



0510201904004181

报告文号：苏公W[2019]A831号

江苏法尔胜股份有限公司

# 审计报告

2018年度



# 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

## 审计报告

苏公 W[2019]A831 号

江苏法尔胜股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了江苏法尔胜股份有限公司(以下简称“法尔胜公司”)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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了法尔胜公司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,我们独立于法尔胜公司,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。

## （一）收入确认

### 1、事项描述

如财务报表附注五、31所述，2018年度，法尔胜公司营业收入为169,808.92万元，主要为保理业务收入、金属制品收入，其中保理业务收入85,384.93万元，占营业收入的50.29%。由于保理业收入是法尔胜公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将保理业收入的确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对保理业务收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解并评估与保理销售收入相关的内部控制的设计与运行有效性；
- （2）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求；
- （3）获取收入明细表，对收入变动情况进行分析；
- （4）执行销售收入与应收款项函证，检查是否与账面记录一致；
- （5）对金额较大的客户进行了实地走访，核查其销售收入是否真实；
- （6）针对利息收入，我们抽取大额项目，获取了销售合同、审查放款手续、银行划款单、回款记录、会计确认方法是否遵循一贯性原则，并按照使用公司货币资金的时间和实际利率进行重新测算；
- （7）对营业收入进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

## （二）保理款坏账准备

### 1、事项描述

如财务报表附注五、7所述，截至2018年12月31日，法尔胜公司保理款余额570,063.47万元，坏账准备4,426.75万元，净值565,636.72万元，占资产总额的75.26%。由于保理款金额重大，且管理层在确定应收保理款坏账准备时需要运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收保理款坏账准备识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

（1）了解和测试与应收保理款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制，评价其关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）复核管理层对应收保理款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；对逾期应收保理款，通过公开渠道查询客户的工商登

记信息、对外公告信息等，评估主要客户的信用风险，分析是否存在已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收保理款。

(3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收保理款，评估管理层划分信用风险组合的合理性和各组合对应的坏账计提方法及计提比例的恰当性。

(4) 对于识别出减值事项的保理款，我们获取了管理层的五级分类表，检查管理层对客户财务状况、抵押物及保证人的财务状况分析等，测试了管理层对保理客户未来现金流量的预计，包括抵押物的预计可回收金额，对保证人进行实地走访或函证，重新计算坏账准备金额并比较结果，以评估是否存在重大错报。

(5) 实施应收保理款函证程序，结合检查期后回款情况等，评价管理层保理款坏账准备计提的合理性。

### (三) 商誉减值测试

#### 1、事项描述

如财务报表附注五、12 所述，截至2018年12月31日，法尔胜公司商誉账面价值为33,000.00万元，期末商誉净值为8,283.40万元，2018年计提商誉减值24,716.60万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们针对商誉减值测试相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- (1) 对法尔胜公司商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；
- (2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- (4) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；
- (5) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- (6) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉

减值情况；

(7) 考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### 四、其他信息

法尔胜公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括法尔胜公司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，管理层负责评估法尔胜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法尔胜公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督法尔胜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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对法尔胜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法尔胜公司不能持续经营。

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

(6) 就法尔胜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。



(此页无正文，为江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于江苏法尔胜股份有限公司审计报告之盖章页)

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·无锡

中国注册会计师  
(项目合伙人)

沈岩



中国注册会计师

钟海涛



2019年4月25日

# 合并资产负债表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

2018年12月31日

会合01表  
单位：元

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	364,154,687.34	693,091,025.36	短期借款	五、16	1,490,600,000.00	4,501,600,000.00
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	拆入资金		-	-
衍生金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应收票据及应收账款	五、2	244,979,873.43	466,562,879.64	衍生金融负债		-	-
预付款项	五、3	47,587,136.04	186,379,381.63	应付票据及应付账款	五、17	471,248,112.18	515,617,421.33
应收保费		-	-	预收款项	五、18	25,080,801.20	44,773,903.15
应收分保账款		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保合同准备金		-	-	应付手续费及佣金		-	-
其他应收款	五、4	347,314,128.63	347,823,955.11	应付职工薪酬	五、19	8,583,051.40	10,097,160.71
买入返售金融资产		-	-	应交税费	五、20	90,126,710.92	51,047,965.84
存货	五、5	76,546,799.15	64,250,793.34	其他应付款	五、21	863,207,958.23	442,788,246.34
持有待售资产		-	-	应付分保账款		-	-
一年内到期的非流动资产	五、6	-	519,000,000.00	保险合同准备金		-	-
其他流动资产	五、7	5,666,295,546.59	6,196,267,513.98	代理买卖证券款		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>6,746,878,171.18</b>	<b>8,473,375,549.06</b>	代理承销证券款		-	-
<b>非流动资产：</b>				持有待售负债		-	-
发放贷款及垫款		-	-	一年内到期的非流动负债	五、22	57,217,214.28	492,504,057.97
可供出售金融资产	五、8	433,994,485.14	633,213,679.09	其他流动负债	五、23	3,369,200,000.00	2,178,300,000.00
持有至到期投资		-	-	<b>流动负债合计</b>		<b>6,375,263,848.21</b>	<b>8,236,728,755.34</b>
长期应收款		-	-	<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资		-	-	长期借款	五、24	472,000,000.00	432,000,000.00
投资性房地产		-	-	应付债券		-	-
固定资产	五、9	158,430,312.76	189,032,975.74	其中：优先股		-	-
在建工程	五、10	9,127,484.60	431,287.84	永续债		-	-
生产性生物资产		-	-	长期应付款	五、25	14,094,670.49	53,439,868.80
油气资产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
无形资产	五、11	39,823,142.48	43,764,644.73	预计负债		-	-
开发支出		-	-	递延收益		-	-
商誉	五、12	82,834,004.57	330,000,000.00	递延所得税负债	五、14	-	20,501,927.31
长期待摊费用	五、13	344,272.54	181,777.79	其他非流动负债		-	-
递延所得税资产	五、14	42,931,593.72	18,054,598.84	<b>非流动负债合计</b>		<b>486,094,670.49</b>	<b>505,941,796.11</b>
其他非流动资产	五、15	1,271,056.00	-	<b>负债合计</b>		<b>6,861,358,518.70</b>	<b>8,742,670,551.45</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>768,756,351.81</b>	<b>1,214,678,964.03</b>	<b>所有者权益（或股东权益）</b>			
				实收资本（或股本）	五、26	379,641,600.00	379,641,600.00
				其他权益工具		-	-
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	五、27	43,263,739.60	13,775,438.61
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五、28	-115,013,111.54	60,354,620.79
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、29	83,565,398.57	83,565,398.57
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五、30	262,818,377.66	408,046,903.67
				<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>654,276,004.29</b>	<b>945,383,961.64</b>
				少数股东权益		-	-
				<b>所有者权益合计</b>		<b>654,276,004.29</b>	<b>945,383,961.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,515,634,522.99</b>	<b>9,688,054,513.09</b>	<b>负债和股东权益合计</b>		<b>7,515,634,522.99</b>	<b>9,688,054,513.09</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

2018年12月31日

会企01表

金额单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）合计	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		294,699,299.93	202,789,163.61	短期借款		452,700,000.00	605,100,000.00
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		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据及应收账款	十四、1	217,998,811.90	456,525,536.91	应付票据及应付账款		747,383,102.18	446,896,995.93
预付款项		216,387.35	13,397,807.62	预收款项		24,940,717.93	38,629,345.87
其他应收款	十四、2	438,339,944.80	527,647,505.49	应付职工薪酬		982,259.92	2,116,746.31
存货		8,814,180.30	5,071,374.80	应交税费		2,000,346.26	3,454,309.85
持有待售资产		-	-	其他应付款		181,927,361.42	302,729,680.93
一年内到期的非流动资产		-	-	持有待售负债		-	-
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		57,217,214.28	313,577,991.00
				其他流动负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>960,068,624.28</b>	<b>1,205,431,388.43</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,467,151,001.99</b>	<b>1,712,505,069.89</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
可供出售金融资产		274,102,750.00	275,909,350.64	长期借款		472,000,000.00	432,000,000.00
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十四、3	1,435,760,824.52	1,435,760,824.52	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付款		14,094,670.49	53,439,868.80
固定资产		19,009,777.70	28,572,741.77	长期应付职工薪酬		-	-
在建工程		-	-	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益		-	-
油气资产		-	-	递延所得税负债		-	-
无形资产		1,747,234.99	4,525,972.45	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>486,094,670.49</b>	<b>485,439,868.80</b>
商誉		-	-	<b>负债合计</b>		<b>1,953,245,672.48</b>	<b>2,197,944,938.69</b>
长期待摊费用		-	-	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
递延所得税资产		-	21,069,094.04	实收资本（或股本）		379,641,600.00	379,641,600.00
其他非流动资产		-	-	其他权益工具		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,730,620,587.21</b>	<b>1,765,837,983.42</b>	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		231,607,623.96	202,119,322.97
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		83,565,398.57	83,565,398.57
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		42,628,916.48	107,998,111.62
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>737,443,539.01</b>	<b>773,324,433.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,690,689,211.49</b>	<b>2,971,269,371.85</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,690,689,211.49</b>	<b>2,971,269,371.85</b>

后附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并利润表

会合02表

编制单位：江苏远东股份有限公司

2018年度

单位：元

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,698,089,206.54	2,004,295,820.98
其中：营业收入	五、31	1,698,089,206.54	2,004,295,820.98
利息收入		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,909,436,035.41	1,931,047,327.45
其中：营业成本	五、31	1,481,087,526.00	1,656,366,332.20
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、32	9,113,107.43	13,274,289.89
销售费用	五、33	489,348.29	15,598,270.79
管理费用	五、34	60,881,291.06	102,248,298.19
研发费用	五、35	-	23,183,103.29
财务费用	五、36	89,649,030.11	103,209,262.66
其中：利息费用		94,730,663.05	107,672,493.79
利息收入		7,309,518.38	9,049,787.11
资产减值损失	五、37	268,215,732.52	17,167,770.43
加：其他收益	五、38	431,309.96	4,211,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	152,817,861.74	81,390,565.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	548,565.85	13,526,514.52
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-57,549,091.32	172,377,073.93
加：营业外收入	五、41	13,573.72	1,421,942.98
减：营业外支出	五、42	246,690.93	70,916.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-57,782,208.53	173,728,100.91
减：所得税费用	五、43	87,446,317.48	24,788,995.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,228,526.01	148,939,104.93
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,228,526.01	148,939,104.93
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,228,526.01	143,136,710.33
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	5,802,394.60
六、其他综合收益的税后净额		-175,367,732.33	37,309,860.40
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-175,367,732.33	37,309,860.40
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定收益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-175,367,732.33	37,309,860.40
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-175,367,732.33	37,309,860.40
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-320,596,258.34	186,248,965.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		-320,596,258.34	180,446,570.73
归属于少数股东的综合收益总额		-	5,802,394.60
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.38	0.38
（二）稀释每股收益		-0.38	0.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 江苏法尔胜股份有限公司 利润表

2018年度

会企02表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	1,222,621,352.05	1,349,346,490.67
减：营业成本	十四、4	1,207,648,164.95	1,321,998,174.32
税金及附加		1,208,093.77	1,580,518.58
销售费用		444,820.00	1,722,898.99
管理费用		10,795,123.96	18,011,721.49
研发费用		-	-
财务费用		65,838,624.85	89,370,128.51
其中：利息费用		98,739,714.44	98,775,630.27
利息收入		34,894,866.93	11,674,014.29
资产减值损失		-9,325,355.94	10,288,926.84
加：其他收益		-	55,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	9,858,267.36	106,871,377.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	13,689,501.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-44,129,852.18	26,990,001.69
加：营业外收入		-	81,012.18
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,129,852.18	27,071,013.87
减：所得税费用		21,239,342.96	-197,554.96
四、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		-65,369,195.14	27,268,568.83
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收益计划净负债净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
3. 其他		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-65,369,195.14	27,268,568.83
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

后附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

单位金额：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<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		1,751,031,120.77	1,901,919,771.23
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款增加净额		-	-
处置交易性金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	五、48(1)	10,162,626.16	12,767,826.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,761,193,746.93</b>	<b>1,914,687,597.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,287,570,469.51	670,817,503.25
客户贷款及垫款净增加额		-1,031,898,687.79	1,788,529,785.76
客户存款及同业存放款项净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		60,186,933.22	99,877,508.00
支付的各项税费		111,583,579.69	89,975,821.70
支付的其他与经营活动有关的现金	五、48(2)	27,053,605.03	83,324,587.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>454,495,899.66</b>	<b>2,732,525,205.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,306,697,847.27</b>	<b>-817,837,608.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		2,551,531,129.73	4,847,273,271.32
取得投资收益所收到的现金		9,115,812.00	5,603,949.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,132,566.43	8,766,371.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		183,045,121.15	24,986,441.19
收到的其他与投资活动有关的现金	五、48(3)	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,767,824,629.31</b>	<b>4,886,630,033.61</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,654,045.50	26,329,063.29
投资支付的现金		2,742,873,003.22	5,162,855,316.40
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	五、48(4)	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,759,527,048.72</b>	<b>5,189,184,379.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,297,580.59</b>	<b>-302,554,346.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,541,064,000.00	9,541,033,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48(5)	3,871,976,910.29	4,157,169,784.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,413,040,910.29</b>	<b>13,698,202,784.00</b>
偿还债务支付的现金		5,554,064,000.00	9,564,433,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,554,858.45	146,111,333.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48(6)	2,483,712,371.46	2,821,176,620.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,133,331,229.91</b>	<b>12,531,720,953.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,720,290,319.62</b>	<b>1,166,481,830.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-405,294,891.76</b>	<b>46,089,876.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		431,056,865.55	384,966,989.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>25,761,973.79</b>	<b>431,056,865.55</b>

