

审计报告

安徽金禾实业股份有限公司

会审字[2019]1191号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9 - 10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14 - 15
10	财务报表附注	16 -132

会审字[2019]1191号

审计报告

安徽金禾实业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了安徽金禾实业股份有限公司(以下简称金禾实业)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,公允反映了金禾实业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,我们独立于金禾实业,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2018年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计应对
<p data-bbox="284 365 491 403">(一) 货币资金</p> <p data-bbox="272 433 730 841">截止 2018 年 12 月 31 日, 金禾实业合并财务报表中货币资金余额 1,975,822,838.74 元, 占合并财务报表资产总额的 34.70%, 对财务报表影响较为重大, 为此我们将货币资金作为关键审计事项。</p>	<p data-bbox="758 426 1396 523">与货币资金相关的审计程序主要包括以下:</p> <ol data-bbox="758 553 1396 1719" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="758 553 1396 650">1、对金禾实业资金营运流程内部控制的设计合理性和运行有效性进行评估和测试; <li data-bbox="758 678 1396 902">2、访谈金禾实业公司管理层, 了解公司持有较大金额货币资金的意图以及未来资金使用计划, 结合对公司经营状况及行业发展状况分析, 评价期末货币资金金额较大的合理性; <li data-bbox="758 929 1396 1027">3、获取银行开户清单, 并与账面核算的账户进行比较核对; <li data-bbox="758 1054 1396 1152">4、检查所有银行账户的对账单, 确认各银行账户期末余额正确; <li data-bbox="758 1179 1396 1340">5、执行银行函证程序, 针对期末货币资金的存在、权利与义务、计价和分摊认定获取审计证据; <li data-bbox="758 1367 1396 1465">6、对银行对账单一定金额以上的流水执行核查程序, 关注发生额是否存在异常; <li data-bbox="758 1492 1396 1589">7、实施完整性测试, 抽查主要账户 2 个月的银行对账单, 与账面交易进行逐笔核对; <li data-bbox="758 1617 1396 1714">8、实施截止测试, 抽取资产负债表日前后 10 天的发生额, 检查货币资金截止准确性。
<p data-bbox="292 1809 627 1848">(二) 应收账款坏账准备</p> <p data-bbox="277 1877 735 2036">2018 年 12 月 31 日, 金禾实业应收账款账面余额为 177,152,851.15 元, 坏账准备为</p>	<p data-bbox="762 1871 1401 1968">与应收账款坏账准备相关的审计程序主要包括以下:</p> <ol data-bbox="826 1998 1401 2036" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="826 1998 1401 2036">1、对金禾实业信用政策及应收账款管理相

<p>11,547,211.02 元。</p> <p>金禾实业根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备会计政策见附注“三、11、应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法”；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注“五、3、应收票据及应收账款”。</p>	<p>关内部控制的设计合理性和运行有效性进行评估和测试；</p> <p>2、分析金禾实业应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>3、对于单项金额重大的应收账款，选择复核管理层对于预计未来可收回现金流量进行评估判断的依据；</p> <p>4、对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价坏账准备计提的合理性；</p> <p>5、执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；</p> <p>6、查询主要客户的工商信息，核实主要客户的背景信息。</p>
---	--

四、其他信息

金禾实业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金禾实业 2018 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，管理层负责评估金禾实业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金禾实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金禾实业的财务报告过程。

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，就可能对金禾实业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金禾实业不能持续经营。

(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) 就金禾实业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。

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



中国注册会计师： 中国注册会计师
胡新荣
(项目合伙人) 340100030113

中国注册会计师： 中国注册会计师
韩 雄
110100323940

2019年3月17日

合并资产负债表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018/12/31

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,975,822,838.74	1,403,716,761.24	短期借款	五、16	180,000,000.00	388,194,120.00
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	五、2	240,172,710.33	269,556,180.20	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	五、17		6,941,308.00
应收票据及应收账款	五、3	820,763,914.97	897,589,020.54	衍生金融负债			
预付款项	五、4	77,225,854.94	91,130,855.12	应付票据及应付账款	五、18	779,203,527.15	969,740,381.48
应收保费				预收款项	五、19	35,618,994.86	29,918,772.97
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、5	10,653,911.88	4,155,143.06	应付职工薪酬	五、20	102,068,859.71	99,220,053.10
买入返售金融资产				应交税费	五、21	138,924,399.11	162,635,857.12
存货	五、6	310,556,716.07	312,127,902.14	其他应付款	五、22	4,072,264.77	47,903,240.79
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	405,298,078.41	1,013,014,635.17	代理买卖证券款			
流动资产合计		3,840,494,025.34	3,991,290,497.47	代理承销证券款			
非流动资产：				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、23	606,364.00	606,364.00
可供出售金融资产	五、8	93,100,000.00	143,746,210.00	其他流动负债	五、24	46,110,396.94	58,700,637.03
持有至到期投资				流动负债合计		1,286,604,806.54	1,763,860,734.49
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	五、9	2,959,619.16	2,494,768.62	长期借款	五、25	1,212,724.00	1,819,088.00
投资性房地产				应付债券	五、26	467,837,521.27	440,355,350.59
固定资产	五、10	1,314,734,079.24	1,333,080,247.41	其中：优先股			
在建工程	五、11	226,857,526.95	42,523,148.18	永续债			
生产性生物资产				长期应付款			
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、12	91,136,671.02	59,316,919.68	预计负债			
开发支出				递延收益	五、27	18,175,477.06	18,175,477.06
商誉				递延所得税负债	五、14	910,906.55	533,427.03
长期待摊费用	五、13	37,788,940.81	34,737,088.17	其他非流动负债			
递延所得税资产	五、14	8,539,514.28	9,750,657.80	非流动负债合计		488,136,628.88	460,883,342.68
其他非流动资产	五、15	79,035,521.02	56,509,826.46	负债合计		1,774,741,435.42	2,224,744,077.17
非流动资产合计		1,854,151,872.48	1,682,158,866.32	所有者权益：			
				股本	五、28	558,768,374.00	564,236,186.00
				其他权益工具	五、29	154,801,311.27	154,802,644.62
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、30	411,112,811.13	505,446,409.79
				减：库存股			
				其他综合收益	五、31	3,693,496.89	2,000,774.02
				专项储备	五、32	38,547,209.48	42,275,415.06
				盈余公积	五、33	358,151,328.61	271,041,272.33
				一般风险准备			
				未分配利润	五、34	2,394,829,931.02	1,908,902,584.80
				归属于母公司所有者权益合计		3,919,904,462.40	3,448,705,286.62
				少数股东权益			
				所有者权益合计		3,919,904,462.40	3,448,705,286.62
资产总计		5,694,645,897.82	5,673,449,363.79	负债和所有者权益总计		5,694,645,897.82	5,673,449,363.79

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗道兵

合并利润表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		4,132,796,434.32	4,479,876,386.29
其中：营业收入	五、35	4,132,796,434.32	4,479,876,386.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,151,264,940.00	3,381,821,010.20
其中：营业成本	五、35	2,767,152,987.71	2,965,921,529.13
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、36	37,734,678.77	32,422,195.75
销售费用	五、37	129,695,809.01	174,533,054.80
管理费用	五、38	79,736,302.87	106,632,991.87
研发费用	五、39	85,827,198.40	42,614,597.16
财务费用	五、40	34,502,015.72	55,127,978.55
其中：利息费用		40,268,931.76	36,827,229.08
利息收入		20,625,548.28	8,594,382.93
资产减值损失	五、41	16,615,947.52	4,568,662.94
加：其他收益	五、42	14,164,824.73	13,713,110.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	57,758,707.66	106,980,412.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		464,850.54	1,086,816.78
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	9,457,838.13	-11,594,664.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	276,920.52	-29,591.41
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,063,189,785.36	1,207,124,643.81
加：营业外收入	五、46	1,418,916.39	5,219,808.99
减：营业外支出	五、47	7,075,814.74	4,253,012.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,057,532,887.01	1,208,091,440.63
减：所得税费用	五、48	145,953,772.91	163,870,007.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		911,579,114.10	1,044,221,433.58
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		911,579,114.10	1,044,221,433.58
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）		911,579,114.10	1,022,268,509.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			21,952,924.17
六、其他综合收益的税后净额		1,692,722.87	-2,050,523.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,692,722.87	-2,050,523.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、49	1,692,722.87	-2,050,523.64
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			
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		1,692,722.87	-2,050,523.64
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		913,271,836.97	1,042,170,909.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		913,271,836.97	1,020,217,985.77
归属于少数股东的综合收益总额			21,952,924.17
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.62	1.81
（二）稀释每股收益（元/股）		1.59	1.81
法定代表人：杨迎春	主管会计工作负责人：仰宗勇	会计机构负责人：罗道兵	

合并现金流量表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,648,183,856.43	4,541,136,788.19
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			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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		2,122,168.41	2,448,691.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	12,402,445.95	32,103,820.00
经营活动现金流入小计		4,662,708,470.79	4,575,689,300.10
购买商品、接受劳务支付的现金		2,980,473,391.29	2,877,091,705.70
客户贷款及垫款净增加额			
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		325,282,677.33	318,103,004.91
支付的各项税费		348,509,705.99	209,966,447.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	45,172,183.36	67,084,726.91
经营活动现金流出小计		3,699,437,957.97	3,472,245,884.84
经营活动产生的现金流量净额		963,270,512.82	1,103,443,415.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,290,592,764.65	9,174,675,911.16
取得投资收益收到的现金		57,293,857.12	27,509,924.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		170,641.61	34,102.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			333,242,799.84
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	23,639,982.26	52,124,461.79
投资活动现金流入小计		3,371,697,245.64	9,587,587,200.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		506,747,007.70	500,962,477.78
投资支付的现金		3,267,017,075.91	9,627,621,839.66
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			
支付其他与投资活动有关的现金	五、50		2,952,572.00
投资活动现金流出小计		3,773,764,083.61	10,131,536,889.44
投资活动产生的现金流量净额		-402,066,837.97	-543,949,689.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		485,611,958.50	609,494,120.00
发行债券收到的现金			592,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	56,194,120.00	
筹资活动现金流入小计		541,806,078.50	1,201,494,120.00
偿还债务支付的现金		694,704,588.36	563,156,364.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		351,758,973.14	263,570,048.80
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、50	100,667,210.66	57,514,120.00
筹资活动现金流出小计		1,147,130,772.16	884,240,532.80
筹资活动产生的现金流量净额		-605,324,693.66	317,253,587.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-12,461,557.75	-22,856,466.25
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	五、51	1,298,910,675.46	445,019,828.63
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、51	1,242,328,098.90	1,298,910,675.46

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗... ..

