有限公司	10,184,966.78	215,061.70	-	10,400,028.48		
辽宁方大工程设计有限公司	4,260,178.46		4,260,178.46	-		
长沙韶光	627,900,000.00	373,000,000.00		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	4,185,306.12	9,350.51		4,194,656.63		
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	1,182,379,036.83	393,439,473.91	4,260,178.46	1,571,558,332.28		

## (四) 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
主营业务收入	3,274,305,265.14	2,525,535,961.37	3,204,743,322.66	2,508,676,277.00
其他业务收入	63,369,506.65	56,466,849.24	20,874,915.41	17,883,662.89
合计	3,337,674,771.79	2,582,002,810.61	3,225,618,238.07	2,526,559,939.89

### 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	3,274,305,265.14	2,525,535,961.37	3,204,743,322.66	2,508,676,277.00

### 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	1,268,953,355.73	411,218,291.57	1,250,683,254.08	408,095,210.35
聚醚	773,107,172.46	737,711,348.62	805,426,002.18	778,701,858.24

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
环氧丙烷	659,121,917.01	571,946,795.53	611,701,584.09	551,170,200.89
聚氯乙烯	317,170,389.19	341,599,572.86	305,050,558.00	339,995,543.95
氯化苯	170,514,131.55	179,781,494.10	154,228,716.65	172,599,030.87
二氯丙烷	40,805,061.78	41,114,817.00	34,682,229.18	34,682,229.18
氢气	26,252,792.65	20,673,908.38	23,776,731.47	16,485,912.67
其他	18,380,444.77	221,489,733.31	19,194,247.01	206,946,290.85
小计	3,274,305,265.14	2,525,535,961.37	3,204,743,322.66	2,508,676,277.00

#### 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	3,273,723,893.16	2,525,012,966.49	3,204,743,322.66	2,508,676,277.00
国外	581,371.98	522,974.88		
小计	3,274,305,265.14	2,525,535,961.37	3,204,743,322.66	2,508,676,277.00

#### 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(%)
吉林化纤股份有限公司	222,216,188.83	6.66
中国石化化工销售有限公司江苏分公司	101,445,741.59	3.04
山东隆华新材料股份有限公司	87,122,524.29	2.61
辽宁世星药化有限公司	74,885,894.69	2.24
深圳市上山化工股份有限公司	69,502,703.12	2.08
小计	555,173,052.52	16.63

### (五) 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	3,000,000.00
处置可供出售金融资产产生的投资收益	93,943,000.00	-

项 目	本期数	上年数
理财产品收益	-	2,229,927.74
合 计	107,882,821.54	5,229,927.74

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	-1,553,288.18	-
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)	5,387,980.14	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	961,587.01	-
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	-	-
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	1,017,788.10	-
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	97,338,355.46	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	-249,186.93	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,634,306.79	-
小 计	109,537,539.39	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	15,946,464.54	-
非经常性损益净额	93,591,074.85	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	93,168,233.93	-
归属于少数股东的非经常性损益	422,840.92	-

## (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	18.90	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.40	0.59	0.59

### 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	503,305,415.48
非经常性损益	2	93,168,233.93
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	410,137,181.55
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	2,496,870,755.06
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	-



项 目	序号	本期数
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	55,347,400.00, 22,810,150.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7.4
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	8,352,642.97, 293,479,840.16
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	4.2
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	2,662,505,003.76
加权平均净资产收益率	13=1/12	18.90%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	15.40%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±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	503,305,415.48
非经常性损益	2	93,168,233.93
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	410,137,181.55
期初股份总数	4	691,842,500.00
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	-
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	1,842,500.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	4.00
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	691,228,333.33
基本每股收益	13=1/12	0.73
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.59

[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	503,305,415.48
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	503,305,415.48
非经常性损益	4	93,168,233.93
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	410,137,181.55
发行在外的普通股加权平均数	6	691,228,333.33
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	806,078.33
稀释后发行在外的普通股加权平均数	8=6+7	692,034,411.66
稀释每股收益	9=5/8	0.73
扣除非经常损益稀释每股收益	10=5/8	0.59

### (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
货币资金	增长 125.76%	主要系公司收到股权激励款及借款增加所致。
应收票据及应收账款	增长 33.44%	主要系收购中电华星本期纳入合并报表范围增长所致。
预付款项	增长 108.35%	主要系公司市场向好增加购货所致。
其他应收款	增长 198.94%	主要系业务保证金增长所致。
存货	增长 52.85%	主要系收购中电华星本期纳入合并报表范围存货增加所致。
其他流动资产	增长 99.29%	主要系购买理财产品增加所致。
可供出售金融资产	减少 100.00%	主要系本年出售持有的可供出售金融资产所致。
其他非流动资产	增长 1826.03%	主要系子公司新增对外投资所致。
短期借款	增长 231.58%	主要系流动资金需要贷款增加所致。
应付票据及应付账款	增长 40.83%	主要系采购材料账期变动、收购中电华星本期纳入合并报表范围所致。
其他应付款	增长 48.14%	主要系本年实行限制性股票员工持股计划、收购长沙韶光 30%少数股东权益所致。

#### 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
营业收入	增加 12.48%	主要系化工行业向好所致。

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业成本	增加 7.82%	主要系销售增长对应的成本增加所致。
财务费用	增加 1492.22%	主要系借款增加所致。
研发费用	增加 226.01%	主要系军工板块全年研发费用纳入合并范围增加所致。
投资收益	增加 1888.03%	主要系本年出售持有的控股子公司辽宁方大工程设计有限公司及可供出售金融资产所致。
所得税费用	增加 87.26%	主要系本年利润总额增长所致。

航锦科技股份有限公司

2019年4月15日