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分

公司法定代表人：



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：江苏法尔胜股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<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		1,330,415,181.15	1,385,610,628.46
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		3,763,163.77	4,510,363.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,334,178,344.92</b>	<b>1,390,120,992.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		915,104,625.02	1,287,794,877.61
支付给职工以及为职工支付的现金		6,491,708.58	7,566,578.63
支付的各项税费		7,608,916.75	9,823,611.43
支付的其他与经营活动有关的现金		6,666,693.34	14,504,775.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>935,871,943.69</b>	<b>1,319,689,843.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>398,306,401.23</b>	<b>70,431,148.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		4,120,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		7,544,868.00	5,603,949.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,687,571.50	8,694,445.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		146,522,670.00	62,795,430.00
收到的其他与投资活动有关的现金		32,878,780.05	7,834,778.94
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>212,753,889.55</b>	<b>84,928,603.92</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	16,696.54
投资支付的现金		120,000,000.00	120,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	350,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>120,000,000.00</b>	<b>470,016,696.54</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>92,753,889.55</b>	<b>-385,088,092.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		599,664,000.00	685,100,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		22,776,910.29	205,901,649.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>622,440,910.29</b>	<b>891,001,649.00</b>
偿还债务支付的现金		964,064,000.00	595,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,540,562.41	137,118,975.75
支付其他与筹资活动有关的现金		94,345,056.08	34,698,730.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,157,949,618.49</b>	<b>767,617,705.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-535,508,708.20</b>	<b>123,383,943.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-44,448,417.42</b>	<b>-191,273,001.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额		60,755,003.80	252,028,004.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>16,306,586.38</b>	<b>60,755,003.80</b>

后附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：



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

会企04表  
金额单位：人民币元

	本期													
	归属上市公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	379,641,600.00	-	-	-	13,775,438.61	-	60,354,620.79	-	89,565,398.57	-	408,046,903.67	-	-	945,383,961.64
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、本年期初余额	379,641,600.00	-	-	-	13,775,438.61	-	60,354,620.79	-	89,565,398.57	-	408,046,903.67	-	-	945,383,961.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	29,488,300.99	-	-175,367,732.33	-	-	-	-145,228,526.01	-	-	-291,107,957.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-175,367,732.33	-	-	-	-145,228,526.01	-	-	-320,596,258.34
（二）所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	29,488,300.99	-	-	-	-	-	-	-	-	29,488,300.99
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	29,488,300.99	-	-	-	-	-	-	-	-	29,488,300.99
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	379,641,600.00	-	-	-	43,263,739.60	-	-115,013,111.54	-	89,565,398.57	-	262,818,377.66	-	-	654,276,004.29

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)

会企04表  
金额单位：人民币元

2018年度

	上期												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	379,641,600.00	-	-	13,775,438.61	-	23,044,760.39	-	80,838,541.69	-	305,641,159.71	-	106,621,900.40	909,563,400.80
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、本年期初余额	379,641,600.00	-	-	13,775,438.61	-	23,044,760.39	-	80,838,541.69	-	305,641,159.71	-	106,621,900.40	909,563,400.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						37,309,860.40		2,726,856.88		102,405,743.96		-106,621,900.40	35,820,560.84
(一)综合收益总额						37,309,860.40				143,136,710.33		5,802,394.60	186,248,965.33
(二)所有者投入资本和减少资本												-112,397,662.01	-112,397,662.01
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三)利润分配													
1、提取盈余公积								2,726,856.88		-40,730,966.37		-26,632.99	-38,030,742.48
2、提取一般风险准备								2,726,856.88		-2,726,856.88			
3、对所有者(或股东)的分配										-37,964,160.00		-26,632.99	-37,964,160.00
4、其他										-39,949.49			-56,582.48
(四)所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
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													
2、本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	379,641,600.00	-	-	13,775,438.61	-	60,354,620.79	-	83,565,398.57	-	408,046,903.67	-	-	945,383,961.64



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

# 母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表

金额单位：人民币元

项目	本期金额						所有者权益合计					
	实收资本 (或股本)		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	一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	379,641,600.00	-	-	-	202,119,322.97	-	-	-	83,565,398.57	-	107,998,111.62	773,324,433.16
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、本年期初余额	379,641,600.00	-	-	-	202,119,322.97	-	-	-	83,565,398.57	-	107,998,111.62	773,324,433.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	29,488,300.99	-	-	-	-	-	-65,369,195.14	-35,880,894.15
（一）综合收益总额											-65,369,195.14	-65,369,195.14
（二）所有者投入资本和减少资本												29,488,300.99
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												29,488,300.99
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	379,641,600.00	-	-	-	231,607,623.96	-	-	-	83,565,398.57	-	42,628,916.48	737,443,539.01

法定代表人：

陈明印

主管会计工作负责人：

周玲印

会计机构负责人：

周玲印





# 母公司所有者权益变动表 (续)

2018年度

会企04表  
金额单位：人民币元

项目	上期金额											
	实收资本 (或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	379,641,600.00	-	-	-	202,119,322.97	-	-	80,838,541.69	-	-	121,420,559.67	784,020,024.33
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、本年期初余额	379,641,600.00	-	-	-	202,119,322.97	-	-	80,838,541.69	-	-	121,420,559.67	784,020,024.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	2,726,856.88	-	-	-13,422,448.05	-10,695,591.17
(一) 综合收益总额								2,726,856.88			27,268,568.83	27,268,568.83
(二) 所有者投入资本和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								2,726,856.88			-40,691,016.88	-37,964,160.00
2、提取一般风险准备								2,726,856.88			-2,726,856.88	
3、对所有者 (或股东) 的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
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												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	379,641,600.00	-	-	-	202,119,322.97	-	-	83,565,398.57	-	-	107,998,111.62	773,324,433.16

法定代表人：

陈明印

主管会计工作负责人：

周玲印

会计机构负责人：

周玲印



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司的历史沿革

江苏法尔胜股份有限公司原名江阴钢绳股份有限公司（以下简称“本公司”），系于 1993 年 3 月 18 日经江苏省体改委苏体改生（1993）132 号文《关于同意设立江阴钢绳股份有限公司的批复》批准，由法尔胜集团公司（原江苏钢绳集团公司，其前身为江阴钢绳厂）为主要发起人，联合中国冶金进出口江苏公司、青岛橡胶六厂、山东安泰橡胶有限公司（原枣庄橡胶厂）、辽宁省五金矿产进出口公司等五家单位共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司，领取了 13479250-9 号企业法人营业执照。公司设立时的股本总额为人民币 6,000 万元。1997 年 6 月 18 日经股东大会审议通过，并经江苏省人民政府苏政复（1997）74 号文批准，将 1995、1996 年度的可供分配利润按每 10 股送 4 股的比例向全体股东派送股票股利，送股后公司股本总额增至人民币 8,400 万元。

1998 年 4 月 25 日经本公司临时股东大会审议通过并经江苏省工商行政管理局批准，公司更名为江苏法尔胜股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会以证监发字（1998）273 号文批复，1998 年 11 月 6 日本公司向社会公众增量发行人民币普通股 6,000 万股。发行后公司股本增至 14,400.00 万股。

2000 年 9 月 7 日（除权日），根据本公司股东大会通过的 2000 年度中期利润分配方案，按总股本每 10 股送红股 2 股，并以资本公积每 10 股转赠 2 股，增加股本 5,760 万股，送转股后本公司股本增至 20,160 万股。

2000 年 5 月 8 日经本公司 1999 年度股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监公司字[2000]179 号文批准，本公司以 1999 年末总股本 14,400 万股为基数，向全体股东每 10 股配售 3 股。截止 2001 年 1 月 4 日，因法人股东全部放弃配股权，本公司实际配售 2,304 万股，配股价每股 14 元，共募集资金 32,256 万元。配股完成后，本公司注册资本增至 22,464 万股。

2001 年 5 月 22 日经本公司 2000 年度股东大会决议通过 2000 年利润分配方案，决定以现有总股本 22,464 万股为基数，每 10 股送 1 股红股，并以资本公积每 10 股转增 2 股。送股和转增股本 6,739.2 万股后，本公司股本增至 29,203.2 万股。

2006 年 3 月 21 日股东大会决议通过股权分置改革方案，流通股股东每持 10 股流通股股份于 2006 年 4 月 3 日获得非流通股股东支付的 3 股对价股份，原非流通股股东持有的非流通股股份的性质变更为有限售条件的流通股。

根据本公司 2005 年度股东大会决议和修改后章程的规定，本公司以 2005 年末总股本 292,032,000 股为基数，每 10 股转增 3 股，每股面值 1 元，增加注册资本人民币 87,609,600 元，变更后的股本为人民币 379,641,600 元。

2010 年 1 月，江阴泓昇有限公司更名为江苏法尔胜泓昇集团有限公司（现更名为法尔胜泓昇集团有限公司），已完成工商变更登记。本次更名未涉及本公司的股权变动；法尔胜泓昇集团有限公司（原江阴泓昇有限公司）收购了法尔胜集团公司，法尔胜集团公司成为法尔胜泓昇集团有限公司全资子公司，法尔胜集团公司更名为法尔胜集团有限公司，已完成工商变更登记。

#### 2、公司的注册地、组织形式、组织架构和总部地址

本公司的注册地及总部地址：江苏省江阴市澄江中路 165 号。

本公司的组织形式：股份有限公司。

本公司下设总经理办公室、财务部、审计部、市场营销部、内控部、综合管理部、人事管理部

等职能部门。

### 3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为：金属丝绳及其制品、普通机械、电线电缆、仪器仪表、电子产品、光纤预制棒、光纤、光缆及光传感元器件、机电产品、新型合金材料、高档建筑用、精密仪器用及日用五金件的制造、销售；钢材销售；悬索桥主缆用预制平行钢丝索股、斜拉桥热挤聚乙烯拉索、承重用缆索的防蚀装置、缆索用锚具的研发、设计和销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；对外投资、技术服务和咨询。

本公司实际从事的主要业务：钢丝、钢丝绳、缆索等产品的生产及销售；钢材的销售；对外投资。

本公司全资子公司上海摩山商业保理有限公司实际从事的主要业务：进出口保理业务；国内及离岸保理业务；与商业保理相关的咨询服务。

### 4、财务报告的批准报出者和报出日期

本财务报告于 2019 年 4 月 25 日经公司第九届董事会第二十一次会议批准报出。

### 5、合并财务报表范围

子公司名称	注册资本	实收资本	持股比例%	业务性质
江阴法尔胜线材制品有限公司	6,391.51 万人民币	6,391.51 万人民币	100.00	制造业
法尔胜阜宁金属制品有限公司	9,858 万人民币	9,858 万人民币	100.00	制造业
江苏法尔胜精细钢绳有限公司	16798 万人民币	16,798 万人民币	100.00	制造业
上海摩山商业保理有限公司	63,500 万人民币	63,500 万人民币	100.00	保理业
霍尔果斯摩山商业保理有限公司	10,000 万人民币	10,000 万人民币	100.00	保理业
深圳前海摩山商业保理有限公司	5,000 万人民币	--	100.00	保理业
湖州摩山资产管理有限公司	3,000 万人民币	3,000 万人民币	100.00	投资
北京摩山商业保理有限公司	5,000 万人民币	5,000 万人民币	100.00	保理业
天津摩山商业保理有限公司	5,000 万人民币	5,000 万人民币	100.00	保理业

报告期内合并财务报表范围增减情况参见本附注六“合并范围的变更”。

有关子公司的情况参见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

### 2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、31“重大会计判断和估计”。

#### 1、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、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、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。

#### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

#### 6、合并报表的编制方法

##### (1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合

并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### (3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，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之间的差额，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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”。

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的各项交易的条款、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。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”适用的原则进行会计处理。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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其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。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、金融工具

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

### (1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：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，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

### (2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

### (3) 金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

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

### (4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

② 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司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。

### (5) 金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明

金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

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，包括下列各项：

- 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 债权人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发生让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，计入当期损益。但是转回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。

可供出售金融资产减值：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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或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的减值损失，不予转回。

## 11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 1,000 万元以上（含）的应收账款和金额 100 万元以上（含）的其他应收款以及金额 5,000 万元
------------------	---