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	本期											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	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	564,236,186.00			154,802,644.62	505,446,409.79			2,000,774.02	42,275,415.06	271,041,272.33		1,908,902,584.80		3,448,705,286.62
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	564,236,186.00			154,802,644.62	505,446,409.79			2,000,774.02	42,275,415.06	271,041,272.33		1,908,902,584.80		3,448,705,286.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-5,467,812.00			-1,333.35	-94,333,598.66			1,692,722.87	-3,728,205.58	87,110,056.28		485,927,346.22		471,199,175.78
(一) 综合收益总额								1,692,722.87				911,579,114.10		913,271,836.97
(二) 所有者投入和减少资本	-5,467,812.00			-1,333.35	-94,333,598.66									-99,802,744.01
1. 所有者投入的普通股	-5,468,058.00				-94,339,152.66									-99,807,210.66
2. 其他权益工具持有者投入资本	246.00			-1,333.35	5,554.00									4,466.65
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配										87,110,056.28		-425,651,767.88		-338,541,711.60
1. 提取盈余公积										87,110,056.28		-87,110,056.28		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配												-338,541,711.60		-338,541,711.60
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														-3,728,205.58
1. 本期提取														11,855,931.43
2. 本期使用														15,584,137.01
(六) 其他														
四、本期期末余额	558,768,374.00			154,801,311.27	411,112,811.13			3,693,496.89	38,547,209.48	358,151,328.61		2,394,829,931.02		3,919,904,462.40

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗道兵

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										未分配利润		
	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			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	564,320,186.00				485,493,021.89	11,027,981.00	4,051,297.66	37,516,212.35	174,729,859.74		1,208,673,562.38	184,662,575.07	2,648,418,734.09
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	564,320,186.00				485,493,021.89	11,027,981.00	4,051,297.66	37,516,212.35	174,729,859.74		1,208,673,562.38	184,662,575.07	2,648,418,734.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-84,000.00			154,802,644.62	19,953,387.90	-11,027,981.00	-2,050,523.64	4,759,202.71	96,311,412.59		700,229,022.42	-184,662,575.07	800,286,552.53
(一) 综合收益总额							-2,050,523.64				1,022,268,509.41	21,952,924.17	1,042,170,909.94
(二) 所有者投入和减少资本	-84,000.00			154,802,644.62	17,930,345.34	-11,027,981.00						-206,107,656.62	-22,430,685.66
1. 所有者投入的普通股	-84,000.00				25,366,168.46							-136,900,000.00	-111,617,831.54
2. 其他权益工具持有者投入资本				154,802,644.62									154,802,644.62
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-7,435,823.12	-11,027,981.00							3,592,157.88
4. 其他												-69,207,656.62	-69,207,656.62
(三) 利润分配									96,311,412.59		-322,039,486.99		-225,728,074.40
1. 提取盈余公积									96,311,412.59		-96,311,412.59		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-225,728,074.40		-225,728,074.40
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								5,755,168.22				-507,842.62	5,247,325.60
1. 本期提取								14,097,796.25				1,637,879.59	15,735,675.84
2. 本期使用								8,342,628.03				2,145,722.21	10,488,350.24
(六) 其他					2,023,042.56			-995,965.51					1,027,077.05
四、本期期末余额	564,236,186.00			154,802,644.62	505,446,409.79		2,000,774.02	42,275,415.06	271,041,272.33		1,908,902,584.80		3,448,705,286.62

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗道兵

母公司资产负债表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018/12/31

单位：元 币种：人民币

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
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,731,767,692.55	1,345,005,521.99	短期借款		180,000,000.00	388,194,120.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		240,172,710.33	269,556,180.20	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			6,941,308.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十三、1	784,485,136.71	945,027,103.13	应付票据及应付账款		775,331,068.55	949,966,400.63
预付款项		60,569,247.94	65,453,020.05	预收款项		35,061,285.67	27,797,155.69
其他应收款	十三、2	554,786,427.92	242,624,556.80	应付职工薪酬		100,057,014.75	96,707,525.48
存货		292,666,512.31	290,357,871.13	应交税费		137,432,797.29	160,905,051.26
持有待售资产				其他应付款		31,081,185.02	62,231,919.91
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		360,031,329.38	905,063,330.99	一年内到期的非流动负债		606,364.00	606,364.00
流动资产合计		4,024,479,057.14	4,063,087,584.29	其他流动负债		45,143,340.07	57,809,818.83
非流动资产：				流动负债合计		1,304,713,055.35	1,751,159,663.80
可供出售金融资产		93,100,000.00	143,746,210.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款		1,212,724.00	1,819,088.00
长期应收款				应付债券		467,837,521.27	440,355,350.59
长期股权投资	十三、3	154,035,691.13	113,570,840.59	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		1,083,736,611.03	1,113,466,885.61	长期应付款			
在建工程		132,552,094.45	42,289,645.56	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益		18,175,477.06	18,175,477.06
无形资产		64,179,277.02	58,015,391.92	递延所得税负债		910,906.55	533,427.03
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		488,136,628.88	460,883,342.68
长期待摊费用		27,221,876.55	26,590,421.58	负债合计		1,792,849,684.23	2,212,043,006.48
递延所得税资产		15,027,023.61	11,804,175.69	所有者权益：			
其他非流动资产		43,924,977.27	55,850,873.63	股本		558,768,374.00	564,236,186.00
非流动资产合计		1,613,777,551.06	1,565,334,444.58	其他权益工具		154,801,311.27	154,802,644.62
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		417,815,662.27	512,149,260.93
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		30,187,902.11	33,916,107.69
				盈余公积		358,151,328.61	271,041,272.33
				未分配利润		2,325,682,345.71	1,880,233,550.82
				所有者权益合计		3,845,406,923.97	3,416,379,022.39
资产总计		5,638,256,608.20	5,628,422,028.87	负债和所有者权益总计		5,638,256,608.20	5,628,422,028.87

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗道兵

母公司利润表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		4,060,760,319.98	3,703,294,443.98
减：营业成本	十三、4	2,742,430,631.85	2,345,885,666.77
税金及附加		36,069,977.14	27,190,010.84
销售费用		123,191,084.61	132,967,436.43
管理费用		61,052,207.51	84,073,061.49
研发费用		88,466,986.49	42,614,597.16
财务费用		34,615,430.45	42,236,413.58
其中：利息费用		40,215,403.43	23,847,397.18
利息收入		20,460,423.93	8,355,579.48
资产减值损失		37,312,416.51	9,227,563.47
加：其他收益		14,149,824.73	14,607,796.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	55,131,975.80	100,352,010.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		464,850.54	1,086,816.78
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,457,838.13	-11,594,664.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）		276,920.52	-16,762.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,016,638,144.60	1,122,448,073.27
加：营业外收入		1,385,416.39	1,168,251.40
减：营业外支出		7,074,693.17	2,250,735.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,010,948,867.82	1,121,365,588.79
减：所得税费用		139,848,305.05	158,251,462.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		871,100,562.77	963,114,125.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		871,100,562.77	963,114,125.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
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			
六、综合收益总额		871,100,562.77	963,114,125.94
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗道兵

母公司现金流量表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,690,074,302.85	3,741,050,025.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,080,820.22	31,881,655.59
经营活动现金流入小计		4,702,155,123.07	3,772,931,681.10
购买商品、接受劳务支付的现金		3,033,510,501.87	2,207,153,679.97
支付给职工以及为职工支付的现金		306,471,837.43	279,416,310.87
支付的各项税费		343,829,601.21	175,526,407.79
支付其他与经营活动有关的现金		37,353,366.61	47,522,408.54
经营活动现金流出小计		3,721,165,307.12	2,709,618,807.17
经营活动产生的现金流量净额		980,989,815.95	1,063,312,873.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,065,507,602.40	9,104,675,911.16
取得投资收益收到的现金		54,667,125.26	25,100,177.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		170,641.61	21,282.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			340,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		23,386,106.37	51,885,658.34
投资活动现金流入小计		3,143,731,475.64	9,521,683,029.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		273,219,084.69	349,151,548.64
投资支付的现金		3,150,561,392.40	9,552,621,839.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			2,952,572.00
投资活动现金流出小计		3,423,780,477.09	9,904,725,960.30
投资活动产生的现金流量净额		-280,049,001.45	-383,042,931.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		477,611,958.50	531,494,120.00
发行债券收到的现金			592,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		69,219,146.65	
筹资活动现金流入小计		546,831,105.15	1,123,494,120.00
偿还债务支付的现金		686,704,588.36	445,906,364.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		351,705,444.81	253,797,816.46
支付其他与筹资活动有关的现金		437,173,609.53	209,081,909.58
筹资活动现金流出小计		1,475,583,642.70	908,786,090.04
筹资活动产生的现金流量净额		-928,752,537.55	214,708,029.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-14,114,760.45	-20,766,845.85
五、现金及现金等价物净增加额			
		-241,926,483.50	874,211,126.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,240,199,436.21	365,988,309.22
六、期末现金及现金等价物余额			
		998,272,952.71	1,240,199,436.21

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗道兵

母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	564,236,186.00	-	-	154,802,644.62	512,149,260.93	-	-	33,916,107.69	271,041,272.33	1,880,233,550.82	3,416,379,022.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	564,236,186.00			154,802,644.62	512,149,260.93			33,916,107.69	271,041,272.33	1,880,233,550.82	3,416,379,022.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-5,467,812.00			-1,333.35	-94,333,598.66			-3,728,205.58	87,110,056.28	445,448,794.89	429,027,901.58
(一) 综合收益总额										871,100,562.77	871,100,562.77
(二) 所有者投入和减少资本	-5,467,812.00			-1,333.35	-94,333,598.66						-99,802,744.01
1. 所有者投入的普通股	-5,468,058.00				-94,339,152.66						-99,807,210.66
2. 其他权益工具持有者投入资本	246.00			-1,333.35	5,554.00						4,466.65
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									87,110,056.28	-425,651,767.88	-338,541,711.60
1. 提取盈余公积									87,110,056.28	-87,110,056.28	
2. 对所有者(或股东)的分配										-338,541,711.60	-338,541,711.60
3. 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								-3,728,205.58			-3,728,205.58
1. 本期提取								11,855,931.43			11,855,931.43
2. 本期使用								15,584,137.01			15,584,137.01
四、本期期末余额	558,768,374.00			154,801,311.27	417,815,662.27			30,187,902.11	358,151,328.61	2,325,682,345.71	3,845,406,923.97

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗道兵

母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽金禾实业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	564,320,186.00				494,218,915.59	11,027,981.00		31,968,203.25	174,729,859.74	1,239,158,911.87	2,493,368,095.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	564,320,186.00				494,218,915.59	11,027,981.00		31,968,203.25	174,729,859.74	1,239,158,911.87	2,493,368,095.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-84,000.00			154,802,644.62	17,930,345.34	-11,027,981.00		1,947,904.44	96,311,412.59	641,074,638.95	923,010,926.94
(一) 综合收益总额										963,114,125.94	963,114,125.94
(二) 所有者投入和减少资本	-84,000.00			154,802,644.62	17,930,345.34	-11,027,981.00					183,676,970.96
1. 所有者投入的普通股	-84,000.00				25,366,168.46						25,282,168.46
2. 其他权益工具持有者投入资本				154,802,644.62							
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-7,435,823.12	-11,027,981.00					-18,463,804.12
4. 其他											
(三) 利润分配									96,311,412.59	-322,039,486.99	-225,728,074.40
1. 提取盈余公积									96,311,412.59	-96,311,412.59	
2. 对所有者(或股东)的分配										-225,728,074.40	-225,728,074.40
3. 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								1,947,904.44			1,947,904.44
1. 本期提取								10,290,532.47			10,290,532.47
2. 本期使用								8,342,628.03			8,342,628.03
(六) 其他											
四、本期末余额	564,236,186.00			154,802,644.62	512,149,260.93			33,916,107.69	271,041,272.33	1,880,233,550.82	3,416,379,022.39

法定代表人：杨迎春

主管会计工作负责人：仰宗勇

会计机构负责人：罗道兵

安徽金禾实业股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽金禾实业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由安徽金瑞投资集团有限公司(由皖东金瑞化工有限责任公司更名而来,以下简称“金瑞投资”)、安徽省定远县大江医疗用品有限责任公司(以下简称“大江医疗”)、来安县长安混凝土外加剂有限公司(以下简称“长安混凝土外加剂”)共同发起设立的股份有限公司,于 2006 年 12 月 25 日在滁州市工商行政管理局办理注册登记,注册资本为人民币 8,000 万元,其中金瑞投资以其与化工产品相关的生产经营净资产按经安徽国信资产评估有限责任公司皖国信评报字(2006)第 194 号《资产评估报告书》评定的价值(评估基准日为 2006 年 11 月 30 日)出资 15,530.64 万元,并按 1:0.503778338 的折股比例折为股本 7,824 万元,大江医疗以现金出资 198.50 万元,按 1:0.503778338 的折股比例折为股本 100 万元,长安混凝土外加剂以现金出资 150.86 万元,按 1:0.503778338 的折股比例折为股本 76 万元。

2008 年 5 月,根据大江医疗、长安混凝土外加剂与杨迎春、戴世林等 23 位自然人签订的股权转让协议,大江医疗、长安混凝土外加剂将所持本公司股权全部转让给杨迎春、戴世林等 23 位自然人。

2010 年 6 月,经公司股东大会决议批准,上海复星谱润股权投资企业(有限合伙)(以下简称“上海复星”)向公司增资 582 万元、上海谱润股权投资企业(有限合伙)(以下简称“上海谱润”)向公司增资 388 万元、大连獐子岛投资有限公司(以下简称“大连獐子岛”)向公司增资 290 万元、绍兴平安创新投资有限责任公司(以下简称“绍兴平安”)向公司增资 250 万元、芜湖达成创业投资中心(有限合伙)(以下简称“芜湖达成”)向公司增资 240 万元、武汉玉源投资管理中心(有限