	以上（含）的应收保理款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备，经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。
按组合计提坏账准备应收款项：	
（2）确定组合的依据	
组合 1	本公司除金融领域产生的应收款项，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2	本公司金融领域产生的应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
应收保理款	以风险类型划分组合
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备
应收保理款	其他方法
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

组合1中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合2中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	0	0
6 个月-1 年	0.5	0.5
1-2 年	5	5
2-3 年	20	20

3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

采用其他方法计提坏账准备的：

账龄	保理类应收账款计提比例（%）
正常类	0
关注类	5
次级类	25
可疑类	50
损失类	100

(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	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司的存货主要分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工材料和抵债物资等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；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。与在同一地区销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### (4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### ① 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

## ② 包装物的摊销方法

公司领用包装物于领用时按预计使用时间分期摊销。

## 13、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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。

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

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

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### ① 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。除企业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。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

#### ② 资产减值损失转回的会计处理

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

#### ③ 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。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，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

##### (1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

##### ③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换

入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

#### (2) 长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

### （3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### （4）共同控制和重要影响的判断标准

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。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	3-10%	4.50%-4.85%
机器设备	10 年	3-10%	9.00%-9.70%
电子设备	5-6 年	3-10%	15.00%-19.40%
运输设备	5 年	3-10%	18.00%-19.40%
其他设备	5-10 年	3-10%	9.00%-19.40%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ①在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- ②本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，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即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；
- 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。

### (4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### （2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

## 19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

### （1）无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

### （2）无形资产摊销方法和期限：



本公司的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### (3) 内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

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

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分5年平均摊销。

## 21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## 23、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 24、收入

### (1) 一般原则

#### ①销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### ②确认提供劳务收入的依据

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按照完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工进度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

### ③确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

#### (2) 收入确认的具体方法

- ① 产品销售收入：在产品已发出，买方已确认收货，并将发票结算账单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。
- ② 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。
- ③ 受托客户资产管理业务，在资产负债表日按合同约定的方法确认收入。
- ④ 手续费及佣金收入，按照权责发生制原则在提供相关服务时确认。

## 25、政府补助

### (1) 类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

### (2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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

### (3) 会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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。

(2) 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。

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

(4) 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。

## 27、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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。

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

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中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

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

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

## 28、资产证券化业务

公司将部分应收保理款证券化，将基础资产出售给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，公司认购次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。公司作为资产服务机构，为专项计划提供与基础资产及其回收有关的管理服务及其他服务。基础财产对应的应收保理款在支付税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的基础财产对应的应收保理款作为次级资产支持证券的收益，归公司所有。

在运用证券化金融资产的会计政策时，公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及公司对该实体行使控制权的程度：

①当公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，公司将终止确认该金融资产；

②当公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，公司将继续确认该金融资产；

③如公司既未转移也未保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，公司将考虑对该金融资产是否存在控制。如果公司并未保留控制权，公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

## 29、主要会计政策、会计的变更

### (1) 重要会计政策变更

根据财政部《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），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

#### ① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”，将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”，将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”，将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”，将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目，将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”，将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### ② 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”，在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度的财务报表列报项目主要影响如下：

2017年12月31日/2017年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	--	466,562,879.64	466,562,879.64
应收票据	220,237,864.42	--	-220,237,864.42
应收账款	246,325,015.22	--	-246,325,015.22
应收利息	155,728,714.55	--	-155,728,714.55
其他应收款	192,095,240.56	347,823,955.11	155,728,714.55
应付票据及应付账款	--	515,617,421.33	515,617,421.33
应付票据	321,610,000.00	--	-321,610,000.00
应付账款	194,007,421.33	--	-194,007,421.33
应付利息	156,422,035.91	--	-156,422,035.91
其他应付款	706,785,922.32	863,207,958.23	156,422,035.91
管理费用	125,431,401.48	102,248,298.19	-23,183,103.29
研发费用	--	23,183,103.29	23,183,103.29

财务报表格式的修订对本公司 2017 年末的资产总额、负债总额和净资产以及 2017 年度的净利润等未产生影响。

### (2) 重要会计估计变更

无

## 30、前期会计差错更正

无。

## 31、重大会计判断和估计

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) 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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### (2) 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。

#### (3) 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。

#### (4) 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。

#### (5) 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。

#### (6) 非金融非流动资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 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。

#### (8) 对结构化主体的合并

对于本公司投资的结构化主体，本公司需要判断就该结构化主体而言本公司是代理人还是主要责任人。在评估判断时，本公司综合考虑了多方面因素并定期重新评估，例如：资产管理人决策权的范围、其他方持有的权利、资产管理人因提供管理服务而获得的薪酬水平、任何其他安排(诸如直接投资)所带来的面临可变动报酬的风险敞口等。

#### (9) 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。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17%、16%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%、4%
河道管理费	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	0、25%

[注 1]：企业所得税税率中，子公司霍尔果斯摩山商业保理有限公司为 0，本公司及其他子公司税率均为 25%。

### 2、税收优惠及批文

根据财税[2011]112 号《国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》：2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本公司全资子公司上海摩山商业保理有限公司之子公司霍尔果斯摩山商业保理有限公司在 2015 年已经新疆维吾尔自治区经信委认定属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内，并已向主管税务机关提交申请办理减免税备案，享受所得税减免，本年度为免税第四年。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2018 年 12 月 31 日，期初指 2017 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度，货币单位人民币元。

### 1、货币资金

(1) 项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,099,807.31	1,121,623.81
银行存款	24,655,356.48	429,935,241.74
其他货币资金	338,399,523.55	262,034,159.81
<b>合计</b>	<b>364,154,687.34</b>	<b>693,091,025.36</b>

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项的说明：  
期末其他货币资金中主要为银行承兑汇票、银行保函保证金，无潜在的回收风险。

### 2、应收票据及应收账款

#### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,199,183.47	220,237,864.42
应收账款	229,780,689.96	246,325,015.22
<b>合计</b>	<b>244,979,873.43</b>	<b>46,6562,879.64</b>

#### (2) 应收票据

##### 1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,196,566.47	29,947,216.05
商业承兑汇票	2,617.00	190,290,648.37
<b>合计</b>	<b>15,199,183.47</b>	<b>220,237,864.42</b>

##### 2) 期末已质押的应收票据情况

无。

##### 3) 期末已背书或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	151,509,735.07	--
商业承兑汇票	--	--
<b>合计</b>	<b>151,509,735.07</b>	<b>--</b>

#### (3) 应收账款

1) 应收账款分类披露类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1	267,203,984.45	98.23	42,247,294.49	15.81	224,956,689.96
组合 2	4,824,000.00	1.77	--	--	4,824,000.00
<b>组合小计</b>	<b>272,027,984.45</b>	<b>100.00</b>	<b>42,247,294.49</b>	<b>15.53</b>	<b>229,780,689.96</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>272,027,984.45</b>	<b>100.00</b>	<b>42,247,294.49</b>	<b>15.53</b>	<b>229,780,689.96</b>

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1	288,436,754.17	100.00	42,111,738.95	14.60	246,325,015.22
组合 2	--	--	--	--	--
<b>组合小计</b>	<b>288,436,754.17</b>	<b>100.00</b>	<b>42,111,738.95</b>	<b>14.60</b>	<b>246,325,015.22</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>288,436,754.17</b>	<b>100.00</b>	<b>42,111,738.95</b>	<b>14.60</b>	<b>246,325,015.22</b>

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合 1 中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	187,021,012.31	9,351,050.62	5.00
1 至 2 年	26,276,045.65	2,627,604.56	10.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2 至 3 年	11,390,854.96	2,278,170.99	20.00
3 至 4 年	13,450,261.79	4,035,078.54	30.00
4 至 5 年	10,220,839.92	5,110,419.96	50.00
5 年以上	18,844,969.82	18,844,969.82	100.00
<b>合 计</b>	<b>267,203,984.45</b>	<b>42,247,294.49</b>	<b>15.81</b>

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	174,807,137.37	8,740,356.87	5.00
1 至 2 年	37,438,420.69	3,743,842.07	10.00
2 至 3 年	38,674,232.38	7,734,846.48	20.00
3 至 4 年	12,672,898.14	3,801,869.44	30.00
4 至 5 年	13,506,483.01	6,753,241.51	50.00
5 年以上	11,337,582.58	11,337,582.58	100.00
<b>合 计</b>	<b>288,436,754.17</b>	<b>42,111,738.95</b>	<b>14.60</b>

③组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	4,824,000.00	--	--
6 个月-1 年	--	--	--
1-2 年	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>4,824,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	--	--	--
6 个月-1 年	--	--	--
1-2 年	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

2) 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 135,555.54 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3) 本期无实际核销的应收账款情况

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 171,149,830.83 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 62.92%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,330,211.96 元。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	46,418,444.21	97.54	182,305,689.44	97.82
1 至 2 年	1,001,601.00	2.11	3,186,672.24	1.71
2 至 3 年	28,320.00	0.06	13,021.85	0.01
3 至 4 年	10,456.65	0.02	9,722.08	--
4 至 5 年	7,022.08	0.01	--	--
5 年以上	121,292.10	0.26	864,276.02	0.46
<b>合计</b>	<b>47,587,136.04</b>	<b>100.00</b>	<b>186,379,381.63</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 36,763,398.76 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 77.25%。

### 4、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	145,966,467.38	155,728,714.55
应收账款	201,347,661.25	192,095,240.56
<b>合计</b>	<b>347,314,128.63</b>	<b>347,823,955.11</b>

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
保理款利息	142,251,180.00	151,544,190.05
保证金利息	4,477,647.61	4,184,524.50
减: 应收利息坏账准备	762,360.23	--
<b>合计</b>	<b>145,966,467.38</b>	<b>155,728,714.55</b>

(3) 其他应收款

## 1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	29,488,300.99	14.57	--	--	29,488,300.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	13,893,714.63	6.86	1,041,614.07	7.50	12,852,100.56
组合 2	159,007,259.70	78.57	--	--	159,007,259.70
<b>组合小计:</b>	<b>172,900,974.33</b>	<b>85.43</b>	<b>1,041,614.07</b>	<b>0.60</b>	<b>171,859,360.26</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>202,389,275.32</b>	<b>100.00</b>	<b>1,041,614.07</b>	<b>0.51</b>	<b>201,347,661.25</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	184,785,826.80	91.68	9,453,757.90	5.12	175,332,068.90
组合 2	16,763,171.66	8.32	--	--	16,763,171.66
<b>组合小计:</b>	<b>201,548,998.46</b>	<b>100.00</b>	<b>9,453,757.90</b>	<b>4.69</b>	<b>192,095,240.56</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>201,548,998.46</b>	<b>100.00</b>	<b>9,453,757.90</b>	<b>4.69</b>	<b>192,095,240.56</b>

## ①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
法尔胜泓昇集团有限公司	29,488,300.99	--	--	预计可以收回

合 计	29,488,300.99	--	--	--
-----	---------------	----	----	----

## ②组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	12,845,000.00	642,250.00	5.00
1至2年	493,778.40	49,377.84	10.00
2至3年	254,000.00	50,800.00	20.00
3至4年	2,500.00	750.00	30.00
4至5年	--	--	--
5年以上	298,436.23	298,436.23	100.00
合 计	13,893,714.63	1,041,614.07	7.50

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	184,539,019.90	9,226,951.00	5.00
1至2年	20,000.00	2,000.00	10.00
2至3年	2,500.00	500.00	20.00
3至4年	--	--	--
4至5年	--	--	--
5年以上	224,306.90	224,306.90	100.00
合 计	184,785,826.80	9,453,757.90	5.12

## ③组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	159,007,259.70	--	--
6个月-1年	--	--	--
1-2年	--	--	--
合 计	159,007,259.70	--	--

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	16,763,171.66	--	--
6个月-1年	--	--	--

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	--	--	--
合 计	16,763,171.66	--	--

## 2) 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 0 元；本期转回坏账准备金额 8,412,143.83 元。

## 3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款及固定资产转让款	140,000,000.00	168,210,241.50
业绩补偿款	29,488,300.99	--
往来款	1,141,210.55	1,093,086.18
保证金、押金	31,718,763.78	32,232,670.78
备用金	41,000.00	--
其他	--	13,000.00
合 计	202,389,275.32	201,548,998.46

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
天津首拓融合投资有限公司	股权转让款	140,000,000.00	1 年以内	69.17	--
法尔胜泓昇集团有限公司	业绩补偿款	29,488,300.99	1 年以内	14.57	--
中证信用增进股份有限公司	保证金	17,500,000.00	1 年以内	8.65	--
苏银金融租赁股份有限公司	保证金	4,835,000.00	1 年以内	2.39	241,750.00
远东宏信融资租赁有限公司	保证金	4,000,000.00	1 年以内	1.98	200,000.00
合 计	—	195,823,300.99		96.76	441,750.00

## 5、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,903,235.97	--	20,903,235.97
在产品	32,028,471.19	--	32,028,471.19