合伙) (以下简称“武汉玉源”) 向公司增资 150 万元、平安财智投资管理有限公司 (以下简称“平安财智”) 向公司增资 50 万元、尹锋向公司增资 30 万元、南京优龙投资中心 (有限合伙) (以下简称“南京优龙”) 向公司增资 20 万元。至此, 公司股本增至 10,000 万元。

根据公司 2010 年第五次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]964 号文《关于核准安徽金禾实业股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 本公司于 2011 年 7 月向社会公开发行人民币普通股股票 3,350 万股。至此, 公司股本增至 13,350 万元。

根据公司 2011 年度股东大会决议, 本公司以 2011 年末总股本 13,350 万股为基数, 向全体股东以资本公积按每 10 股转增 6 股转增股本, 共转增 8,010 万股, 转增后公司股本变更为 21,360 万元。

根据公司 2012 年度股东大会决议, 本公司以 2012 年末总股本 21,360 万元为基数, 向全体股东以资本公积按每 10 股转增 3 股转增股本, 共转增 6,408 万股, 转增后公司股本变更为 27,768 万元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议, 本公司授予激励对象限制性股票, 增加股本 648 万股, 变更后注册资本为 28,416.00 万元。

根据公司 2014 年度股东大会决议, 本公司审议通过《2014 年度利润分配预案》, 同意进行资本公积转增股本, 以 2014 年末总股本 28,416 万股为基数向全体股东每 10 股转增 10 股, 共计转增 28,416 万股, 转增后公司总股本增加至 56,832 万股。2015 年 5 月 22 日, 公司注册资本变更为 56,832.00 万元。

根据公司 2015 年第三届董事会第二十次会议决议, 公司对股权激励对象谭金成、程贺氢、范文俊以及熊寿俊已获授权但尚未解锁的 0.72 万股、0.60 万股、1.08 万股及 4.20 万股限制性股票按原授予价格回购注销。2015 年 10 月 21 日, 公司注册资本变更为 56,825.40 万元。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议, 本公司审议通过《关于在 1 亿元人民币额度内回购公司部分社会公众股份方案的议案》, 2015 年 10 月 17 日至 2016 年 1 月 17 日, 公司累计回购 3,655,614 股股份, 并于 2016 年 2 月在中国证

券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了回购股份的注销手续。2016年4月5日，公司注册资本变更为56,459.8386万元。

根据公司2016年第四届董事会第十一次会议，本公司审议通过《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票的议案》，公司对因部分激励对象发生职务变更、离职和2015年度个人绩效考核事宜之部分激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票合计27.82万股进行回购，并于2016年11月在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了上述27.82万股限制性股票的注销手续。2016年11月29日，公司注册资本变更为56,432.0186万元。

根据公司2017年第四届董事会第二十二次会议，本公司审议通过《关于回购注销部分股权激励对象已获授但尚未解锁的部分限制性股票的议案》，公司对因部分激励对象发生职务变更及2016年度个人绩效考核事宜的已获授但尚未解锁的部分限制性股票合计8.40万股进行回购注销，并于2017年9月在中国证券结算有限责任公司深圳分公司完成了上述8.40万股限制性股票的回购注销手续。2017年9月28日，公司注册资本变更为56,423.6186万元。

根据公司分别于2018年7月2日、2018年7月20日召开的第四届董事会第三十三次会议、2018年第三次临时股东大会，公司审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份预案的议案》，截至2018年8月31日，公司累计回购股份5,468,058股份，并于2018年9月11日办理完毕回购股份的注销手续。2018年11月7日，公司注册资本变更为55,876.8128万元。

2018年9月和2018年11月，本公司发行的可转换公司债券合计转股246股，公司注册资本变更为55,876,8374万元。

本公司企业法人统一社会信用代码为91341100796433177T，注册地址为来安县城东大街127号，法定代表人为杨迎春。

本公司经营范围：食品添加剂、食品用香精、复配食品添加剂、危险化学品有机类、液体无水氨、工业甲醇、工业硝酸、甲醛、浓硫酸、二氧化硫、三氧化硫、双乙烯酮、丙酮、双氧水、二氧化碳、氯甲烷、盐酸、甲酸的生产、销售（上述经营范围凭许可在有效期内经营，涉及专项审批的除外）；三氯蔗糖、三聚氰胺、季戊四醇、甲酸钠、尿素、碳酸氢铵、吡啶盐酸盐、乙酰乙酸甲酯、乙酰乙酸乙酯、

新戊二醇、元明粉、氯化铵、乙酸钠、六水合氯化镁、工业氢氧化镁、氧化镁、氯化钠、4-氯乙酰乙酸乙酯的生产、销售（涉及专项审批的除外）；化工原料（除危险化学品）、机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务（国家限定和禁止进出口的商品和技术除外）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2019年3月17日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

（1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	滁州金源化工有限责任公司	金源化工	100	—
2	Jinhe USA LLC	美国金禾	100	—
3	金之穗（南京）国际贸易有限公司	金之穗	100	—
4	金之穗国际贸易（香港）有限公司	香港金之穗	—	100
5	来安县金弘新能源科技有限公司	金弘新能源	100	—
6	南京金禾益康生物科技有限公司	金禾益康	100	—
7	安徽金轩科技有限公司	金轩科技	100	—
8	滁州金盛环保科技有限公司	金盛环保	100	—
9	定远县金轩新能源有限公司	金轩新能源	—	100
10	安徽金禾化学材料研究所有限公司	金禾研究所	100	—
11	金禾益康（北京）生物科技有限公司	金禾益康（北京）	—	40

上述子公司具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	定远县金轩新能源有限公司	金轩新能源	新设
2	安徽金禾化学材料研究所有限公司	金禾研究所	新设

3	金禾益康（北京）生物科技有限公司	金禾益康（北京）	新设
---	------------------	----------	----

本期无减少的子公司。

本期新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司的子公司美国金禾、香港金之穗的记账本位币为美元，本公司及其他子公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④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，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。

⑤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，其余额仍冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财

务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商

誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- ①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；
- ②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；

- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。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

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该

可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格的变动而变动，该合同分类为金融负债）。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的

控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的现时义务仍存在的,不终止确认该金融负债,也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据:

A.发行方或债务人发生严重财务困难;

B.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;

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组;

E.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;

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;

G.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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资

进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

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

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

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是

在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00

4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、发出商品、半成品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估

计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料按照使用次数分次记入成本费用，金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相

关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

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。

(3) 列报

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

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，

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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司对除常年处于高腐蚀状态的机器设备外的固定资产，在其达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-45	5.00	6.33-2.11
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.50-6.33
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50

本公司对常年处于高腐蚀状态的机器设备按双倍余额递减法计提折旧，机器设备预计使用年限为 10-15 年、预计残值率 5%。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为

固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶

段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合

的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本公司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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积

带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了

其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应

缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股（或永续债，下同）划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。

①赎回选择权

如果本公司所发行的优先股需要在某特定日期由本公司赎回，则该优先股属于金融负债；如果是购买方享有赎回选择权，该优先股仍然属于金融负债，如果购买方放弃了选择权，则重分类为权益工具；如果赎回选择权属于本公司，那么该优先股属于权益工具，但本公司一旦选择赎回且将这种赎回选择予以公告，则将权益工具重分类为金融负债。

②股利发放

如果是否发放现金股利完全取决于本公司的意愿，则该优先股划分权益工具；如果发放的现金股利是强制性的，则将优先股划分为金融负债。

③转换为普通股

本公司发行的优先股如果附加可转换为普通股条件的，优先股是划分为金融负债还是权益工具，则取决于未来转换为普通股的数量是否固定：如果未来转换的普通股数量是非固定的，则发行的优先股属于金融负债；如果未来转换的普通股数量是固定的，则划分为权益工具。

(2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益

的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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。

本公司收入确认的具体原则如下：

国内销售：本公司送货方式，以客户完成产品验收并签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的销售发货单后确认收入。客户自提方式，以客户提货并签收作为收入确认时点，在取得经客户验收并签字确认的销售发货单后确认收入。

国外销售：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单后确认收入。

供电销售：公司之子公司金弘新能源供电收入在满足以下条件时确认收入

①电力已经供出并经用户确认抄表用量；已取得电费或取得收取电费的凭据且能够合理地确信电费可以收回；②供出的电力成本可以可靠确认。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收

入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 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。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂

时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认

递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁

付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 安全生产费用

根据财政部、安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）以及财政部《企业会计准则解释第3号》（财会[2009]8号）的规定，本公司自2012年1月1日起按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月计提安全生产费用：

- (1) 全年实际销售收入在1,000万元及以下的，按照4%提取；
- (2) 全年实际销售收入在1,000万元至10,000万元（含）的部分，按照2%提取；
- (3) 全年实际销售收入在10,000万元至100,000万元（含）的部分，按照0.5%提取；
- (4) 全年实际销售收入在100,000万元以上的部分，按照0.2%提取。

公司提取的安全生产费用在成本费用中列支，同时记入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认

相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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）要求，对尚未执行新金融工具准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表	母公司资产负债表
-----	---------	----------

	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	745,587,652.70	—	804,834,583.39	—
应收账款	152,001,367.84	—	140,192,519.74	—
应收票据及应收账款	—	897,589,020.54	—	945,027,103.13
应收利息	1,954,126.20	—	1,954,126.20	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	2,201,016.86	4,155,143.06	240,670,430.60	242,624,556.80
固定资产	1,333,080,247.41	1,333,080,247.41	1,113,466,885.61	1,113,466,885.61
固定资产清理	—	—	—	—
在建工程	42,523,148.18	42,523,148.18	42,289,645.56	42,289,645.56
工程物资	—	—	—	—
应付票据	560,567,096.78	—	560,567,096.78	—
应付账款	409,173,284.70	—	389,399,303.85	—
应付票据及应付账款	—	969,740,381.48	—	949,966,400.63
应付利息	1,024,643.55	—	1,024,643.55	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	46,878,597.24	47,903,240.79	61,207,276.36	62,231,919.91
长期应付款	—	—	—	—
专项应付款	—	—	—	—

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	149,247,589.03	106,632,991.87	126,687,658.65	84,073,061.49
研发费用	—	42,614,597.16	—	42,614,597.16

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

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	6%、11%、10%、17%、16%
城市维护建设税	应缴流转税	5%、7%
教育费附加	应缴流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	*

2018年4月4日，财政部、税务总局下发《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），规定自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

注*：本公司及子公司执行企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
安徽金禾实业股份有限公司	15%
滁州金源化工有限责任公司	25%
Jinhe USA LLC	15%—38%
金之穗（南京）国际贸易有限公司	25%
金之穗国际贸易（香港）有限公司	16.5%
来安县金弘新能源科技有限公司	免征
南京金禾益康生物科技有限公司	25%
安徽金轩科技有限公司	25%
滁州金盛环保科技有限公司	25%
定远县金轩新能源有限公司	25%
安徽金禾化学材料研究所有限公司	25%
金禾益康（北京）生物科技有限公司	25%

2. 税收优惠

①2018年7月24日本公司通过高新技术企业重新认定，并取得高新技术企业证书（证书编号：GR201834000039），自2018年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率征收企业所得税。

②《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令2007年第512号）第一百条的规定，企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节

能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。

③根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）的规定，公司根据财务会计核算和研发项目的实际情况，对发生的研发费用进行收益化或资本化处理的，可按下述规定计算加计扣除：研发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许再按其当年研发费用实际发生额的75%，直接抵扣当年的应纳税所得额；研发费用形成无形资产的，按照该无形资产成本的175%在税前摊销。

④国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及实施条例第八十七条的规定，企业从事规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》（财税〔2008〕116号）和《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕46号），光伏发电新建项目在相关优惠目录中。

子公司金弘新能源建设的20MW光伏发电项目符合上述规定，经备案，该光伏发电项目的投资经营所得自2017年至2019年免征企业所得税，自2020年至2022年减半征收企业所得税。

3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	138,899.42	96,728.56
银行存款	1,161,658,572.33	977,388,309.21
其他货币资金	814,025,366.99	426,231,723.47
合计	1,975,822,838.74	1,403,716,761.24
其中：存放在境外的款项总额	9,619,660.72	34,735,932.74

(1) 期末其他货币资金中，使用受限的资金为银行承兑汇票保证金103,494,739.84元、结构性存款630,000,000.00元；除此之外，期末货币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金期末较期初增长 40.76%，主要原因是期末结构性定期存款增加。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	240,172,710.33	269,556,180.20
其中：债务工具投资	—	30,000,000.00
权益工具投资	239,070,762.83	236,200,280.20
衍生金融资产	1,101,947.50	3,355,900.00
其他	—	—
合计	240,172,710.33	269,556,180.20

期末权益工具投资包括：古木金禾1号私募证券投资基金15,582,653.53元，财通证券资管财鑫78号定向资产管理计划32,157,417.14元，明爵金禾1号私募投资基金9,749,006.01元，中泰资管8077号定向资产管理计划49,944,095.20元，金禾新动力全天候稳健组合一号私募基金30,208,885.85元，财通证券财慧道101号20180321期101,428,705.10元。

3. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	655,158,274.84	745,587,652.70

应收账款	165,605,640.13	152,001,367.84
合计	820,763,914.97	897,589,020.54

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	655,158,274.84	745,587,652.70
商业承兑票据	—	—
合计	655,158,274.84	745,587,652.70

①期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	471,666,045.55
商业承兑票据	—
合计	471,666,045.55

②期末公司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
银行承兑票据	312,969,800.07	—
商业承兑票据	—	—
合计	312,969,800.07	—

③期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑票据	400,000.00
合计	400,000.00

(3) 应收账款

①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账款	1,256,493.84	0.71	1,256,493.84	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	174,728,516.51	98.63	9,122,876.38	5.22	165,605,640.13

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,167,840.80	0.66	1,167,840.80	100.00	—
合计	177,152,851.15	100.00	11,547,211.02	6.52	165,605,640.13

(续上表)

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账款	1,256,493.84	0.78	1,256,493.84	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	160,306,838.69	99.22	8,305,470.85	5.18	152,001,367.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	161,563,332.53	100.00	9,561,964.69	5.92	152,001,367.84

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
淄博益得医药化工厂	1,256,493.84	1,256,493.84	100%	预计无法收回

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	172,480,754.44	8,624,037.72	5.00
1至2年	1,718,142.31	171,814.25	10.00
2至3年	258,440.13	77,532.04	30.00
3至4年	34,603.73	17,301.87	50.00
4至5年	21,927.03	17,541.62	80.00
5年以上	214,648.87	214,648.88	100.00
合计	174,728,516.51	9,122,876.38	5.22

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由

			(%)	
灌云金安化工有限公司	967,840.80	967,840.80	100.00	预计无法收回
南京恒康肥业有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,167,840.80	1,167,840.80		

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1,985,246.33元；本期无收回或转回坏账准备。

③本期无核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	31,357,137.38	17.70	1,567,856.87
第二名	9,803,261.05	5.53	490,163.05
第三名	7,132,340.39	4.03	356,617.02
第四名	5,491,246.32	3.10	274,562.32
第五名	3,000,006.64	1.69	150,000.33
合计	56,783,991.78	32.05	2,839,199.59

⑤本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 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	73,959,841.77	95.77	88,947,129.25	97.60
1 至 2 年	2,388,782.58	3.09	1,700,728.15	1.87
2 至 3 年	771,668.85	1.00	381,238.75	0.42
3 年以上	105,561.74	0.14	101,758.97	0.11
合计	77,225,854.94	100.00	91,130,855.12	100.00

本公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例
山西品佳商贸有限公司	22,760,155.06	29.47
吉林省酒业有限公司	10,218,834.00	13.23
安徽昊源化工集团有限公司	6,976,310.87	9.03
永煤集团股份有限公司	4,824,965.18	6.25
南阳市达峰化工原料有限公司	3,570,000.00	4.62
合计	48,350,265.11	62.60

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	4,181,015.76	1,954,126.20
应收股利	—	—
其他应收款	6,472,896.12	2,201,016.86
合计	10,653,911.88	4,155,143.06

(2) 应收利息

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
定期存款	4,181,015.76	1,954,126.20
合计	4,181,015.76	1,954,126.20

②期末无重要逾期利息。

③应收利息期末较期初增长 113.96%，主要原因是期末定期存款增加金额较大。

(3) 其他应收款

①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	—	—	—	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,088,233.94	100.00	615,337.82	8.68	6,472,896.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	7,088,233.94	100.00	615,337.82	8.68	6,472,896.12

(续上表)

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	2,494,567.49	100.00	293,550.63	11.77	2,201,016.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	2,494,567.49	100.00	293,550.63	11.77	2,201,016.86

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

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	6,022,071.04	301,103.60	5.00
1至2年	574,275.56	57,427.55	10.00
2至3年	72,234.63	21,670.39	30.00
3至4年	368,815.99	184,408.00	50.00
4至5年	542.20	433.76	80.00
5年以上	50,294.52	50,294.52	100.00
合计	7,088,233.94	615,337.82	8.68

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

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321,787.19元；本期无收回或转回坏账准备。

③本期无核销的其他应收款。

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	款项的性质	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
滁州市绿港商贸有限公司	往来款	2,600,000.00	1年以内	36.68	130,000.00
出口退税款	出口退税款	2,247,047.63	1年以内	31.70	112,352.38
刘道军	备用金	111,348.95	3-4年	1.57	55,674.48
孙永青	备用金	103,801.95	3-4年	1.46	51,900.98
刘欢	备用金	100,948.74	1年以内	1.42	5,047.44
合计		5,163,147.27		72.83	354,975.28

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,600,000.00	16,601.00
出口退税款	2,247,047.63	—
备用金	2,241,186.31	2,466,531.64
保证金	—	11,434.85
合计	7,088,233.94	2,494,567.49

⑥期末无涉及政府补助的应收款项。

⑦无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑨其他应收款期末较期初增长 194.09%，主要原因是本期应收往来款及增值税出口退税款增加较多。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	159,272,578.05	10,051,572.02	149,221,006.03	143,281,521.70	—	143,281,521.70
库存商品	156,574,325.29	4,257,341.98	152,316,983.31	158,398,837.82	—	158,398,837.82
自制半成品	4,845,950.92	—	4,845,950.92	1,535,787.48	—	1,535,787.48
发出商品	4,172,775.81	—	4,172,775.81	8,871,786.54	—	8,871,786.54

委托加工物资	—	—	—	39,968.60	—	39,968.60
合计	324,865,630.07	14,308,914.00	310,556,716.07	312,127,902.14	—	312,127,902.14

(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	
原材料	—	10,051,572.02	—	—	—	10,051,572.02
库存商品	—	4,257,341.98	—	—	—	4,257,341.98
合计	—	14,308,914.00	—	—	—	14,308,914.00

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	370,000,000.00	985,000,000.00
增值税留抵税额	33,006,173.50	27,807,697.99
美国短期国库券	1,370,521.26	—
待摊费用	921,383.65	201,584.50
预交所得税	—	5,352.68
合计	405,298,078.41	1,013,014,635.17

8. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具：						
按成本计量的	93,100,000.00	—	93,100,000.00	143,746,210.00	—	143,746,210.00
合计	93,100,000.00	—	93,100,000.00	143,746,210.00	—	143,746,210.00

(2) 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
上海谱润三期股权投资合	50,900,000.00	—	7,800,000.00	43,100,000.00

伙企业（有限合伙）*1				
上海欣金禾汇投资合伙企业（有限合伙）*2	42,846,210.00	—	42,846,210.00	—
上海谱润四期股权投资合伙企业（有限合伙）*3	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00
江苏甌泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）*4	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00
合计	143,746,210.00		50,646,210.00	93,100,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）*1					10.00	
上海欣金禾汇投资合伙企业（有限合伙）*2					—	
上海谱润四期股权投资合伙企业（有限合伙）*3					14.71	
江苏甌泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）*4					7.92	
合计						

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

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
期初已计提减值余额	—	—	—
本期计提	—	—	—
其中：从其他综合收益转入	—	—	—
本期减少	—	—	—
其中：期后公允价值回升转回	—	—	—
期末已计提减值余额	—	—	—

注*1：2015年1月12日，公司与台州厚石股权投资管理有限公司（以下简称“台州厚石”）签定“有限合伙企业合伙权益转让协议书”，受让台州厚石认缴上海谱润三期股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“谱润三期”）5,000万元出

资份额。2015年1月21日，公司分别向台州厚石支付其垫付首期出资额利息90万元，向谱润三期补缴首期及二期出资额3,000万元。2015年7月2日，公司向台州厚石支付谱润三期剩余出资额2,000万元。谱润三期主要从事股权投资、资产管理、投资咨询、企业管理。本公司作为有限合伙人，承担有限责任，不参与基金的日常运营与管理，由上海谱润泓优股权投资管理有限公司担任执行事务合伙人。

2018年11月，普润三期成功退出其在2015年投资的艾美科健（中国）生物医药有限公司，并收到投资款7800万元。根据合伙协议的规定，普润三期将该笔金额全部返还给合伙人，并将该金额冲减所有合伙人在合伙企业的出资成本。2018年12月7日，公司收到普润三期退回的投资款780万元，予以冲减投资成本。

注*2：2015年1月6日，本公司与金通智汇投资管理有限公司（以下简称“金通智汇”）共同出资设立“上海欣金禾汇投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“欣金禾汇”）”，总投资额人民币4,722.22万元，其中本公司认缴出资额4,675万元，占比99%，金通智汇认缴出资额47.22万元，占比1%。2015年2月5日，公司已实际缴纳出资额4,284.62万元。欣金禾汇主要从事实业投资、投资咨询（除金融、证券）、资产管理、企业管理、企业管理咨询、商务咨询、财务咨询。本公司作为有限合伙人，承担有限责任，不参与基金的日常运营与管理，由金通智汇担任执行事务合伙人。

2017年11月，上海欣金禾汇投资合伙企业（有限合伙）转让其投资的安徽海华科技股份有限公司所有股权，收回投资款项，拟解散合伙企业。2018年1月26日，欣金禾汇完成清算，2018年6月25日，欣金禾汇完成工商注销登记。截止2018年12月31日，公司累计从欣金禾汇收回45,631,293.34元，超过原始投资款的2,785,083.34元已确认投资收益。

注*3：2016年12月8日，本公司与上海谱润泓优股权投资管理有限公司（以下简称“谱润泓优”）、普众信诚资产管理（北京）有限公司（以下简称“普众信诚”）、北京歌元投资咨询有限公司（以下简称“歌元投资”）、上海东临投资发展有限公司（以下简称“东临投资”）、上海市闵行区创新创业投资引导基金管理中心（上海市闵行区金融服务中心）（以下简称“闵行区金融服务中心”）、上饶市鑫之源新材料有限公司（以下简称“鑫之源”）、范卫东、王迅、赵健勇、王珺、

尹锋共同出资设立“上海谱润四期股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“谱润四期”）”，总投资额人民币 3.4 亿元，其中本公司认缴出资额 5,000 万元，占比 14.71%，谱润泓优认缴出资额 400 万元，占比 1.18%，普众信诚认缴出资额 5,000 万元，占比 14.71%，歌元投资认缴出资额 5,000 万元，占比 14.71%，东临投资认缴出资额 3,000 万元，占比 8.82%，闵行区金融服务中心认缴出资额 3,000 万元，占比 8.82%，鑫之源认缴出资额 2,000 万元，占比 5.88%，范卫东认缴出资额 3,000 万元，占比 8.82%，王迅认缴出资额 3,000 万元，占比 8.82%，赵健勇认缴出资额 2,000 万元，占比 5.88%，王珺认缴出资额 2,000 万元，占比 5.88%，尹锋认缴出资额 600 万元，占比 1.76%。截止 2018 年 12 月 31 日，公司已实际缴纳出资额 3,000 万元。谱润四期主要从事基金管理、投资管理、资产管理、股权投资、创业投资。本公司作为有限合伙人，承担有限责任，不参与基金的日常运营与管理，由谱润泓优担任执行事务合伙人。