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	28,132,067.30	4,985,524.38	23,146,542.92
低值易耗品	112,977.42	--	112,977.42
委托加工物资	355,571.65	--	355,571.65
<b>合 计</b>	<b>81,532,323.53</b>	<b>4,985,524.38</b>	<b>76,546,799.15</b>

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,740,913.63	--	19,740,913.63
在产品	27,673,383.16	--	27,673,383.16
库存商品	18,003,428.99	1,827,775.57	16,175,653.42
低值易耗品	--	--	--
委托加工物资	660,843.13	--	660,843.13
<b>合 计</b>	<b>66,078,568.91</b>	<b>1,827,775.57</b>	<b>64,250,793.34</b>

## (2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,827,775.57	4,563,965.15	--	1,406,216.34	--	4,985,524.38
<b>合 计</b>	<b>1,827,775.57</b>	<b>4,563,965.15</b>	<b>--</b>	<b>1,406,216.34</b>	<b>--</b>	<b>4,985,524.38</b>

## (3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值	存货价格回升	销售

## 6、一年内到期的非流动资产

## (1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
摩山保理一期资产支持专项计划基础资产	--	166,000,000.00
摩山保理二期资产支持专项计划基础资产	--	353,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>519,000,000.00</b>

## 7、其他流动资产

## (1) 按性质分类

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
保理款	5,656,367,159.45	6,057,975,000.00
委托贷款	--	135,290,847.24
理财产品	9,479,837.83	3,000,000.00
未抵扣增值税	448,544.36	--
预缴其他税金	4.95	1,666.74
<b>合 计</b>	<b>5,666,295,546.59</b>	<b>6,196,267,513.98</b>

## (2) 保理款及委托贷款本金按五级分类

项目	期末数		期初数	
	保理款本金	坏账准备	保理款本金	坏账准备
正常类	4,839,367,159.45	--	6,193,265,847.24	--
关注类	860,000,000.00	43,000,000.00	--	--
次级类	--	--	--	--
可疑类	--	--	--	--
损失类	1,267,536.90	1,267,536.90	20,267,536.90	20,267,536.90
<b>合 计</b>	<b>5,700,634,696.35</b>	<b>44,267,536.90</b>	<b>6,213,533,384.14</b>	<b>20,267,536.90</b>

## (3) 期末保理款及委托贷款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占保理款本金总额的比例(%)
广东康安贸易有限公司	保理客户	877,000,000.00	15.38
广州硕开通讯器材有限公司	保理客户	833,500,000.00	14.62
广州联曜通讯器材有限公司	保理客户	591,400,000.00	10.37
南京中央商场集团联合营销有限公司	保理客户	527,000,000.00	9.24
广东索菱电子科技有限公司	保理客户	500,000,000.00	8.77
<b>合 计</b>		<b>3,328,900,000.00</b>	<b>58.40</b>

## 8、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况:

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债务工具:	--	--	--
可供出售权益工具:	<b>433,994,485.14</b>	--	<b>433,994,485.14</b>
按公允价值计量的	104,919,961.56	--	104,919,961.56
按成本计量的	329,074,523.58	--	329,074,523.58
其他	--	--	--



项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	433,994,485.14	--	433,994,485.14

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债务工具：	--	--	--
可供出售权益工具：	633,213,679.09	--	633,213,679.09
按公允价值计量的	254,804,328.45	--	254,804,328.45
按成本计量的	378,409,350.64	--	378,409,350.64
其他	--	--	--
合 计	633,213,679.09	--	633,213,679.09

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

表 1：账面余额

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	在被投资单位 持股比例 (%)
恒泰保险经纪有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	1.85
中国贝卡尔特钢帘线有限公司	178,102,750.00			178,102,750.00	10.00
普天法尔胜光通信有限公司	95,000,000.00			95,000,000.00	19.00
江阴法尔胜佩尔新材料科技有限公司	1,806,600.64		1,806,600.64	--	--
舟山清泰股权投资合伙企业 (有限合伙)	102,500,000.00		102,500,000.00	--	--
宁波梅山保税港区弘升股权投资 合伙企业(有限合伙)	--	54,971,773.58	--	54,971,773.58	41.92
注 1					
合计	378,409,350.64	54,971,773.58	104,306,600.64	329,074,523.58	--

(续) 减值准备

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期现金红利
恒泰保险经纪有限公司	--	--	--	--	--
中国贝卡尔特钢帘线有限公司	--	--	--	--	7,544,868.00
普天法尔胜光通信有限公司	--	--	--	--	--
江阴法尔胜佩尔新材料科技有 限公司	--	--	--	--	--
舟山清泰股权投资合伙企业(有 限合伙)	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

## (3) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产:

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	256,735,895.40	--	256,735,895.40
公允价值	104,919,961.56	--	104,919,961.56
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-113,861,950.38	--	-113,861,950.38
已计提减值金额	--	--	--

注 1: 公司不参与宁波梅山保税港区弘升股权投资合伙企业(有限合伙)日常经营管理, 对其不具有重大影响。

## 9、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	190,404,315.24	463,865,274.05	5,114,250.32	2,991,102.43	2,773,130.22	665,148,072.26
2、本期增加金额	212,553.90	5,848,184.90	--	172,500.23	81,827.59	6,315,066.62
(1) 购置	138,634.98	5,848,184.90	--	172,500.23	81,827.59	6,241,147.70
(2) 在建工程转入	73,918.92	--	--	--	--	73,918.92
3、本期减少金额	--	64,471,977.30	96,233.33	202,635.09	280,545.07	65,051,390.79
(1) 处置或报废	--	64,471,977.30	96,233.33	202,635.09	280,545.07	65,051,390.79
(2) 企业合并减少	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	190,616,869.14	405,241,481.65	5,018,016.99	2,960,967.57	2,574,412.74	606,411,748.09
二、累计折旧						
1、期初余额	79,294,397.65	374,294,854.04	3,254,604.13	2,360,088.03	1,925,045.22	461,128,989.07
2、本期增加金额	8,470,850.77	25,628,117.70	497,450.72	191,635.18	220,987.35	35,009,041.72
(1) 计提	8,470,850.77	25,628,117.70	497,450.72	191,635.18	220,987.35	35,009,041.72
3、本期减少金额	--	49,883,277.18	93,346.33	188,104.06	267,725.37	50,432,452.94
(1) 处置或报废	--	49,883,277.18	93,346.33	188,104.06	267,725.37	50,432,452.94
(2) 企业合并减少	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	87,765,248.42	350,039,694.56	3,658,708.52	2,363,619.15	1,878,307.20	445,705,577.85
三、减值准备						
1、期初余额	--	14,986,107.45	--	--	--	14,986,107.45
2、本期增加金额	--	--	--	--	--	--

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
(1) 计提	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	12,710,249.97	--	--	--	12,710,249.97
(1) 处置或报废	--	12,710,249.97	--	--	--	12,710,249.97
(2) 企业合并减少	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	2,275,857.48	--	--	--	2,275,857.48
四、账面价值						
1、期末账面价值	102,851,620.72	52,925,929.61	1,359,308.47	597,348.42	696,105.54	158,430,312.76
2、期初账面价值	111,109,917.59	74,584,312.56	1,859,646.19	631,014.40	848,085.00	189,032,975.74

(2) 无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
江阴法尔胜线材制品有限公司自建厂房	1,452,817.46	验收手续尚未完成
合计	1,452,817.46	

## 10、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
万吨扩能项目	9,068,020.96	--	9,068,020.96	431,287.84	--	431,287.84
废水处理改造扩能	59,463.64	--	59,463.64	--	--	--
合 计	9,127,484.60	--	9,127,484.60	431,287.84	--	431,287.84

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
万吨扩能项目	808 万元	431,287.84	8,710,652.04	73,918.92	--	9,068,020.96
合 计		431,287.84	8,710,652.04	73,918.92	--	9,068,020.96

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	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
万吨扩能项目	5.34	5.00	--	--	--	自筹
合 计	--	--	--	--	--	--

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	51,366,756.50	4,072,913.91	53,560,000.00	1,319,653.22	110,319,323.63
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--
(2) 内部研发	--	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 企业合并减少	--	--	--	--	--
4、期末余额	51,366,756.50	4,072,913.91	53,560,000.00	1,319,653.22	110,319,323.63
二、累计摊销					
1、期初余额	12,295,087.20	3,846,525.20	49,260,416.26	1,152,650.24	66,554,678.90
2、本期增加金额	995,761.81	226,388.71	2,552,348.75	167,002.98	3,941,502.25
(1) 计提	995,761.81	226,388.71	2,552,348.75	167,002.98	3,941,502.25
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 企业合并减少	--	--	--	--	--
4、期末余额	13,290,849.01	4,072,913.91	51,812,765.01	1,319,653.22	70,496,181.15
三、减值准备					
1、期初余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1、期末账面价值	38,075,907.49	--	1,747,234.99	--	39,823,142.48
2、期初账面价值	39,071,669.30	226,388.71	4,299,583.74	167,002.98	43,764,644.73

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

## 12、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海摩山商业保理 有限公司	330,000,000.00	--	--			330,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>330,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>			<b>330,000,000.00</b>

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海摩山商业保理 有限公司	--	247,165,995.43	--			247,165,995.43
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>247,165,995.43</b>	<b>--</b>			<b>247,165,995.43</b>

期末数中：

本公司 2016 年 6 月同一控制下收购上海摩山商业保理有限公司（以下简称“摩山保理”）90% 的股权，确认了摩山保理原控股股东法尔胜泓昇集团有限公司在非同一控制下合并摩山保理形成的商誉 330,000,000 元。

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下：

项目	摩山保理
商誉账面余额①	330,000,000.00
商誉减值准备余额②	--
商誉的账面价值③=①-②	330,000,000.00
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	36,666,666.67
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	366,666,666.67
不含商誉的资产组的账面价值⑥	1,023,129,217.14
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,389,795,883.81
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	1,115,167,000.00
整体商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	274,628,883.81
合并报表商誉减值损失⑩=⑨*（1-购买日少数股权比例）	247,165,995.43

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：

摩山保理于评估基准日的评估范围，是公司并购摩山保理形成商誉相关的资产组，该资产组与

购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。摩山保理评估范围为与商誉相关的资产组。

上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了中联资产评估集团有限公司 2019 年 4 月 24 日中联评报字[2019]第 720 号《江苏法尔胜股份有限公司拟对合并上海摩山商业保理有限公司股权形成的商誉进行减值测试的资产评估报告》的评估结果。

#### （4）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

##### 1) 重要假设及依据

###### A 一般假设——资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

###### B 特殊假设

①本次评估假设评估基准日外部经济环境不变，国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重变化。

②含商誉资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重变化。

③法尔胜股份及摩山保理的管理层及其他核心人员工作关系稳定，工作能力能够匹配相应岗位职责，在未来经营期尽职尽责。

④未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。企业管理层在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计，并将资产未来现金流量的预计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据之上。

⑤评估对象的收入主要来源于保理业务。在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的发展策略和成本控制等仍保持其目前的状态持续。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本价值是基于基准日水平的生产经营能力、业务规模和经营模式持续。

⑥以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

⑦在未来的经营期内，评估对象的营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势，并随经营规模的变化而同步变动。

⑧为了如实测算资产的预计未来现金流量的现值，此次评估采用公平交易中企业管理能够达到的最佳的未来价格估计数进行预计。

⑨如实际经营情况与经营规划发生偏差，时任管理层能采取相应补救措施弥补偏差。

⑩销售费用和管理费用等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，并随经营规模的变化而同步变动。

(11)本次评估假设委托人及含商誉资产组提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；

(12)评估范围仅以委托人及含商誉资产组的评估申报表为准，未考虑委托人及含商誉资产组提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；

当上述条件发生变化时，评估结果一般会失效。

## 2) 关键参数

被投资单位名称	关键参数				税前折现率 (加权平均 资本成本 WACC)
	预测期	预测期增 长率	稳定期 增长率	利润率	
摩山保理	2019年-2023年 (后续为稳定期)	[注 1]	持平	根据预测的收入、 成本、费用等计算	16.12%

[注 1]：根据摩山保理已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、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。摩山保理主要从事进出口保理业务；国内及离岸保理业务；与商业保理相关的咨询服务。参照摩山保理历史期经营发展情况，以及商业保理行业发展速度和摩山保理评估基准日资金规模，结合摩山保理评估基准日存量客户及储备项目情况进行预测，摩山保理 2019 年至 2023 年营业收入增长率分别为：-8.75%、10.00%、10.00%、10.00%、8.95%。

## (5) 商誉减值测试的影响

### 1) 摩山保理业绩承诺完成情况：

考核期	承诺金额 (万元)	实现金额（扣除非经常性损益及增 资影响） (万元)
2015 年度	11,000.00	11,185.03
2016 年度	12,000.00	12,131.55
2017 年度	16,000.00	16,216.67
2018 年度	18,450.00	16,504.99
合计	57,450.00	56,038.24