注*4：2017 年 9 月 26 日，本公司与江苏省政府投资基金（有限合伙）（以下简称“江苏省投”）、江苏民营投资控股有限公司（以下简称“江苏民投”）、淮安市热电集团有限公司（以下简称“淮安热电”）、南京高新创业投资有限公司（以下简称“南京高新创投”）、南京生物医药谷建设发展有限公司（以下简称“南京生物医药谷”）、红石国际健康产业有限公司（以下简称“红石国际”）、天汇苏民投健康产业投资管理有限公司（以下简称“天汇苏民投”）共同出资设立江苏趵泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）（以下简称“江苏趵泉”），总投资额人民币 5.051 亿元，其中本公司认缴出资额 4,000 万元，占比 7.92%，江苏省投认缴出资额 15,000 万元，占比 29.70%，江苏民投认缴出资额 20,000 万元，占比 39.59%，淮安热电认缴出资额 3,000 万元，占比 5.94%，南京高新创投认缴出资额 3,000 万元，占比 5.94%，南京生物医药谷认缴出资额 2,000 万元，占比 3.96%，红石国际认缴出资额 3,000 万元，占比 5.94%，天汇苏民投认缴出资额 510 万元，占比 1.01%。截止 2018 年 12 月 31 日，公司已实际缴纳出资额 2,000 万元。江苏趵泉主要从事股权投资。本公司作为有限合伙人，承担有限责任，不参与基金的日常运营与管理，由天汇苏民投担任执行事务合伙人

可供出售金融资产期末较期初下降 35.23%，主要原因是本期收回对欣金禾汇的

投资。

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
来安县金晨包装实业有限公司	2,494,768.62	—	—	464,850.54	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
来安县金晨包装实业有限公司	—	—	—	2,959,619.16	—

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,314,734,079.24	1,333,080,247.41
固定资产清理	—	—
合计	1,314,734,079.24	1,333,080,247.41

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	418,592,380.13	1,785,205,442.38	20,888,430.80	129,080,911.75	2,353,767,165.06

2.本期增加金额	48,156,826.74	84,081,759.30	7,324,939.71	45,624,260.39	185,187,786.14
(1) 购置	18,387,955.10	14,896,402.51	7,062,082.95	3,591,581.43	43,938,021.99
(2) 在建工程转入	29,768,871.64	69,185,356.79	262,856.76	42,032,678.96	141,249,764.15
3.本期减少金额	469,119.93	9,781,784.65	2,580,355.05	7,642.93	12,838,902.56
(1) 处置或报废	469,119.93	9,781,784.65	2,580,355.05	7,642.93	12,838,902.56
4.期末余额	466,280,086.94	1,859,505,417.03	25,633,015.46	174,697,529.21	2,526,116,048.64
二、累计折旧					
1.期初余额	71,673,655.07	867,398,160.58	12,987,253.08	66,373,365.97	1,018,432,434.70
2.本期增加金额	20,290,540.52	164,823,699.42	2,457,890.45	13,167,895.65	200,740,026.04
(1) 计提	20,290,540.52	164,823,699.42	2,457,890.45	13,167,895.65	200,740,026.04
3.本期减少金额	124,991.76	7,438,851.77	2,473,869.98	7,260.78	10,044,974.29
(1) 处置或报废	124,991.76	7,438,851.77	2,473,869.98	7,260.78	10,044,974.29
4.期末余额	91,839,203.83	1,024,783,008.23	12,971,273.55	79,534,000.84	1,209,127,486.45
三、减值准备					
1.期初余额	848,607.83	1,381,757.07	5,012.10	19,105.95	2,254,482.95
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	848,607.83	1,381,757.07	5,012.10	19,105.95	2,254,482.95
四、固定资产账面价值					
1.期末账面价值	373,592,275.28	833,340,651.73	12,656,729.81	95,144,422.42	1,314,734,079.24
2.期初账面价值	346,070,117.23	916,425,524.73	7,896,165.62	62,688,439.83	1,333,080,247.41

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤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
生产厂房	132,705,222.51	尚在办理中
科研楼	17,725,443.82	尚在办理中
光伏电站配电房	1,099,465.95	尚在办理中

⑥公司以部分机器设备为抵押物取得长期借款 667 万元。截止 2018 年 12 月 31 日止，该部分机器设备折旧期限届满，该长期借款余额为 181.91 万元（其中重分类

至一年内到期的非流动负债为 60.64 万元)。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	226,857,526.95	42,523,148.18
工程物资	—	—
合计	226,857,526.95	42,523,148.18

(2) 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
三氯蔗糖技改扩建项目	71,795,079.88	—	71,795,079.88	—	—	—
循环经济产业园一期项目	46,665,502.65	—	46,665,502.65	—	—	—
生物质热电联产项目	35,630,445.00	—	35,630,445.00	—	—	—
锅炉超低排放标准改造项目	30,182,122.43	—	30,182,122.43	—	—	—
光伏工程技改项目	12,009,484.85	—	12,009,484.85	233,502.62	—	233,502.62
新化工园区扩建基础设施	10,027,783.65	—	10,027,783.65	6,505,201.17	—	6,505,201.17
C 区 MVR 系统改造完善及二次蒸发扩产项目	6,303,208.46	—	6,303,208.46	—	—	—

一公司变换装置改造项目	5,904,576.54	—	5,904,576.54	—	—	—
2018年视频监控升级改造项目	2,894,563.12	—	2,894,563.12	—	—	—
合成氨节电节能项目	2,679,413.38	—	2,679,413.38	2,131,337.56	—	2,131,337.56
100/H三废混燃炉项目	—	—	—	29,421,124.17	—	29,421,124.17
其他工程	2,765,346.99	—	2,765,346.99	4,231,982.66	—	4,231,982.66
合计	226,857,526.95	—	226,857,526.95	42,523,148.18	—	42,523,148.18

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	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
三氯蔗糖技改扩建项目	25,287.31	—	71,795,079.88	—	—	71,795,079.88
循环经济产业园一期项目	86,183.00	—	49,240,388.09	2,574,885.44	—	46,665,502.65
生物质热电联产项目	25,012.00	—	35,630,445.00	—	—	35,630,445.00
锅炉超低排放标准改造项目	3,500.00	—	30,182,122.43	—	—	30,182,122.43
光伏工程技改项目	1500.00	233,502.62	11,775,982.23	—	—	12,009,484.85
新化工园区扩建基础设施	1,200.00	6,505,201.17	3,522,582.48	—	—	10,027,783.65

C区MVR系统改造完善及二次蒸发扩产项目	850.00	—	6,303,208.46	—	—	6,303,208.46
一公司变换装置改造项目	800.00	—	5,904,576.54	—	—	5,904,576.54
2018年视频监控升级改造项目	550.00	—	2,894,563.12	—	—	2,894,563.12
合成氨节电节能项目	200.00	2,131,337.56	548,075.82	—	—	2,679,413.38
100/H三废混燃炉项目	4,828.21	29,421,124.17	9,723,904.54	39,145,028.71	—	—
110KV变电所项目	3,100.00	—	30,922,060.35	30,922,060.35	—	—
B区污水站新上MVR项目	1,650.00	—	16,418,482.85	16,418,482.85	—	—
2018年新建10万吨精甲醛配套项目	1,500.00	—	14,807,025.23	14,807,025.23	—	—
2018年新建5万吨精甲醇配套项目	600.00	—	5,836,358.15	5,836,358.15	—	—
季戊四醇蒸发重点环保项目	420.00	—	4,167,981.88	4,167,981.88	—	—

15万吨双氧水碳纤维回收装置改造	300.00	—	2,961,538.46	2,961,538.46	—	—
造气旋风除尘气力输灰项目	170.00	—	1,693,409.62	1,693,409.62	—	—
八公司AK糖二车间节能增产机改项目	130.00	—	1,285,785.72	1,285,785.72	—	—
香料镁渣滤液处理技改	120.00	—	1,192,620.39	1,192,620.39	—	—
2018PHC技改项目	110.00	—	1,035,876.46	1,035,876.46	—	—
其他工程	—	4,231,982.66	17,742,075.22	19,208,710.89	—	2,765,346.99
合计		42,523,148.18	325,584,142.92	141,249,764.15		226,857,526.95

(续上表)

项目名称	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
三氯蔗糖技改扩建项目	28.39	30%	—	—	—	自筹和募集资金
循环经济产业园一期项目	5.71	30%	—	—	—	自筹
生物质热电联产项目	14.25	20%	—	—	—	自筹
锅炉超低排放标准改造项目	86.23	90%	—	—	—	自筹
光伏工程技改项目	80.06	80%	—	—	—	自筹
新化工园区扩建基础设施	83.56	80%	—	—	—	自筹

C区MVR系统改造完善及二次蒸发扩产项目	74.16	80%	—	—	—	自筹
一公司变换装置改造项目	73.81	80%	—	—	—	自筹
2018年视频监控升级改造项目	52.63	60%	—	—	—	自筹
合成氨节电节能项目	89.31	90%	—	—	—	自筹
100/H三废混燃炉项目	81.08	已完工	—	—	—	自筹
110KV变电所项目	99.75	已完工	—	—	—	自筹
B区污水站新上MVR项目	99.51	已完工	—	—	—	自筹
2018年新建10万吨精甲醛配套项目	98.71	已完工	—	—	—	自筹
2018年新建5万吨精甲醇配套项目	97.27	已完工	—	—	—	自筹
季戊四醇蒸发重点环保项目	99.24	已完工	—	—	—	自筹
15万吨双氧水碳纤维回收装置改造	98.72	已完工	—	—	—	自筹
造气旋风除尘气力输灰项目	99.61	已完工	—	—	—	自筹
八公司AK糖二车间节能增产机改项目	98.91	已完工	—	—	—	自筹
香料镁渣滤液处理技改	99.39	已完工	—	—	—	自筹
2018PHC技改项目	94.17	已完工	—	—	—	自筹
其他工程	—	—	—	—	—	自筹
合计						

③期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

④在建工程期末较期初增长 433.49%，主要原因是本期新投入三氯蔗糖技改扩

建项目、循环经济产业园一期项目、生物质热电联产项目金额较大。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	59,329,653.72	9,579,770.53	7,905,144.80	397,273.96	77,211,843.01
2.本期增加金额	32,719,953.36	—	2,726,296.23	—	35,446,249.59
(1) 购置	32,719,953.36	—	2,726,296.23	—	35,446,249.59
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—
4.期末余额	92,049,607.08	9,579,770.53	10,631,441.03	397,273.96	112,658,092.60
二、累计摊销					
1.期初余额	7,184,657.42	9,579,770.53	789,460.06	341,035.32	17,894,923.33
2.本期增加金额	1,831,648.68	—	1,769,544.21	25,305.36	3,626,498.25
(1) 计提	1,831,648.68	—	1,769,544.21	25,305.36	3,626,498.25
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—
4.期末余额	9,016,306.10	9,579,770.53	2,559,004.27	366,340.68	21,521,421.58
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	83,033,300.98	—	8,072,436.76	30,933.28	91,136,671.02
2.期初账面价值	52,144,996.30	—	7,115,684.74	56,238.64	59,316,919.68

(2) 本期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 无形资产期末较期初增长 53.64%，主要原因是子公司金轩科技本期新增土地使用权金额较大。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
催化剂	24,981,814.91	—	3,344,170.92	—	21,637,643.99
土地租赁费	9,543,838.52	2,836,025.00	651,033.78	—	11,728,829.74
装卸费	211,434.74	—	210,460.44	—	974.30
变压吸附剂	—	4,496,433.33	74,940.55	—	4,421,492.78
合计	34,737,088.17	7,332,458.33	4,280,605.69	—	37,788,940.81

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提运费	39,139,052.83	5,870,857.92	48,024,508.44	7,203,676.27
资产减值准备	16,280,274.29	2,569,156.11	8,739,909.91	1,338,449.54
交易性金融负债	—	—	6,941,308.00	1,041,196.20
未确认内部交易损益	663,334.99	99,500.25	1,115,571.92	167,335.79
合计	56,082,662.11	8,539,514.28	64,821,298.27	9,750,657.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	6,072,710.33	910,906.55	3,556,180.20	533,427.03
合计	6,072,710.33	910,906.55	3,556,180.20	533,427.03

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	12,696,628.21	13,752,099.83
资产减值准备	12,445,671.50	3,370,088.36
合计	25,142,299.71	17,122,188.19

(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	期末金额	期初金额	备注
2019年	—	—	
2020年	—	13,038,028.79	
2021年	—	285,803.14	
2022年	428,267.90	428,267.90	
2023年	12,268,360.31	—	
合计	12,696,628.21	13,752,099.83	

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备、土地款	79,035,521.02	56,509,826.46

其他非流动资产期末较期初增长 39.86%，主要原因是子公司金轩科技本期工程投入金额较大，相应预付的工程设备款增加较多。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	—	56,194,120.00
信用借款	180,000,000.00	332,000,000.00

合计	180,000,000.00	388,194,120.00
----	----------------	----------------

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款期末较期初下降 53.63%，主要原因是上年末短期借款在本期到期偿还，且本期新增借款减少。

17. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	—	6,941,308.00
其中：发行的交易性债券	—	—
衍生金融负债	—	6,941,308.00
其他	—	—
合计	—	6,941,308.00

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债期末较期初下降 100%，主要原因是人民币对美元汇率发生大幅变动，导致未交割的远期结售汇合约的公允价值发生变动。

18. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	524,301,668.67	560,567,096.78
应付账款	254,901,858.48	409,173,284.70
合计	779,203,527.15	969,740,381.48

(2) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	524,301,668.67	560,567,096.78
商业承兑汇票	—	—
合计	524,301,668.67	560,567,096.78

本期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

①按性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	97,557,107.54	160,697,136.38
工程设备款	86,666,973.58	142,984,310.86
运费	62,809,638.87	96,342,723.84
劳务及服务费	7,868,138.49	9,149,113.62
合计	254,901,858.48	409,173,284.70

应付账款期末较期初下降 37.70%，主要原因是本期支付的各项款项金额较大，导致应付账款期末余额下降较多。

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏印加新能源科技股份有限公司	15,368,740.20	工程尾款及质保金
湖南兴鹏化工科技有限公司	2,676,000.00	工程尾款及质保金
合计	18,044,740.20	

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	35,618,994.86	29,918,772.97
合计	35,618,994.86	29,918,772.97

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

20. 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	99,136,377.90	301,226,914.67	298,294,432.86	102,068,859.71
二、离职后福利-设定提存计划	83,675.20	29,004,172.21	29,087,847.41	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	99,220,053.10	330,231,086.88	327,382,280.27	102,068,859.71

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	82,524,134.50	254,923,515.62	249,544,296.60	87,903,353.52
二、职工福利费	—	28,211,039.21	28,211,039.21	—
三、社会保险费	35,617.40	9,327,824.67	9,363,442.07	—
其中：医疗保险费	27,892.20	7,919,783.46	7,947,675.66	—
工伤保险费	5,579.00	951,813.17	957,392.17	—
生育保险费	2,146.20	456,228.04	458,374.24	—
四、住房公积金	14,000.00	3,579,144.00	3,593,144.00	—
五、工会经费和职工教育经费	16,562,626.00	293,354.24	2,690,474.05	14,165,506.19
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
八、其他	—	4,892,036.93	4,892,036.93	—
合计	99,136,377.90	301,226,914.67	298,294,432.86	102,068,859.71

(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	81,529.00	24,934,789.35	25,016,318.35	—
2. 失业保险费	2,146.20	546,319.89	548,466.09	—
3. 企业年金缴费	—	3,523,062.97	3,523,062.97	—
合计	83,675.20	29,004,172.21	29,087,847.41	—

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	135,025,713.25	122,441,963.25
增值税	120,302.88	36,531,173.93
城市维护建设税	638,845.27	1,178,643.63
教育费附加	638,845.61	1,172,451.72
个人所得税	618,291.55	721,201.67
土地使用税	1,094,836.75	282,300.20

房产税	631,847.30	157,243.85
印花税	68,120.57	141,857.37
其他	87,595.93	9,021.50
合计	138,924,399.11	162,635,857.12

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	589,676.44	1,024,643.55
应付股利	—	—
其他应付款	3,482,588.33	46,878,597.24
合计	4,072,264.77	47,903,240.79

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	49,332.39	684,294.66
企业债券利息	499,995.16	300,000.00
分期付息到期还本的长期借款利息	40,348.89	40,348.89
合计	589,676.44	1,024,643.55

①期末无已逾期未支付的利息

②应付利息期末较期初下降 42.45%，主要原因是本期末短期借款余额大幅减少，计提的应付利息相应减少。

(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
收回欣金禾汇投资款	—	42,600,000.00
代收代付款	2,253,524.46	3,388,519.29
保证金	—	280,000.00
往来款	103,695.47	52,599.00
押金	163,780.00	1,700.00
其他	961,588.40	555,778.95

合计	3,482,588.33	46,878,597.24
----	--------------	---------------

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款期末较期初大幅下降，主要原因是本公司投资的上海欣金禾汇投资合伙企业（有限合伙）于本期完成清算和注销手续，上期收到的投资回收款于本期转销。

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	606,364.00	606,364.00
合计	606,364.00	606,364.00

(1) 一年内到期的长期借款分类表

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	606,364.00	606,364.00
合计	606,364.00	606,364.00

24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提运输装卸费	39,139,052.83	48,915,326.64
递延收益	—	3,349,189.99
预提电费	6,971,344.11	6,436,120.40
合计	46,110,396.94	58,700,637.03

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	1,212,724.00	1,819,088.00	浮动利率
合计	1,212,724.00	1,819,088.00	

(2) 长期借款分类的说明

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率	期末余额	期初余额
来安县财政局	2006/4/15	2021/04/14	RMB	浮动利率	1,212,724.00	1,819,088.00

(3) 期末抵押借款的抵押情况详见附注五、10 之 (2) 项。

26. 应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
金禾转债	467,837,521.27	440,355,350.59

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
金禾转债	600,000,000.00	2017/11/1	6 年	600,000,000.00	440,355,350.59

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
金禾转债	—	1,999,981.06	29,487,951.74	—	5,800.00	467,837,521.27

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会证监许可【2017】991 号文核准，公司发行总额为 6 亿元人民币可转换公司债券，每张面值 100 元，期限 6 年，债券票面利率 1-6 年依次为 0.3%、0.5%、1%、1.3%、1.5%、1.8%，债券起息日是 2017 年 11 月 1 日，付息日是 2018 年至 2023 年每年的 11 月 1 日，本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满 9 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2018 年 8 月 7 日至 2023 年 11 月 1 日止。

2018 年第三季度，金禾转债因转股减少 4,700 元，转股数量 199 股；2018 年第四季度，金禾转债因转股减少 1,100 元，转股数量 47 股。

27. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,175,477.06	—	—	18,175,477.06	政府补助

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
1500吨三氯蔗糖基础设施补贴扶持	10,280,269.17	—	—	1,091,710.00	—	9,188,559.17	与资产相关
制造强省项目资金补助	5,291,617.89	—	—	49,686.45	—	5,241,931.44	与资产相关
15万吨双氧水固定资产投资扶持资助	1,961,230.38	—	—	530,569.62	—	1,430,660.76	与资产相关
清洁生产项目扩大内需补助资金	1,317,500.00	—	—	930,000.00	—	387,500.00	与资产相关
双氧水及三聚氰胺前期征地及基础设施建设费用补助	945,000.00	—	—	135,000.00	—	810,000.00	与资产相关
城乡建设部分专项资金补助（三乙胺征地费用）	723,549.61	—	—	97,557.25	—	625,992.36	与资产相关
年产15万吨双氧水项目	460,833.33	—	—	70,000.00	—	390,833.33	与资产相关
节能技改项目补助资金1	331,000.00	—	—	331,000.00	—	—	与资产相关
HRS项目资金	125,000.00	—	—	25,000.00	—	100,000.00	与资产相关
国债专项补助2	88,666.67	—	—	88,666.67	—	—	与资产相关

减：							
期初重分类至其他流动负债	3,349,189.99	—	—	3,349,189.99	—	—	与资产相关
合计	18,175,477.06	—		—		18,175,477.06	

28. 股本

单位：万元

	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1.国家持股	—	—	—	—	—	—	—
2.国有法人持股	—	—	—	—	—	—	—
3.其他内资持股	472.56	—	—	—			471.81
其中：境内法人持股	—	—	—	—	—	—	—
境内自然人持股	472.56	—	—	—	-0.75	-0.75	471.81
4.外资持股	—	—	—	—	—	—	—
其中：境外法人持股	—	—	—	—	—	—	—
境外自然人持股	—	—	—	—	—	—	—
有限售条件股份合计	472.56	—	—	—	-0.75	-0.75	471.81
二、无限售条件流通股							
1.人民币普通股	55,951.06	—	—	—	546.03	546.03	55,405.03
2.境内上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
3.境外上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
4.其他	—	—	—	—	—	—	—
无限售条件流通股合计	55,951.06	—	—	—	546.03	546.03	55,876.84
三、股份总数	56,423.62	—	—	—	546.78	546.78	55,876.84

股本期末较期初减少 546.78 万股，其中本期回购注销减少股本 546.80 万股，本

期可转换公司债券转股增加股本 0.02 万股。

29. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的可转换公司债券基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可【2017】991 号文核准，公司发行总额为 6 亿元人民币可转换公司债券，每张面值 100 元，期限 6 年，债券票面利率 1-6 年依次为 0.3%、0.5%、1%、1.3%、1.5%、1.8%，债券起息日是 2017 年 11 月 1 日，付息日是 2018 年至 2023 年每年的 11 月 1 日，本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满 9 个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2018 年 8 月 7 日至 2023 年 11 月 1 日止。2018 年第三季度，金禾转债因转股减少 4,700 元，转股数量 199 股；2018 年第四季度，金禾转债因转股减少 1,100 元，转股数量 47 股。本次发行债券所募集的资金用于“1500 吨三氯蔗糖”和“年产 400 吨吡啶盐”项目（2018 年 6 月变更为三氯蔗糖技改扩建项目）。根据企业会计准则的相关规定，公司对可转换公司债券的负债与权益部分进行分拆，具体情况如下：

项目	负债部分	权益部分	合计
可转换公司债券发行金额	442,732,006.49	157,267,993.51	600,000,000.00
直接发行费用	6,940,311.49	2,465,348.89	9,405,660.38
于发行日余额	435,791,695.00	154,802,644.62	590,594,339.62
利息调整或转股	4,563,655.59	—	4,563,655.59
期末余额	440,355,350.59	154,802,644.62	595,157,995.21

(2) 期末发行在外的可转换公司债券变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券（金禾转债）	6,000,000	154,802,644.62	—	—

（续上表）

发行在外的金融工具	本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券（金禾转债）	58	1,333.35	5,999,942	154,801,311.27

2018 年度，公司发行在外的可转换公司债券中有 58 张可转换公司债券的持有人行使了转股权，使得其他权益工具金额减少 1,333.35 元。

30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	499,562,403.41	5,554.00	94,339,152.66	405,228,804.75
其他资本公积	5,884,006.38	—	—	5,884,006.38
合计	505,446,409.79	5,554.00	94,339,152.66	411,112,811.13

资本公积-股本溢价本期增减变动说明

①本期增加：公司2017年11月1日发行的600万张可转换公司债券中，有58张（面值5800元）可转换公司债券的持有人在本期行使了转股权，转股246股，转股价格23.32元/股，其中增加股本246元，增加资本公积5,554.00元。

②本期减少：公司分别于2018年7月2日、2018年7月20日召开了董事会三十三次会议、2018年第三次临时股东大会，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份预案的议案》，2018年公司累计回购股份5,468,058.00股，实际支付总价款99,807,210.66元，其中减少股本5,468,058.00元，超出部分减少资本公积94,339,152.66元。

31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其中：重新计量设定受益计划变动额	—	—	—	—	—	—	—
权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—

二、将重分类进损益的其他综合收益	2,000,774.02	1,692,722.87	—	—	1,692,722.87	—	3,693,496.89
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—	—	—
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套期损益的有效部分	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	2,000,774.02	1,692,722.87	—	—	1,692,722.87	—	3,693,496.89
其他综合收益合计	2,000,774.02	1,692,722.87	—	—	1,692,722.87	—	3,693,496.89

其他综合收益期末较期初增长 84.60%，主要原因本期美元汇率上升，美元外币报表折算差额相应增加。

32. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	42,275,415.06	11,855,931.43	15,584,137.01	38,547,209.48

(1) 根据财企〔2012〕16号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，中小微型企业和大型企业上年末安全费用结余分别达到本企业上年度营业收入的5%和1.5%时，经当地县级以上安全生产监督管理部门、煤矿安全监察机构商财政部门同意，企业本年度可以缓提或者少提安全费用。子公司金源化工本期未计提安全生产费用。

(2) 专项储备本期增加 11,855,931.43 元，系根据上述《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定计提的安全生产费用；本期减少 15,584,137.01 元，系本期实际使用的安全生产费用。

33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	271,041,272.33	87,110,056.28	—	358,151,328.61