经测试，公司因收购摩山保理形成的商誉本期减值 247,165,995.43 元。

## 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			摊销	其他	
装修费用	181,777.79	442,636.12	280,141.37	--	344,272.54
合计	181,777.79	442,636.12	280,141.37	--	344,272.54

装修费用按照 3 年直线法进行摊销。

## 14、递延所得税资产

### (1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税资产	可抵扣暂时性	递延所得税资产

	差异		差异	
坏账准备	19,910,441.01	4,977,610.26	70,857,138.49	17,714,284.63
存货跌价准备	--	--	--	--
可供出售金融资产公允价值变动	151,815,933.84	37,953,983.46	--	--
未实现内部交易利润	--	--	1,361,256.84	340,314.21
<b>合计</b>	<b>171,726,374.85</b>	<b>42,931,593.72</b>	<b>72,218,395.33</b>	<b>18,054,598.84</b>

## (2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
可供出售金融资产公允价值变动损益	--	--	82,007,709.26	20,501,927.31
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>82,007,709.26</b>	<b>20,501,927.31</b>

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	68,408,364.68	1,137,845.20
存货跌价准备	4,985,524.38	1,827,775.57
固定资产减值准备	2,275,857.48	14,986,107.45
未实现内部交易利润	--	50,015,394.10
可抵扣亏损	127,178,406.30	57,777,318.05
<b>合计</b>	<b>202,848,152.84</b>	<b>125,744,440.37</b>

## (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	期末余额	期初余额	备注
2018年	--	--	
2019年	463,093.83	463,093.83	
2020年	6,562,291.09	6,562,291.09	
2021年	29,675,853.55	29,863,507.46	
2022年	18,190,111.42	20,888,425.67	
2023年	72,287,056.41	--	
<b>合计</b>	<b>127,178,406.30</b>	<b>57,777,318.05</b>	

## 15、其他非流动资产

## (1) 分项列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



长期资产性质预付款项	1,271,056.00	--
合 计	1,271,056.00	--

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	--	288,000,000.00
保证借款	821,700,000.00	1,027,100,000.00
抵押借款	--	17,500,000.00
质押借款	284,900,000.00	3,119,000,000.00
国内信用证贸易融资借款	384,000,000.00	50,000,000.00
合 计	1,490,600,000.00	4,501,600,000.00

### (2) 质押借款:

期末质押借款 284,900,000.00 元为保理款收益权质押。

(3) 本公司无已到期未偿还的短期借款。

## 17、应付票据及应付账款

### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付票据	292,610,000.00	321,610,000.00
应付账款	178,638,112.18	194,007,421.33
合 计	471,248,112.18	515,617,421.33

### (2) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	292,610,000.00	321,610,000.00
商业承兑汇票	--	--
合 计	292,610,000.00	321,610,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

### (3) 应付账款

#### 1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	168,524,794.98	191,326,787.11
1-2 年	7,491,137.72	196,412.59
2-3 年	138,957.85	69,811.50

项 目	期末余额	期初余额
3年以上	2,483,221.63	2,414,410.13
<b>合 计</b>	<b>178,638,112.18</b>	<b>194,007,421.33</b>

2) 账龄超过1年的重要应付账款

## 18、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	24,082,081.81	30,308,822.61
1-2年	457,329.42	14,465,080.54
2-3年	541,389.97	--
3年以上	--	--
<b>合 计</b>	<b>25,080,801.20</b>	<b>44,773,903.15</b>

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项。

## 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,787,783.52	54,573,983.33	56,227,102.18	8,134,664.67
二、离职后福利-设定提存计划	309,377.19	6,200,813.70	6,061,804.16	448,386.73
三、辞退福利	--	338,000.00	338,000.00	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>10,097,160.71</b>	<b>61,112,797.03</b>	<b>62,626,906.34</b>	<b>8,583,051.40</b>

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,263,687.89	48,101,145.06	49,406,713.45	6,958,119.50
2、职工福利费	1,684.87	1,247,186.16	1,247,186.16	1,684.87
3、社会保险费	490,065.84	2,874,445.26	2,786,751.41	577,759.69
其中：医疗保险费	109,280.35	2,426,365.47	2,405,384.28	130,261.54
工伤保险费	334,372.30	278,427.95	224,568.28	388,231.97
生育保险费	46,413.19	169,651.84	156,798.85	59,266.18
4、住房公积金	241,950.65	2,155,787.54	2,102,961.40	294,776.79
5、工会经费和职工教育经费	790,394.27	195,419.31	683,489.76	302,323.82

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、职工奖福基金	--	--	--	--
7、短期带薪缺勤	--	--	--	--
8、短期利润分享计划	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>9,787,783.52</b>	<b>54,573,983.33</b>	<b>56,227,102.18</b>	<b>8,134,664.67</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	291,808.08	6,004,117.37	5,869,286.62	426,638.83
2、失业保险费	17,569.11	196,696.33	192,517.54	21,747.90
3、企业年金缴费	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>309,377.19</b>	<b>6,200,813.70</b>	<b>6,061,804.16</b>	<b>448,386.73</b>

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司根据该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	32,524,227.68	25,320,991.88
企业所得税	54,053,700.09	21,902,703.93
个人所得税	205,999.15	327,848.90
城市维护建设税	744,655.24	816,631.27
教育费附加	1,540,794.18	1,252,739.20
房产税	573,632.38	601,491.49
土地使用税	372,294.60	372,294.66
印花税	45,065.59	386,922.50
河道管理费	66,342.01	66,342.01
<b>合 计</b>	<b>90,126,710.92</b>	<b>51,047,965.84</b>

## 21、其他应付款

## (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	156,422,035.91	129,884,716.11
其他应付款	706,785,922.32	312,903,530.23
<b>合计</b>	<b>863,207,958.23</b>	<b>442,788,246.34</b>

## (2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
银行借款利息	1,753,796.43	9,212,796.42
恒泰-摩山保理资产支持专项计划利息	--	1,234,358.29
资产收益权转让借款利息	52,764,247.48	71,137,644.15
其他利息（定向融资工具）	101,903,992.00	48,299,917.25
合 计	156,422,035.91	129,884,716.11

## (3) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
股权转让款	180,000,000.00	300,000,000.00
往来款	520,241,262.71	6,362,577.78
保证金、押金	6,429,282.16	6,409,282.16
其他	115,377.45	131,670.29
合 计	706,785,922.32	312,903,530.23

2) 无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 22、一年内到期的非流动负债

## (1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	18,000,000.00	60,000,000.00
一年内到期的应付融资租赁款	39,217,214.28	43,577,991.00
摩山保理一期资产支持专项计划募集资金	--	86,211,400.00
摩山保理二期资产支持专项计划募集资金	--	302,714,666.97
合 计	57,217,214.28	492,504,057.97

## 23、其他流动负债

## (1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
定向融资工具	3,369,200,000.00	2,178,300,000.00
合 计	3,369,200,000.00	2,178,300,000.00

**24、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	76,000,000.00	78,000,000.00
质押借款	414,000,000.00	414,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	18,000,000.00	60,000,000.00
<b>合计</b>	<b>472,000,000.00</b>	<b>432,000,000.00</b>

(1) 期末保证借款 7,600.00 万元，由法尔胜泓昇集团有限公司提供担保。

(2) 期末质押借款 41,400.00 万元，以本公司持有的上海摩山商业保理有限公司的 100%股权收益权作为质押。

**25、长期应付款**

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	55,459,280.08	105,349,541.64
减：未确认融资费用	2,147,395.31	8,331,681.84
减：一年内到期的应付融资租赁款	39,217,214.28	43,577,991.00
<b>合计</b>	<b>14,094,670.49</b>	<b>53,439,868.80</b>

**26、股本**

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
<b>股份总数</b>	<b>379,641,600.00</b>	--	--	--	--	--	<b>379,641,600.00</b>

**27、资本公积**

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
股本溢价	--	--	--	--
其他资本公积	13,775,438.61	29,488,300.99	--	43,263,739.60
<b>合计</b>	<b>13,775,438.61</b>	<b>29,488,300.99</b>	--	<b>43,263,739.60</b>

资本公积本期增加数主要系为控股股东 2018 年度业绩补偿款 29,488,300.99 元。

**28、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		本期所得税 前发生额	减：前期计提 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
二、以后将重分类进损 益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
其中：可供出售金融资 产公允价值变动损益	60,354,620.79	-173,616,028.18	45,155,711.20	-43,404,007.04	-175,367,732.34	--	-115,013,111.54
外币财务报表折算差额	--	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>60,354,620.79</b>	<b>-173,616,028.18</b>	<b>45,155,711.20</b>	<b>-43,404,007.04</b>	<b>-175,367,732.34</b>	<b>--</b>	<b>-115,013,111.54</b>

### 29、盈余公积

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	83,565,398.57	--	--	83,565,398.57
<b>合 计</b>	<b>83,565,398.57</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>83,565,398.57</b>

### 30、未分配利润

项 目	期末金额	期初金额
调整前上年末未分配利润	408,046,903.67	305,641,159.71
同一控制下企业合并调整数	--	--
调整后年初未分配利润	408,046,903.67	305,641,159.71
加：本期归属于母公司股东的净利润	-145,228,526.01	143,136,710.33
减：提取法定盈余公积	--	-2,726,856.88
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	37,964,160.00
提取职工奖福基金	--	39,949.49
其他	--	--
<b>期末未分配利润</b>	<b>262,818,377.66</b>	<b>408,046,903.67</b>

### 31、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,650,228,624.98	1,455,281,769.65	1,916,782,690.54	1,602,223,205.19
其他业务	47,860,581.56	25,805,756.35	87,513,130.44	54,143,127.01

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	1,698,089,206.54	1,481,087,526.00	2,004,295,820.98	1,656,366,332.20

### 32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,956,209.92	3,521,373.13
教育费附加	3,171,123.17	3,983,053.84
房产税	1,861,928.06	2,326,680.94
土地使用税	1,489,178.34	1,900,056.96
印花税	556,043.69	1,473,277.91
河道管理费	--	60,727.11
车船使用税	4,320.00	9,120.00
环境保护税	74,304.25	--
合 计	9,113,107.43	13,274,289.89

### 33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	--	1,938,676.31
业务招待费	4,960.00	5,174,050.56
运输费	479,314.19	3,055,955.79
差旅费	--	2,971,522.13
广告费	--	727,438.52
其他	5,074.10	1,730,627.48
合 计	489,348.29	15,598,270.79

### 34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	32,107,648.55	44,190,778.85
一般行政开支	18,921,818.41	42,621,133.73
折旧及摊销	7,982,197.87	12,083,928.79
其他	1,869,626.23	3,352,456.82
合 计	60,881,291.06	102,248,298.19

**35、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	--	4,101,067.51
材料费	--	10,610,436.50
折旧及摊销	--	488,064.72
其他	--	7,983,534.56
<b>合 计</b>	--	<b>23,183,103.29</b>

**36、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	94,730,663.05	107,672,493.79
减：利息收入	7,309,518.38	9,049,787.11
手续费	2,310,104.55	2,832,354.26
汇兑损益	-82,219.11	1,754,201.72
<b>合 计</b>	<b>89,649,030.11</b>	<b>103,209,262.66</b>

**37、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	16,485,771.94	15,211,436.32
存货跌价损失	4,563,965.15	1,956,334.11
商誉减值损失	247,165,995.43	--
<b>合 计</b>	<b>268,215,732.52</b>	<b>17,167,770.43</b>

**38、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	384,030.00	4,211,500.00	384,030.00
其他	47,279.96	--	47,279.96
<b>合计</b>	<b>431,309.96</b>	<b>4,211,500.00</b>	<b>431,309.96</b>

其中，计入其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金	--	1,956,000.00	与收益相关
市场监管局奖金	--	640,000.00	与收益相关
重大专利技术产业专项拨款	--	600,000.00	与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
质量强省专项经费	--	500,000.00	与收益相关
科技局专利奖金	--	126,500.00	与收益相关
省大跨径桥梁工程技术拨款	--	100,000.00	与收益相关
工业信息化专项资金	31,800.00	80,000.00	与收益相关
2000Mpa 级超耐久缆索研发项目专项补贴	--	70,000.00	与收益相关
省名牌行业标准奖励	--	70,000.00	与收益相关
高新区企业技术创新补助专项资金	272,100.00	50,000.00	与收益相关
其他小额补助	--	19,000.00	与收益相关
临港开发区产业强区政策奖励资金	80,130.00	--	与收益相关
<b>合计</b>	<b>384,030.00</b>	<b>4,211,500.00</b>	

### 39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,115,812.00	5,603,949.42
处置可供出售金融资产产生的投资收益	131,286,994.16	37,135,329.59
处置长期股权投资产生的投资收益	--	35,008,229.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,590,775.22	--
理财产品收益	7,824,280.36	3,643,057.35
<b>合计</b>	<b>152,817,861.74</b>	<b>81,390,565.88</b>

### 40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	548,565.85	13,526,514.52
<b>合计</b>	<b>548,565.85</b>	<b>13,526,514.52</b>

### 41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款收入	13,175.00	729,230.21	13,175.00
其他收入	398.72	692,712.77	398.72
<b>合计</b>	<b>13,573.72</b>	<b>1,421,942.98</b>	<b>13,573.72</b>

**42、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,651.96	--	4,651.96
捐赠支出	132,511.00	--	132,511.00
其他支出	109,527.97	70,916.00	109,527.97
<b>合 计</b>	<b>246,690.93</b>	<b>70,916.00</b>	<b>246,690.93</b>

**43、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	74,369,328.90	29,174,815.23
递延所得税费用	13,076,988.58	-4,385,819.25
<b>合 计</b>	<b>87,446,317.48</b>	<b>24,788,995.98</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-57,782,208.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,445,552.13
子公司适用不同税率的影响	2,752,679.28
调整以前期间所得税的影响	3,168.16
非应税收入的影响	-1,886,217.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,635,331.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-538,207.01
年度内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	17,277,714.40
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
前期确认递延所得税资产本期不再确认的影响	12,647,400.40
<b>所得税费用</b>	<b>87,446,317.48</b>

**44、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用—利息收入	7,016,395.27	6,803,915.33

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	384,030.00	4,211,500.00
营业外收入等	60,853.68	1,319,945.96
收回的保证金等往来款	2,701,347.21	432,465.11
<b>合 计</b>	<b>10,162,626.16</b>	<b>12,767,826.40</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	485,446.35	13,747,059.02
管理费用	22,483,130.54	65,108,427.96
财务费用—手续费	2,310,104.55	2,832,354.26
营业外支出	142,038.97	70,916.00
支付的往来款等	1,632,884.62	1,565,829.97
<b>合 计</b>	<b>27,053,605.03</b>	<b>83,324,587.21</b>

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	22,776,910.29	28,219,784.00
收到企业拆入资金	510,000,000.00	248,000,000.00
收到资产证券化资金	--	1,396,000,000.00
收到的定向融资工具款	3,339,200,000.00	2,378,300,000.00
融资租赁款	--	100,850,000.00
其他收入	--	5,800,000.00
<b>合 计</b>	<b>3,871,976,910.29</b>	<b>4,157,169,784.00</b>

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还企业拆入资金	--	750,000,000.00
支付融资租入固定资产租赁费	49,890,261.56	34,698,730.04
偿还资产证券化资金	279,522,109.90	1,821,477,890.09
偿还定向融资工具	2,148,300,000.00	200,000,000.00
其他支出	6,000,000.00	15,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>2,483,712,371.46</b>	<b>2,821,176,620.13</b>

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-145,228,526.01	148,939,104.93
加：资产减值准备	268,215,732.52	17,167,770.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,009,041.72	53,650,715.46
无形资产摊销	3,941,502.25	5,982,909.12
长期待摊费用摊销	280,141.37	238,333.32
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）	-548,565.85	-13,526,514.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,651.96	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	94,730,663.05	107,672,493.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-152,817,861.74	-81,390,565.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	13,076,988.58	-4,385,819.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,453,754.62	-13,761,426.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,502,443,256.41	-1,330,678,665.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-296,955,422.37	292,254,055.99
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	<b>1,306,697,847.27</b>	<b>-817,837,608.29</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	25,761,973.79	431,056,865.55
减：现金的年初余额	431,056,865.55	384,966,989.27
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	<b>-405,294,891.76</b>	<b>46,089,876.28</b>
<b>(2) 各期收到的处置子公司的现金净额</b>		
项 目	本期金额	上期金额
年度内处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	<b>43,800,000.00</b>	<b>62,795,430.00</b>

项 目	本期金额	上期金额
其中：江苏法尔胜缆索有限公司	--	32,075,850.00
江阴法尔胜住电新材料有限公司	--	5,874,780.00
江苏东纲金属制品有限公司	--	24,844,800.00
平安盈港通 15 号单一资金信托产品	43,800,000.00	--
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	<b>7,277,548.85</b>	<b>37,808,988.81</b>
其中：江苏法尔胜缆索有限公司	--	21,862,832.37
江阴法尔胜住电新材料有限公司	--	12,377,160.15
江苏东纲金属制品有限公司	--	3,568,996.29
平安盈港通 15 号单一资金信托产品	7,277,548.85	--
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	146,522,670.00	--
处置子公司收到的现金净额	<b>183,045,121.15</b>	<b>24,986,441.19</b>

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	25,761,973.79	431,056,865.55
其中：库存现金	1,099,807.31	1,121,623.81
可随时用于支付的银行存款	24,655,356.48	429,935,241.74
可随时用于支付的其他货币资金	6,810.00	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	<b>25,761,973.79</b>	<b>431,056,865.55</b>
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	--	--

其他说明：本年销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额是 32,698.11 万元。

## 46、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	338,392,713.55	银票承兑汇票、保函保证金
其他流动资产	2,221,800,000.00	未终止确认的保理款收益权转让
合 计	<b>2,560,192,713.55</b>	

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

无。

### 3、反向购买

无。

### 4、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	处置价款与处置 投资对应的合并 报表层面享有该 子公司净资产份 额的差额
平安盈港通 15 号 单一资金信托产品	43,800,000.00	100.00	股权转让	2018 年 12 月 31 日	权利义务转 移	-57,901,150.79

(续)

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例 (%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	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
平安盈港通 15 号 单一资金信托产品	--	--	--	--	--	--

### 5、其他原因的合并范围变动

2018 年 12 月，霍尔果斯摩植资产管理有限公司已注销税务、工商登记。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江阴法尔胜线材制品有限公司	江阴市	江阴市	制造业	100.00	--	设立
法尔胜阜宁金属制品有限公司	江阴市	江阴市	制造业	100.00	--	设立
江苏法尔胜精细钢绳有限公司	江阴市	江阴市	制造业	100.00	--	设立
上海摩山商业保理有限公司	上海市	上海市	保理业	100.00	--	同一控制下合并
霍尔果斯摩山商业保理有限公司	上海市	霍尔果斯	保理业	--	100.00	同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳前海摩山商业保理有限公司	深圳市	深圳市	保理业	--	100.00	同一控制下合并
湖州摩山资产管理有限公司	深圳市	湖州市	投资业	--	100.00	设立
北京摩山商业保理有限公司	北京市	北京市	保理业	--	100.00	设立
天津摩山商业保理有限公司	天津市	天津市	保理业	--	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

**2、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**

无。

**3、在合营企业或联营企业中的权益**

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

无。

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(4) 联营企业发生的超额亏损

无。

**4、重要的共同经营**

无。

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

无。

**八、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

## (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司制定了一整套规范的管理流程和内部控制机制，对保理业务实行全流程管理。公司保理管理程序可分为：客户营销，立项阶段；项目调查阶段；项目审核、评审阶段；放款、贷后阶段。另外，本公司制订了《保理业务风险管理操作指引》，明确保理业务各环节的工作职责，有效控制保理风险，并加强保理合规监管。本公司将本公司保理资产风险分为五级，分别是正常级、关注级、次级、可疑级、损失级。本公司根据保理资产的不同级别，采取不同的管理政策。

## (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) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、资产支持专项计划、定向融资工具及拆借资金等。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。因公司借款均系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

### (2) 外汇风险

外汇风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
外币金融资产	--	--	--	--	--	--
货币资金	--	--	--	--	62,279,278.30	62,279,278.30
应收账款	--	--	--	--	--	--



小 计	--	--	--	--	62,279,278.30	62,279,278.30
外币金融负债	--	--	--	--	--	--
应付账款	--	--	--	--	--	--
预收款项	--	--	--	--	--	--
小 计	--	--	--	--	--	--
净 额	--	--	--	--	62,279,278.30	62,279,278.30

### (三) 流动性风险

流动性风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	--	--	--	--
1. 交易性金融资产	--	--	--	--
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--	--	--
(二) 可供出售金融资产	104,919,961.56	--	--	104,919,961.56
(1) 债务工具投资	--	--	--	--
(2) 权益工具投资	104,919,961.56	--	--	104,919,961.56
(3) 其他	--	--	--	--
(三) 投资性房地产	--	--	--	--
(四) 生物资产	--	--	--	--
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>104,919,961.56</b>	--	--	<b>104,919,961.56</b>
(五)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	--	--	--	--
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	--	--	--	--

二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的资产总额	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的可供出售金融资产为上市公司股票，期末公允价值确定依据为股票收盘价格。

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

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴	投资控股	15,000.00	21.34	21.34

注：本公司的最终控制方是法尔胜泓昇集团有限公司。

### 母公司的注册资本及其变化

(单位：万元)

母公司名称	期初金额	本期增加金额	本期减少金额	期末金额
法尔胜泓昇集团有限公司	15,000.00	--	--	15,000.00

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
法尔胜集团有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜泓昇不锈钢制品有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜钢铁制品有限公司	同一实际控制人
江阴泓安物业管理有限公司	同一实际控制人
江阴宝丽石建材科技有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜大酒店有限公司	同一实际控制人
江阴泓昇苑酒店有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜光子有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜技术开发中心有限公司	同一实际控制人
法尔胜集团进出口有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜材料分析测试有限公司	同一实际控制人
江阴鼎天科技有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜新型管业有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜特钢制品有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜金属制品有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜缆索有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜住电新材料有限公司	同一实际控制人
江苏东纲金属制品有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜路桥科技有限公司	同一实际控制人
江阴高新科技开发有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜企业管理研究院有限公司	同一实际控制人
江阴华新钢缆有限公司	实际控制人有重大影响的公司
江阴法尔胜佩尔新材料科技有限公司	前参股企业
普天法尔胜光通信有限公司	参股企业
江苏法尔胜新型管业有限公司	同一实际控制人
高晟财富控股集团有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
北京晟视天下投资管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
恒天中岩投资管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
恒天融泽资产管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
植瑞投资管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
财富恒天投资管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
新潮财富投资管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司

大唐财富投资管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
晟视资产管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
天津首拓融合投资有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
中植国际投资有限公司	持股 5%以上股东的母公司
西藏杨山企业管理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
西藏惠利升企业管理有限责任公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
法尔胜集团进出口有限公司	原材料	4,593,021.68	18,514,778.92
江阴法尔胜钢铁制品有限公司	原材料	--	12,940,762.55
江阴法尔胜钢铁制品有限公司	水电气	--	975,152.14
江阴法尔胜泓昇不锈钢制品有限公司	原材料	4,302,309.03	1,492,340.62
江阴鼎天科技有限公司	原材料	1,006,724.16	12,820.51
江苏法尔胜缆索有限公司	成品	233,679,954.72	--
江阴华新钢缆有限公司	原材料	24,746,623.02	26,593,608.93
江阴高新科技开发有限公司	采购材料及服务	237,243.70	577,649.45
江阴泓安物业管理有限公司	服务	1,675,528.31	2,297,421.61
江苏法尔胜材料分析测试有限公司	服务	923,083.02	2,123,467.33
江阴法尔胜大酒店有限公司	服务	111,431.17	337,268.01
江阴泓昇苑酒店有限公司	服务	191,416.00	1,202,537.03
江苏法尔胜特钢制品有限公司	蒸汽费	1,619,403.69	1,480,835.70
江苏法尔胜企业管理研究院有限公司	培训费	96,226.41	433,396.23

#### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
法尔胜集团进出口有限公司	成品及材料	75,898,564.06	86,168,224.52
江苏法尔胜光子有限公司	专利许可	4,444,200.00	5,925,600.00
江阴法尔胜钢铁制品有限公司	成品及材料	--	36,153.85
江苏法尔胜技术开发中心有限公司	成品及材料	--	493,250.67
江阴华新钢缆有限公司	成品及材料	--	2,807,378.64

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏法尔胜缆索有限公司	材料	24,773,005.39	--
江苏法尔胜特钢制品有限公司	成品及材料	246,681,500.41	209,598,946.72
江苏法尔胜特钢制品有限公司	电费	15,991,575.63	14,094,633.57
江阴法尔胜金属制品有限公司	成品及材料	166,843,417.12	138,912,150.27

## (2) 资金拆借的关联交易

## ①关联方资金拆入明细

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
恒天中岩投资管理有限公司	拆入资金	--	2,592,500,000.00
恒天融泽资产管理有限公司	拆入资金	--	200,000,000.00
植瑞投资管理有限公司	拆入资金	160,000,000.00	1,157,200,000.00
大唐财富投资管理有限公司	拆入资金	264,900,000.00	1,031,500,000.00
晟视资产管理有限公司	拆入资金	--	788,600,000.00
中植国际投资有限公司	拆入资金	535,000,000.00	--

## ②关联方偿还拆入资金明细

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
恒天中岩投资管理有限公司	偿还拆入资金	796,800,000.00	4,031,200,000.00
北京晟视天下投资管理有限公司	偿还拆入资金	--	935,000,000.00
恒天融泽资产管理有限公司	偿还拆入资金	--	421,700,000.00
植瑞投资管理有限公司	偿还拆入资金	797,200,000.00	488,000,000.00
新潮财富投资管理有限公司	偿还拆入资金	--	300,000,000.00
大唐财富投资管理有限公司	偿还拆入资金	1,121,500,000.00	--
晟视资产管理有限公司	偿还拆入资金	468,300,000.00	320,300,000.00
中植国际投资有限公司	偿还拆入资金	25,000,000.00	--