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积。

34. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,908,902,584.80	1,208,673,562.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	1,908,902,584.80	1,208,673,562.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	911,579,114.10	1,022,268,509.41
减：提取法定盈余公积	87,110,056.28	96,311,412.59
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	338,541,711.60	225,728,074.40
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	2,394,829,931.02	1,908,902,584.80

35. 营业收入及营业成本**(1) 营业收入、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	4,106,385,005.16	2,752,460,712.88	4,443,388,714.16	2,944,657,814.28
其他业务	26,411,429.16	14,692,274.83	36,487,672.13	21,263,714.85
合计	4,132,796,434.32	2,767,152,987.71	4,479,876,386.29	2,965,921,529.13

(2) 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础化工	2,099,628,800.19	1,533,027,001.49	2,388,608,336.65	1,761,263,588.38

精细化工	1,770,946,835.47	1,011,484,447.88	1,638,090,135.97	798,172,522.92
贸易	203,255,028.23	196,240,429.22	370,748,403.11	355,510,001.87
房地产	—	—	3,003,773.09	1,165,051.67
其他	32,554,341.27	11,708,834.29	42,938,065.34	28,546,649.44
合计	4,106,385,005.16	2,752,460,712.88	4,443,388,714.16	2,944,657,814.28

(3) 主营业务（分产品类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
大宗化工原料	1,714,816,847.63	1,161,849,571.49	1,951,073,438.24	1,383,700,623.36
食品添加剂	1,753,230,186.25	1,003,588,394.76	1,626,410,933.62	790,138,821.58
功能性化工中间 体原料	384,811,952.56	371,177,430.00	437,534,898.41	377,562,965.02
贸易	203,255,028.23	196,240,429.22	370,748,403.11	355,510,001.87
电	32,554,341.27	11,708,834.29	22,012,556.49	9,187,445.88
蒸汽	—	—	20,925,508.85	19,359,203.56
医药中间体	17,716,649.22	7,896,053.12	11,679,202.35	8,033,701.34
房地产	—	—	3,003,773.09	1,165,051.67
合计	4,106,385,005.16	2,752,460,712.88	4,443,388,714.16	2,944,657,814.28

(4) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	3,121,043,230.33	2,154,910,577.42	3,658,194,798.95	2,532,712,354.56
外销	985,341,774.83	597,550,135.46	785,193,915.21	411,945,459.72
合计	4,106,385,005.16	2,752,460,712.88	4,443,388,714.16	2,944,657,814.28

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	78,780,819.13	1.91
第二名	67,445,573.42	1.63
第三名	53,426,965.20	1.29
第四名	52,836,595.19	1.28
第五名	50,537,345.66	1.22

合计	303,027,298.60	7.33
----	----------------	------

36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,204,429.01	12,162,543.23
教育费附加	13,193,349.06	12,142,857.45
土地使用税	7,353,182.17	4,449,608.23
房产税	2,105,235.05	1,755,433.64
印花税	1,293,035.50	1,545,227.36
环保税	460,593.78	—
水利基金	108,258.00	322,050.40
其他	16,596.20	18,138.83
土地增值税	—	26,336.61
合计	37,734,678.77	32,422,195.75

37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	94,875,633.93	138,335,561.22
职工薪酬	15,756,572.04	17,625,400.32
业务招待费	3,315,915.64	3,417,937.20
差旅费	2,744,789.44	3,268,090.65
外销港杂运保费等	4,558,574.89	4,030,386.66
广告及业务宣传费	1,190,050.75	1,799,544.82
办公费	835,277.09	678,891.12
其他	6,418,995.23	5,377,242.81
合计	129,695,809.01	174,533,054.80

销售费用中的运输费本期较上期下降较多，主要原因是公司于 2017 年 5 月处置原子公司华尔泰，上期销售费用包含华尔泰 1-5 月的发生额，因华尔泰主要从事基础化工业务，销售运费占比较高，因此本期运输装卸费下降金额较大。

38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,959,645.41	46,359,360.29
折旧与摊销	12,087,505.80	7,720,135.52
咨询费	4,438,789.85	3,321,320.75
办公费	4,063,200.64	7,286,872.73
业务招待费	3,669,403.32	3,106,497.77
车辆使用费	3,268,243.61	2,931,175.80
修理费	3,157,808.77	2,699,815.31
差旅费	1,926,353.97	1,548,172.96
水电费	1,578,556.19	1,616,369.46
技术服务费	1,123,190.19	2,038,812.31
绿化排污费	258,535.27	2,827,438.73
法务费	97,087.38	2,084,339.22
拆迁补偿费	—	7,239,486.90
盘亏及停工损失	—	2,284,913.91
股权激励费用	—	1,190,000.00
其他	8,107,982.47	12,378,280.21
合计	79,736,302.87	106,632,991.87

39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	66,689,690.29	31,029,320.27
职工薪酬	4,776,320.63	1,479,316.84
折旧	3,777,694.92	943,059.85
其他	10,583,492.56	9,162,900.20
合计	85,827,198.40	42,614,597.16

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	40,268,931.76	36,827,229.08
减：利息收入	20,625,548.28	8,594,382.93

利息净支出	19,643,383.48	28,232,846.15
汇兑损失	20,103,280.34	29,444,576.78
减：汇兑收益	6,293,670.84	3,484,715.49
汇兑净损失	13,809,609.50	25,959,861.29
银行手续费	1,049,022.74	935,271.11
合计	34,502,015.72	55,127,978.55

财务费用本期较上期下降 37.41%，主要原因是本期利息收入增加金额较大、汇兑损失减少金额较大。

41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,307,033.52	4,568,662.94
二、存货跌价损失	14,308,914.00	—
合计	16,615,947.52	4,568,662.94

资产减值损失本期较上期增长 263.69%，主要原因是本期计提的存货跌价损失金额较大。

42. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
本期收到政府补助	10,815,634.74	7,442,273.21	与收益相关
递延收益摊销转入	3,349,189.99	6,270,837.49	与资产相关
合计	14,164,824.73	13,713,110.70	

政府补助披露详见附注五.54、政府补助。

43. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	464,850.54	1,086,816.78
处置长期股权投资产生的投资收益	—	73,749,599.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	741,108.07	941,203.05

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,682,727.77	4,634,071.50
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	—
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,785,083.34	—
理财投资收益	54,296,537.94	25,983,640.06
期权组合收益	934,500.00	1,646,137.32
掉期收益	-3,146,100.00	-1,061,055.72
合计	57,758,707.66	106,980,412.92

投资收益本期较上期下降 46.01%，主要原因是上期确认对原子公司华尔泰的股权处置收益金额较大。

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,516,530.13	-8,190,128.49
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-2,253,952.50	-4,999,135.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	6,941,308.00	-3,404,536.00
套期损益	—	—
合计	9,457,838.13	-11,594,664.49

公允价值变动收益本期较上期大幅增加，主要原因是汇率变动对与汇率相关的远期结售汇、期权合约期末公允价值影响较大。

45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	276,920.52	-29,591.41
其中：固定资产	276,920.52	-29,591.41
合计	276,920.52	-29,591.41

46. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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	1,122,020.00	3,604,183.00	1,122,020.00
其他	296,896.39	1,615,625.99	296,896.39
合计	1,418,916.39	5,219,808.99	1,418,916.39

营业外收入本期较上期下降 72.82%，主要原因是本期收到的与企业日常经营活动无关的政府补助减少。

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
财政局再融资奖励	600,000.00	与收益相关
失业保险管理中心补贴	468,220.00	与收益相关
其他	53,800.00	与收益相关
合计	1,122,020.00	

47. 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
公益性捐赠支出	4,387,600.00	684,000.00	4,387,600.00
非流动资产毁损报废损失	2,684,207.18	1,839,735.88	2,684,207.18
其他	4,007.56	1,729,276.29	4,007.56
合计	7,075,814.74	4,253,012.17	7,075,814.74

营业外支出本期较上期增长 66.37%，主要原因是本期公益性捐赠支出金额较大。

48. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	144,365,149.87	163,586,225.84
递延所得税费用	1,588,623.04	283,781.21
合计	145,953,772.91	163,870,007.05

(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	1,057,532,887.01
亏损子公司利润总额影响应纳税所得额	26,001,945.15
子公司企业所得税免税优惠利润抵减	-18,699,468.33
内部交易及往来抵消影响应纳税所得额	-7,702,540.01
调整后利润总额	1,057,132,823.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	158,569,923.57
子公司适用不同税率的影响	1,519,916.21
调整以前期间所得税的影响	-1,002.80
非应税收入的影响	-69,727.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,973,511.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,987,640.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	284,112.04
研发费用加计扣除	-13,863,032.59
节能节水、环保、安全生产专用设备投资额抵免应纳税额的影响	-2,472,286.85
所得税费用	145,953,772.91

49. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、31 其他综合收益。

50. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,937,654.74	30,005,356.21
其他	464,791.21	2,098,463.79
合计	12,402,445.95	32,103,820.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工入股借款	—	8,950,000.00
办公费	4,898,477.73	7,965,763.85
业务招待费	6,985,318.96	6,524,434.97
差旅费	4,671,143.41	4,816,263.61
绿化排污费	258,535.27	2,827,438.73
车辆使用费	3,268,243.61	2,931,175.80
咨询费	4,438,789.85	3,321,320.75
广告及业务宣传费	1,190,050.75	1,799,544.82
外销港杂运保费等	4,558,574.89	4,030,386.66
赞助及捐赠支出	4,387,600.00	684,000.00
技术服务费	1,123,190.19	2,038,812.31
其他	9,392,258.70	21,195,585.41
合计	45,172,183.36	67,084,726.91

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	18,487,410.26	9,524,461.79
收到的掉期、期权交易保证金	5,152,572.00	—
收回投资款	—	42,600,000.00
合计	23,639,982.26	52,124,461.79

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的掉期、期权交易保证金	—	2,952,572.00
合计	—	2,952,572.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	56,194,120.00	—
合计	56,194,120.00	—

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	—	56,194,120.00

债券发行费用	860,000.00	1,110,000.00
股份回购款	99,807,210.66	210,000.00
合计	100,667,210.66	57,514,120.00

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	911,579,114.10	1,044,221,433.58
加: 资产减值准备	16,615,947.52	4,568,662.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	200,740,026.04	207,276,096.37
无形资产摊销	3,626,498.25	2,701,587.19
长期待摊费用摊销	4,280,605.69	5,048,799.07
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)	-276,920.52	29,591.41
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,684,207.18	1,839,735.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-9,457,838.13	11,594,664.49
财务费用(收益以“-”号填列)	34,001,050.20	47,297,012.70
投资损失(收益以“-”号填列)	-57,758,707.66	-106,980,412.92
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,211,143.52	1,512,300.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	377,479.52	-1,228,519.27
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,737,727.93	-96,109,141.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	78,238,270.99	-536,625,860.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-146,089,084.31	416,156,363.27
其他*	-63,763,551.64	102,141,101.76
经营活动产生的现金流量净额	963,270,512.82	1,103,443,415.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

现金的期末余额	1,242,328,098.90	1,298,910,675.46
减：现金的期初余额	1,298,910,675.46	445,019,828.63
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-56,582,576.56	853,890,846.83

注*：此处的“其他”明细如下：专项储备变动-3,728,205.58元，票据保证金变动-60,035,346.06元。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,242,328,098.90	1,298,910,675.46
其中：库存现金	138,899.42	96,728.56
可随时用于支付的银行存款	1,161,658,572.33	977,388,309.21
可随时用于支付的其他货币资金	80,530,627.15	321,425,637.69
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	1,242,328,098.90	1,298,910,675.46
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	—	—

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	103,494,739.84	银行承兑汇票保证金
货币资金	630,000,000.00	期限超过三个月的结构性定期存款
应收票据	471,666,045.55	以收到的银行承兑汇票质押给银行开具银行承兑汇票
合计	1,205,160,785.39	

53. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	22,594,739.17	6.8632	155,072,213.87
欧元	4.98	7.8473	39.08
瑞士法郎	6.75	6.9494	46.91
新加坡元	11,709.05	5.0062	58,617.85
应收账款			
其中：美元	78,441,224.73	6.8632	538,357,813.58
其他流动资产			
其中：美元	199,691.29	6.8632	1,370,521.26