## ③关联方资金拆出偿还明细

无

## ④关联方拆入拆出资金余额

关联方	项目	本期余额	上期余额
恒天中岩投资管理有限公司	拆入资金	--	796,800,000.00
植瑞投资管理有限公司	拆入资金	110,000,000.00	747,200,000.00

关联方	项目	本期余额	上期余额
大唐财富投资管理有限公司	拆入资金	174,900,000.00	1,031,500,000.00
晟视资产管理有限公司	拆入资金	--	468,300,000.00
中植国际投资有限公司	拆入资金	510,000,000.00	--

## ⑤关联方拆入资金利息支出明细

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
恒天中岩投资管理有限公司	利息支出	19,931,798.47	135,399,231.05
北京晟视天下投资管理有限公司	利息支出	--	62,660,109.59
恒天融泽资产管理有限公司	利息支出	--	9,645,567.13
植瑞投资管理有限公司	利息支出	40,268,849.25	33,425,806.88
新湖财富投资管理有限公司	利息支出	--	22,034,794.52
大唐财富投资管理有限公司	利息支出	49,615,783.96	12,858,645.61
晟视资产管理有限公司	利息支出	26,229,394.90	18,935,387.93
中植国际投资有限公司	利息支出	3,851,506.85	--

## ⑥关联方拆出资金利息收入明细

无

## ⑦关联方拆入资金费用支出明细

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
法尔胜泓昇集团有限公司	担保费	--	5,682,735.86
恒天中岩投资管理有限公司	代销费	67,924,481.48	40,013,486.23
恒天融泽资产管理有限公司	代销费	--	2,515,270.09
新湖财富投资管理有限公司	代销费	20,008,524.35	4,595,171.87
植瑞投资管理有限公司	代销费	--	8,748,152.76
北京晟视天下投资管理有限公司	代销费	--	10,037,075.24
晟视资产管理有限公司	代销费	539,313.71	4,392,476.84
唐信财富投资管理有限公司	代销费	9,715,201.65	4,765,358.88
西藏杨山企业管理有限公司	代销费	3,820,153.41	--
西藏惠利升企业管理有限责任公司	代销费	3,206,488.49	--

## (3) 保理业务的关联交易

无

## (4) 关联受托管理/委托管理情况

无。

## (5) 关联承包情况

无。

## (6) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	年度确认的租赁收益
江苏法尔胜股份有限公司	江苏法尔胜光子有限公司	设备	2018-1-1	2018-9-30	协议价格	15,529,563.00
江苏法尔胜股份有限公司	江阴法尔胜住电新材料有限公司	房屋	2018-1-1	2018-12-31	协议价格	1,287,968.40

## ②本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	房屋	2018-1-1	2018-12-31	协议价格	238,095.24

## (7) 关联担保情况

## 1) 与关联方之间的担保情况

单位：万元

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
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	41,400.00	2016.12.13	2021.12.12	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	5,000.00	2018.11.07	2019.05.07	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,240.00	2018.08.27	2019.08.26	否
江苏法尔胜特钢制品有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	5,980.00	2018.09.11	2019.09.10	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	8,000.00	2018.03.06	2019.03.05	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,000.00	2018.12.18	2019.12.17	否
江苏法尔胜特钢制品有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,900.00	2018.01.30	2019.01.29	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2018.05.17	2019.05.16	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2018.01.26	2019.01.25	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴法尔胜线材制品有限公司	2,000.00	2018.04.16	2019.04.15	否
法尔胜集团有限公司	江阴法尔胜线材制品有限公司	100.00	2017.03.10	2019.06.30	否
法尔胜集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,700.00	2017.03.10	2019.12.30	否

法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	4,000.00	2018.08.29	2019.08.28	否
法尔胜集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,800.00	2018.04.10	2020.04.09	否
法尔胜集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2018.04.10	2020.04.09	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,850.00	2018.02.05	2019.02.05	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,000.00	2018.04.02	2019.03.29	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,000.00	2018.04.04	2019.03.29	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,200.00	2018.09.13	2019.03.13	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,500.00	2018.06.14	2019.06.13	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,500.00	2018.10.16	2019.04.16	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,000.00	2018.08.20	2019.02.18	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	9,000.00	2018.01.15	2019.01.14	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	5,000.00	2018.03.14	2019.03.14	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	5,000.00	2018.05.07	2019.05.06	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	5,000.00	2018.11.09	2019.11.08	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	4,750.00	2018.11.06	2019.05.06	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	5,000.00	2018.08.10	2019.08.09	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,852.00	2018.05.09	2019.05.08	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,028.50	2018.08.24	2019.08.24	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	4,800.00	2018.04.11	2019.04.11	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	6,000.00	2018.08.02	2019.08.01	否
中植国际投资有限公司注 1	上海摩山商业保理有限公司	62,610.00	2018.11.15	2019.12.29	否
中植国际投资有限公司注 2	霍尔果斯摩山商业保理有限公司	56,220.00	2018.9.7	2019.12.27	否
合计		<b>269,430.50</b>			

注 1：中植国际投资有限公司公司为上海摩山商业保理有限公司定向融资工具借款 62,610.00 万元的本息提供无条件不可撤销的连带差额补足义务。

注 2：中植国际投资有限公司公司为霍尔果斯摩山商业保理有限公司定向融资工具借款 56,220.00 万元的本息提供无条件不可撤销的连带差额补足义务。

#### (8) 关联方资产转让、债务重组情况



无。

(9) 关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	231.74	227.85

(10) 其他关联交易

①本公司本期认购恒天中岩投资管理有限公司发行的私募投资基金 1,630,000,000.00 元，赎回 1,630,000,000.00 元，本期确认投资收益 7,805,450.35 元。

②湖州摩山资产管理有限公司将其持有的舟山清泰股权投资合伙企业（有限合伙）5.49%财产份额以 200,000,000.00 元的价格转让给天津首拓融合投资有限公司，本期确认投资收益 97,500,000.00 元。

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	法尔胜集团进出口有限公司	19,117,197.10	955,859.86	26,286,949.75	1,314,347.49
应收账款	江苏法尔胜特钢制品有限公司	71,477,323.70	3,573,866.19	53,294,720.20	2,664,736.01
应收账款	江阴法尔胜金属制品有限公司	48,736,077.73	2,436,803.89	45,474,795.79	2,273,739.79
应收账款	江阴法尔胜佩尔新材料科技有限公司	16,611.20	830.56	23,556.60	1,177.83
应收账款	江苏法尔胜材料分析测试有限公司	43,208.20	2,160.41	--	--
预付款项	江阴鼎天科技有限公司	--	--	968,102.86	--
预付款项	江阴华新钢缆有限公司	--	--	6,972,213.71	--
预付款项	西藏杨山企业管理有限公司	1,752,115.08	--	--	--
预付款项	西藏惠利升企业管理有限责任公司	16,123,270.96	--	--	--
预付款项	新湖财富投资管理有限公司	10,469,576.26	--	5,933,935.96	--
预付款项	北京晟视天下投资管理有限公司	--	--	9,715,201.65	--
预付款项	唐信财富投资管理有限公司	6,764,372.07	--	15,881,302.57	--
其他应收款	法尔胜泓昇集团有限公司	29,488,300.99	--	--	--
其他应收款	江苏法尔胜新型管业有限公司	--	--	21,687,571.50	1,084,378.58

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	江苏法尔胜路桥科技有限公司	--	--	146,522,670.00	7,326,133.50
其他应收款	天津首拓融合投资有限公司	140,000,000.00	--	--	--

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江阴泓昇苑酒店有限公司	3,597.00	3,597.00
应付账款	江阴高新科技开发有限公司	61,967.00	65,583.00
应付账款	江阴泓安物业管理有限公司	456,795.00	--
应付账款	江阴法尔胜泓昇不锈钢制品有限公司	853,793.35	619,361.15
应付账款	江阴鼎天科技有限公司	174,897.14	--
应付账款	江阴华新钢缆有限公司	3,013,137.69	--
应付账款	江苏法尔胜缆索有限公司	11,147,509.17	--
应付账款	江苏东纲金属制品有限公司	8,497,496.19	--
应付账款	大唐财富投资管理有限公司	539,313.71	--
应付账款	恒天中岩投资管理有限公司	6,007,230.56	--
其他应付款	法尔胜泓昇集团有限公司	162,000,000.00	270,000,000.00
其他应付款	常州京江资本管理有限公司	12,000,000.00	20,000,000.00
其他应付款	中植国际投资有限公司	513,841,232.88	--
应付利息	植瑞投资管理有限公司	9,417,493.36	25,912,692.34
应付利息	恒天中岩投资管理有限公司	--	30,472,895.94
应付利息	晟视资产管理有限公司	--	7,025,095.89
应付利息	大唐财富投资管理有限公司	3,563,329.30	12,858,645.61

## 7、关联方承诺

无。

## 十、股份支付

无。

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无重大承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 未决诉讼

①2017年12月-2018年2月霍尔果斯摩山商业保理有限公司向广东索菱电子科技有限公司发放保理款合计30,000.00万元。2018年6月上海摩山商业保理有限公司向广东索菱电子科技有限公司发放保理款20,000.00万元。截至2018年12月31日止，对方未按照合同约定于融资到期日足额偿还保理融资款本金及利息。霍尔果斯摩山商业保理有限公司依据(2018)京方圆执字第0349号执行证书向广东省高级人民法院申请执行立案，被执行人为广东索菱电子科技有限公司、深圳市索菱实业股份有限公司、肖行亦、叶玉娟。2019年3月广东省高级人民法院已审核通过。上海摩山商业保理有限公司依据(2018)京方圆执字第0350号执行证书向深圳市中级人民法院申请执行立案，被执行人为广东索菱电子科技有限公司、深圳市索菱实业股份有限公司、肖行亦、叶玉娟。2019年2月深圳市中级人民法院已受理，案件编号(2019)粤03执628号。截至2019年4月23日止，深圳市中级人民法院已冻结武汉英卡科技有限公司、上海三旗通信科技有限公司、上海航盛实业有限公司股权，并轮候冻结肖行亦股份143,334,030股。

②2017年10月-11月霍尔果斯摩山商业保理有限公司向腾邦物流集团股份有限公司发放保理款合计20,000.00万元。2018年1月-6月上海摩山商业保理有限公司向腾邦物流集团股份有限公司发放保理款合计16,000.00万元。截至2018年12月31日止，对方未按照合同约定于融资到期日足额偿还保理融资款本金及利息。2019年3月霍尔果斯摩山商业保理有限公司、上海摩山商业保理有限公司向上海金融法院起诉腾邦物流集团股份有限公司、腾邦集团有限公司、腾邦资产管理集团股份有限公司、钟百胜。上海金融法院已于2019年3月20日立案受理。截至4月23日止，上述2起诉讼案件尚未确定开庭日期。

### (2) 对外担保

1、本公司下属部分全资子公司上海摩山商业保理有限公司(“以下简称“摩山保理”)与光大兴陇信托有限责任公司申请信托贷款用于日常经营周转，信托贷款分若干笔发放，总规模不超过人民币35,000万元。中证信用增进股份有限公司(“以下简称“中证信用”)为摩山保理上述贷款提供连带责任保证。为支持全资子公司摩山保理经营发展，根据上述贷款担保方中证信用的要求，公司为摩山保理向中证信用提供反担保，反担保期限为债务履行期限届满之日起两年。

2、摩山保理为中原裕阔商贸有限公司、河南裕阔商贸有限公司提供财务顾问服务，对其在贵州场外机构间市场有限公司挂牌转让并发行的“中原裕阔收益权转让计划”、“河南裕阔收益权转让计划”的产品本金及预期收益的按期偿付提供差额补足的信用增进服务。摩山保理本次差额补足义务的本金上限金额为人民币5亿元。天瑞集团股份有限公司、李留法和李凤变向摩山保理的差额补足服务提供连带责任保证反担保。截止到2018年12月31日，“中原裕阔收益权转让计划”产品本金15,090.00万元，“河南裕阔收益权转让计划”产品本金23,970.00万元，合计39,060.00万元。截止到2019年4月25日，上述产品已全部到期并完成清偿，摩山保理差额补足义务已履行完毕。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、利润分配情况

根据本公司 2019 年 4 月 25 日第九届董事会第二十一次会议决议,公司 2018 年度分配预案为:不派发现金股利,不送红股,不进行公积金转增股本。该议案尚需经公司 2018 年度股东大会批准。

### 3、销售退回

无。

### 4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2019 年 1 月,深圳前海摩山商业保理有限公司已办理工商注销登记。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本公司的经营业务划分为 2 个经营分部,本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部,分别为金属制品分部和金融业务分部。这些报告分部是以收入为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为金属制品生产和销售和金融相关产品销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。财务报表按照本附注三、24 所述的会计政策按权责发生制确认收入;分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本,未包括税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

#### (2) 报告分部的财务信息

项 目	金属制品分部	金融业务分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	796,379,359.27	859,108,764.29	-5,259,498.58	1,650,228,624.98
主营业务成本	797,139,160.10	689,600,867.49	-31,458,257.94	1,455,281,769.65
资产总额	1,689,461,572.68	6,220,729,662.62	-394,556,712.31	7,515,634,522.99
负债总额	2,072,902,765.62	5,183,012,465.39	-394,556,712.31	6,861,358,518.70

### 2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 业绩承诺事项:

根据公司与法尔胜泓昇集团有限公司签署的《盈利预测补偿协议》的相关约定,法尔胜泓昇集团有限公司承诺上海摩山商业保理有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年扣除非经常

性损益及现金增资影响后的归属于母公司所有者的净利润分别不低于为 11,000.00 万元、12,000.00 万元、16,000.00 万元、18,450.00 万元。2015 年度、2016 年度、2017 年度和 2018 年度上海摩山商业保理有限公司实现的扣除非经常性损益及现金增资影响后的归属于母公司所有者的净利润为分别为 11,185.03 万元、12,131.56 万元、16,216.67 万元和 16,504.99 万元

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指2018年12月31日，期初指2017年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度，货币单位人民币元。

##### 1、应收票据及应收账款

###### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	11,802,617.00	216,468,158.40
应收账款	206,196,194.90	240,057,378.51
<b>合计</b>	<b>217,998,811.90</b>	<b>456,525,536.91</b>

###### (2) 应收票据

###### 1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,800,000.00	26,318,158.40
商业承兑汇票	2,617.00	190,150,000.00
<b>合计</b>	<b>11,802,617.00</b>	<b>216,468,158.40</b>

###### 2) 期末无已质押的应收票据

###### 3) 期末已背书或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	28,335,126.20	--
商业承兑汇票	--	--
<b>合计</b>	<b>28,335,126.20</b>	<b>--</b>

###### (3) 应收账款

###### 1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	246,569,626.48	100.00	40,373,431.58	16.37	206,196,194.90
<b>组合小计:</b>	<b>246,569,626.48</b>	<b>100.00</b>	<b>40,373,431.58</b>	<b>16.37</b>	<b>206,196,194.90</b>

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>246,569,626.48</b>	<b>100.00</b>	<b>40,373,431.58</b>	<b>16.37</b>	<b>206,196,194.90</b>

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	281,193,222.20	100.00	41,135,843.69	14.63	240,057,378.51
<b>组合小计:</b>	<b>281,193,222.20</b>	<b>100.00</b>	<b>41,135,843.69</b>	<b>14.63</b>	<b>240,057,378.51</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>281,193,222.20</b>	<b>100.00</b>	<b>41,135,843.69</b>	<b>14.63</b>	<b>240,057,378.51</b>

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	168,287,720.00	8,414,386.00	5.00
1 至 2 年	26,157,337.33	2,615,733.73	10.00
2 至 3 年	10,535,786.37	2,107,157.27	20.00
3 至 4 年	13,240,787.32	3,972,236.20	30.00
4 至 5 年	10,168,154.16	5,084,077.08	50.00
5 年以上	18,179,841.30	18,179,841.30	100.00
<b>合 计</b>	<b>246,569,626.48</b>	<b>40,373,431.58</b>	<b>16.37</b>

(续)

账 龄	期初余额		
-----	------	--	--

	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	171,116,397.51	8,555,819.88	5.00
1至2年	35,449,895.44	3,544,989.55	10.00
2至3年	37,831,584.44	7,566,316.89	20.00
3至4年	12,616,407.74	3,784,922.32	30.00
4至5年	12,990,284.05	6,495,142.03	50.00
5年以上	11,188,653.02	11,188,653.02	100.00
<b>合计</b>	<b>281,193,222.20</b>	<b>41,135,843.69</b>	<b>14.63</b>

2) 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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 762,412.11 元。

3) 本期无实际核销的应收账款情况

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 157,627,153.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,654,078.10 元。

## 2、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,646,030.94	403,107.83
其他应收款	436,693,913.86	527,244,397.66
<b>合计</b>	<b>438,339,944.80</b>	<b>527,647,505.49</b>

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
保证金利息	1,646,030.94	403,107.83
<b>合计</b>	<b>1,646,030.94</b>	<b>403,107.83</b>

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准	29,488,300.99	6.74	--	--	29,488,300.99



类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	13,539,714.63	3.09	890,814.07	6.58	1,2648,900.56
母子公司组合	394,556,712.31	90.17	--	--	394,556,712.31
<b>组合小计:</b>	<b>408,096,426.94</b>	<b>93.26</b>	<b>890,814.07</b>	<b>0.22</b>	<b>407,205,612.87</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>437,584,727.93</b>	<b>100.00</b>	<b>890,814.07</b>	<b>0.20</b>	<b>436,693,913.86</b>

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	184,785,826.80	34.43	9,453,757.90	5.12	175,332,068.90
母子公司组合	351,912,328.76	65.57	--	--	351,912,328.76
<b>组合小计:</b>	<b>536,698,155.56</b>	<b>100.00</b>	<b>9,453,757.90</b>	<b>1.76</b>	<b>527,244,397.66</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>536,698,155.56</b>	<b>100.00</b>	<b>9,453,757.90</b>	<b>1.76</b>	<b>527,244,397.66</b>

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
法尔胜泓昇集团有限公司	29,488,300.99	--	--	预计可以收回
<b>合 计</b>	<b>29,488,300.99</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>—</b>

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	12,845,000.00	642,250.00	5.00
1 至 2 年	493,778.40	49,377.84	10.00
2 至 3 年	--	--	20.00
3 至 4 年	2,500.00	750.00	30.00
4 至 5 年	--	--	50.00
5 年以上	198,436.23	198,436.23	100.00
<b>合 计</b>	<b>13,539,714.63</b>	<b>890,814.07</b>	<b>6.58</b>

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	184,539,019.90	9,226,951.00	5.00
1 至 2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
2 至 3 年	2,500.00	500.00	20.00
3 至 4 年	--	--	30.00
4 至 5 年	--	--	50.00
5 年以上	224,306.90	224,306.90	100.00
<b>合 计</b>	<b>184,785,826.80</b>	<b>9,453,757.90</b>	<b>5.12</b>

## ③组合中，采用母子公司组合法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
母子公司组合	394,556,712.31	--	--
<b>合 计</b>	<b>394,556,712.31</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
母子公司组合	351,912,328.76	--	--
<b>合 计</b>	<b>351,912,328.76</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 2) 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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 8,562,943.83 元。

## 3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## 4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款及固定资产转让款	--	168,236,112.17
业绩补偿款	29,488,300.99	--
往来款	394,556,712.31	351,912,328.76
保证金及备用金	13,539,714.63	16,549,714.63
<b>合 计</b>	<b>437,584,727.93</b>	<b>536,698,155.56</b>

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
上海摩山商业保理有限公司	往来款	394,556,712.31	1年以内	90.17	--
法尔胜泓昇集团有限公司	业绩补偿款	29,488,300.99	1年以内	6.74	--
苏银金融租赁股份有限公司	保证金	4,835,000.00	1年以内	1.11	241,750.00
远东宏信融资租赁有限公司	保证金	4,000,000.00	1年以内	0.91	200,000.00
远东国际租赁有限公司	保证金	4,000,000.00	1年以内	0.91	200,000.00
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>436,880,013.30</b>		<b>99.84</b>	<b>641,750.00</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,469,447,599.08	33,686,774.56	1,435,760,824.52	1,469,447,599.08	33,686,774.56	1,435,760,824.52
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>1,469,447,599.08</b>	<b>33,686,774.56</b>	<b>1,435,760,824.52</b>	<b>1,469,447,599.08</b>	<b>33,686,774.56</b>	<b>1,435,760,824.52</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	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
江阴法尔胜线材制品有限公司	78,206,418.78	--	--	78,206,418.78	--	--
法尔胜阜宁金属制品有限公司	98,580,000.00	--	--	98,580,000.00	--	33,686,774.56
江苏法尔胜精细钢丝绳有限公司	167,980,000.00	--	--	167,980,000.00	--	--

被投资单位	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
上海摩山商业保理有限公司	1,124,681,180.30	--	--	1,124,681,180.30	--	--
<b>合计</b>	<b>1,469,447,599.08</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1,469,447,599.08</b>	<b>--</b>	<b>33,686,774.56</b>

(3) 对联营、合营企业投资  
无

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,105,979,408.06	1,102,270,312.37	1,230,147,780.79	1,222,891,960.52
其他业务	116,641,943.99	105,377,852.58	119,198,709.88	99,106,213.80
<b>合计</b>	<b>1,222,621,352.05</b>	<b>1,207,648,164.95</b>	<b>1,349,346,490.67</b>	<b>1,321,998,174.32</b>

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,544,868.00	5,603,949.42
处置长期股权投资产生的投资收益	2,313,399.36	101,267,428.51
<b>合计</b>	<b>9,858,267.36</b>	<b>106,871,377.93</b>

### 十五、补充资料

#### 1、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	2,857,313.25	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	431,309.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	

项 目	本期发生额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,844,765.61	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	
对外委托贷款取得的损益	--	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	
受托经营取得的托管费收入	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-228,465.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	515,424.53	
<b>小 计</b>	<b>8,420,348.10</b>	
所得税影响额	1,292,576.79	
少数股东权益影响额（税后）	--	
<b>合 计</b>	<b>7,127,771.31</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

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	-18.16	-0.38	-0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.56	-0.39	-0.39





# 营业执照

(副本)

编号 320200000201908050035

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



统一社会信用代码 (1/1)  
91320200078269333C

名称 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至\*\*\*\*\*

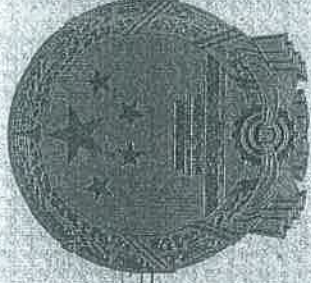
主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具具有关的报告；基本建设年度财务决算审计、咨询、评估、投资、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2019年03月05日



证书序号: 000454

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

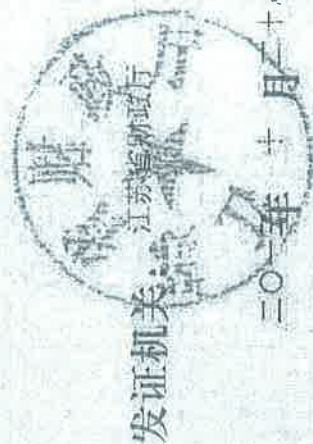
发证时间: 二〇一〇年十一月十日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月十日

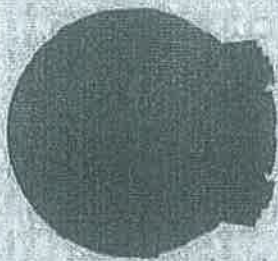
证书序号: NO.010721

## 说明

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



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 张彩斌  
 办公场所: 无锡市新区龙山路4号C幢303室  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 32020028  
 注册资本(出资额): 1000万元  
 批准设立文号: 苏财会[2013]36号  
 批准设立日期: 2013-09-12





# 授 权 书

兹授权本所下列人员签发验资、审计报告，授权期限自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

被授权人员如下：

沈 岩 柏凌菁 朱佑敏 夏正曙 毛 俊 朱红芬  
王 震 华可天 王 微 钟海涛

江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、主任会计师



二〇一九年一月一日



姓名 沈岩

Full name 沈岩

Sex 男

出生日期 1963-10-04

Date of birth 1963-10-04

工作单位 江苏公证会计师事务所以

Working unit 江苏公证会计师事务所以

身份证号码 20211631004001

Identity card No. 20211631004001



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格  
This certificate is valid for  
this renewal

沈岩(320200010003)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号  
No. of Certificate

320200010003

批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期  
Date of Issuance

1994 年 6 月 17 日



沈岩(320200010003)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



姓名 Full name 钟海涛  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1980-04-03  
 工作单位 Working unit 无锡太湖会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 320201198004032535

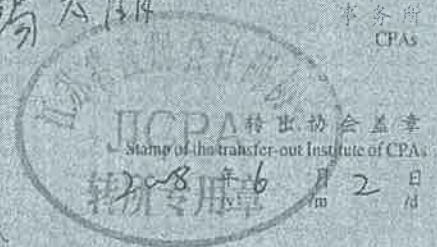


注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

无锡太湖

事务所  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

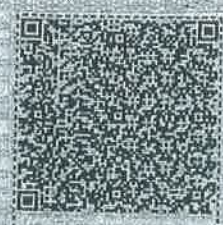
江苏公证

事务所  
 CPAs



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



钟海涛(320200030022)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会

钟海涛(320200030022)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号:  
 No. of Certificate 320200030022

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2007 年 3 月 30 日

年 月 日  
 / /