(2) 境外经营实体的说明：

根据公司第三届董事会第七次会议决议，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（商境外投资证第3400201400018号）批准，公司在美国特拉华州惠灵顿独资设立“美国金禾有限责任公司”（英文名称：Jinhe USA LLC），美国金禾注册资本为500万美元，经营范围为销售食品添加剂各类化工原料，记账本位币为美元。

根据公司第三届董事会第二十七次会议决议，由全资子公司金之穗（南京）国际贸易有限公司以自有资金1万元港币在香港设立全资子公司金之穗国际贸易（香港）有限公司。香港金之穗注册资本为1万元港币，经营范围为销售食品添加剂各类化工原料，记账本位币为美元。

54. 政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助明细

补助项目	种类	本期收到的金额	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
增值税返还	税费返还	558,734.74	558,734.74	其他收益
商务局省级外贸资金	财政拨款	2,717,000.00	2,717,000.00	其他收益
制造强省建设资金	财政拨款	1,500,000.00	1,500,000.00	其他收益
17 年外贸促进奖励资金	财政拨款	1,161,400.00	1,161,400.00	其他收益
工业奖励金	财政拨款	1,123,000.00	1,123,000.00	其他收益

收科技局科技创新奖励	财政拨款	809,200.00	809,200.00	其他收益
*特支计划*第四批入选人才支持经费	财政拨款	700,000.00	700,000.00	其他收益
商务局服务业奖励金	财政拨款	551,000.00	551,000.00	其他收益
科技成果转化市级奖励	财政拨款	387,000.00	387,000.00	其他收益
人社局岗位技能提升培训补助	财政拨款	297,000.00	297,000.00	其他收益
隐患整改政府补贴资金	财政拨款	250,000.00	250,000.00	其他收益
科技保险补助	财政拨款	186,000.00	186,000.00	其他收益
岗前技能培训补贴	财政拨款	164,800.00	164,800.00	其他收益
博士后工作经费项目	财政拨款	150,000.00	150,000.00	其他收益
2016年省级专利资助	财政拨款	135,000.00	135,000.00	其他收益
17年上半年科技创新奖励	财政拨款	50,500.00	50,500.00	其他收益
2017年上半年市级专利资助	财政拨款	30,000.00	30,000.00	其他收益
18年上半年市级专利奖励	财政拨款	30,000.00	30,000.00	其他收益
南京软件园奖励金	财政拨款	15,000.00	15,000.00	其他收益
党团服务标兵奖金	财政拨款	4,000.00	4,000.00	营业外收入
财政局再融资奖励	财政拨款	600,000.00	600,000.00	营业外收入
失业保险管理中心补贴	财政拨款	468,220.00	468,220.00	营业外收入
企业党费返还	财政拨款	27,800.00	27,800.00	营业外收入
先进集体款	财政拨款	20,000.00	20,000.00	营业外收入
工会退款	财政拨款	2,000.00	2,000.00	营业外收入
合计		11,937,654.74	11,937,654.74	

(2) 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	本期收到的金额	本期结转计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
国债专项补助 2	财政拨款	—	88,666.67	其他收益

节能技改项目补助资金 1	财政拨款	—	331,000.00	其他收益
清洁生产项目扩大内需补助资金	财政拨款	—	930,000.00	其他收益
HRS 项目资金	财政拨款	—	25,000.00	其他收益
年产 15 万吨双氧水项目	财政拨款	—	70,000.00	其他收益
双氧水及三聚氰胺前期征地及基础设施建设费用补助	财政拨款	—	135,000.00	其他收益
城乡建设部分专项资金补助（三乙胺征地费用）	财政拨款	—	97,557.25	其他收益
制造强省项目资金补助	财政拨款	—	49,686.45	其他收益
15 万吨双氧水固定资产投资扶持资助	财政拨款	—	530,569.62	其他收益
1500 吨三氯蔗糖基础设施补贴扶持	财政拨款	—	1,091,710.00	其他收益
合计		—	3,349,189.99	

(3) 政府补助退回情况

无

六、合并范围的变更

(1) 本期新增子公司安徽金禾化学材料研究所有限公司，直接持股 100%。

公司于 2018 年 6 月 3 日召开第四届董事会第三十二次会议，会议审议通过了《关于设立全资子公司的议案》，同意公司以自有资金人民币 3,005 万元在安徽省合肥市设立全资子公司安徽金禾化学材料研究所有限公司。

金禾研究所已于 2018 年 6 月 4 日在合肥市工商局登记注册成立，注册地址为安徽省合肥市蜀山区潜山路 190 号华邦 A 座 3812 室。截止 2018 年 12 月 31 日，金禾研究所股权结构及实缴出资情况如下：

出资人	出资金额（万元）	实缴金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
安徽金禾实业股份有限公司	3,005.00	—	—	100.00
合计	3,005.00	—		100.00

金禾研究所经营范围为：化学材料技术研发、技术转让、技术服务、技术咨询。

(2) 本期新增子公司定远县金轩新能源有限公司，间接持股 100%。

公司于 2018 年 5 月 16 日召开第四届董事会第三十一次会议，会议审议通过了《关于设立全资孙公司的议案》，同意公司全资子公司安徽金轩科技有限公司以自有资金人民币 2,000 万元在滁州市定远县盐化工业园设立全资孙公司定远县金轩新能源有限公司。

金轩新能源已于 2018 年 5 月 18 日在定远县市场监督管理局登记注册成立，注册地址为安徽省滁州市定远县盐化工业元涧河路。截止 2018 年 12 月 31 日，金轩新能源股权结构及实缴出资情况如下：

出资人	出资金额（万元）	实缴金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
安徽金轩科技有限公司	2,000.00	2,000.00	—	100.00
合计	2,000.00	2,000.00		100.00

金轩新能源经营范围为：生物质能源、可再生能源发电；电力销售；生物质原料收购。

目前，金轩新能源尚处于建设期阶段。

(3) 本期新增子公司金禾益康（北京）生物科技有限公司，间接持股 40%。

公司于 2018 年 6 月 3 日召开第四届董事会第三十二次会议，会议审议通过了《关于设立控股孙公司的议案》，同意公司以南京金禾益康生物科技有限公司为投资主体，与中粮生物科技（北京）有限公司、自然人祁飞共同出资设立金禾益康（北京）生物科技有限公司。

金禾益康（北京）已于 2018 年 10 月 9 日在北京市工商局登记注册成立，注册地址为北京市昌平区北七家镇未来科学城南区四路中粮营养健康研究院 B 幢 912 室。截止 2018 年 12 月 31 日，金禾益康（北京）股权结构及实缴出资情况如下：

出资人	出资金额（万元）	实缴金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
南京金禾益康生物科技有限公司	200.00	100.00	货币	40.00
中粮生物科技（北京）有限公司	150.00	—	货币	30.00
祁飞	150.00	—	货币	30.00

合计	500.00	100.00		100.00
----	--------	--------	--	--------

金禾益康（北京）经营范围为：技术服务、技术转让、技术开发、技术推广、技术咨询；销售化工产品（不含危险化学品）；技术进出口、货物进出口。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
滁州金源化工有限责任公司	来安县	来安县	化工制造	100	—	设立
Jinhe USA LLC	美国	美国	化工产品销售	100	—	设立
金之穗（南京）国际贸易有限公司	南京市	南京市	化工产品销售	100	—	设立
金之穗国际贸易（香港）有限公司	香港	香港	化工产品销售	—	100	设立
来安县金弘新能源科技有限公司	来安县	来安县	光伏、再生能源开发	100	—	设立
南京金禾益康生物科技有限公司	南京市	南京市	生物科技研发	100	—	设立
安徽金轩科技有限公司	定远县	定远县	化工制造	100	—	设立
定远县金轩新能源有限公司	定远县	定远县	生物质发电	—	100	设立
滁州金盛环保科技有限公司	来安县	来安县	固体化工废弃物处理、综合利用及环保技术研发	100	—	设立
安徽金禾化学材料研究所有限公司	合肥市	合肥市	化学材料技术研发	100	—	设立
金禾益康（北京）生物科技有限公司	北京市	北京市	生物科技研发	—	40	设立

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
来安县金晨包装实 业有限公司	来安县	来安县	编织袋等 包装物的 生产销售	45	—	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	28,736,424.23	23,952,096.80
非流动资产	13,811,475.21	11,982,852.80
资产合计	42,547,899.44	35,934,949.60
流动负债	35,388,536.68	30,391,019.34
非流动负债	582,431.30	—
负债合计	35,970,967.98	30,391,019.34
股东权益合计	6,576,931.46	5,543,930.26
按持股比例计算的净 资产份额	2,959,619.16	2,494,768.62
对联营企业权益投资 的账面价值	2,959,619.16	2,494,768.62
营业收入	50,000,765.83	37,385,856.69
净利润	1,033,001.20	2,415,148.39
其他综合收益	—	—
综合收益总额	1,033,001.20	2,415,148.39
本期收到的来自合营 企业的股利	—	—

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在已逾期未减值的金融资产，已发生单项减值的应收账款情况见本附注五、3.应收票据及应收账款。

2.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。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	180,000,000.00	—	—	—

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
应付票据及应付账款	723,193,960.81	26,688,669.36	4,338,824.37	9,264,182.68
其他应付款	3,137,800.69	721,010.94	153,888.14	59,565.00
一年内到期的非流动负债	606,364.00	—	—	—
长期借款	—	606,364.00	606,360.00	—
应付债券	—	—	—	467,837,521.27
合计	906,938,125.50	28,016,044.30	5,099,072.51	477,161,268.95

(续上表)

项目名称	期初余额			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	388,194,120.00	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	6,941,308.00	—	—	—
应付票据及应付账款	885,548,840.85	72,331,272.05	4,673,344.74	7,186,923.84
其他应付款	47,392,067.12	157,708.75	288,139.92	65,325.00
一年内到期的非流动负债	606,364.00	—	—	—
长期借款	—	606,364.00	606,364.00	606,360.00
应付债券	—	—	—	440,355,350.59
合计	1,328,682,699.97	73,095,344.80	5,567,848.66	448,213,959.43

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、新加坡元、欧元、瑞士法郎计价的货币资金、应收账款、其他流动资产有关，除本公司产品出口销售和境外的下属子公司使用美元、新加坡元、欧元、瑞士法郎计价结算外，本公司的其他主

要业务以人民币计价结算。

①截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项目名称	期末余额							
	美元		新加坡元		欧元		瑞士法郎	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	22,594,739.17	155,072,213.87	11,709.05	58,617.85	4.98	39.08	6.75	46.91
应收账款	78,441,224.73	538,357,813.58	—	—	—	—	—	—
其他流动资产	199,691.29	1,370,521.26	—	—	—	—	—	—
合计	101,235,655.19	694,800,548.71	11,709.05	58,617.85	4.98	39.08	6.75	46.91

(续上表)

项目名称	期初余额							
	美元		新加坡元		欧元		瑞士法郎	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	39,161,000.74	255,885,811.04	11,749.05	57,371.79	849,928.06	6,631,393.70	6.75	45.08
应收账款	11,249,615.16	73,507,235.38	—	—	—	—	—	—
短期借款	8,600,000.00	56,194,120.00	—	—	—	—	—	—
合计	41,810,615.90	273,198,926.42	11,749.05	57,371.79	849,928.06	6,631,393.70	6.75	45.08

②敏感性分析

2018年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值100个基点，那么本公司当年的利润总额将减少101.24万元。相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值100个基点，那么本公司当年的利润总额将增加101.24万元。与2017年相比，由于外币金融资产的增加，2018年净利润对汇率的敏感性提高。

（2）利率分析

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款、长期银行借款等带息金融负债。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2018年12月31日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率下降100个基点，本公司当年的净利润就会增加3.40万元，这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低。在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率上升100个基点，本公司当年的净利润就会减少3.40万元，这一减少主要来自可变利率借款利息费用的增加。与2017年相比，由于计息的金融负债的减少，2018年净利润对利率的敏感性降低。

九、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	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	240,174,885.23	—	—	240,174,885.23
1. 交易性金融资产	240,174,885.23	—	—	240,174,885.23
（1）债务工具投资	—	—	—	—

(2) 权益工具投资	240,174,885.23	—	—	240,174,885.23
(3) 衍生金融资产	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	240,174,885.23	—	—	240,174,885.23

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末交易性金融资产公允价值确定依据：投资基金根据基金估值报告；货币基金根据公示的市场价格；根据公司与银行签定的远期结售汇合约，对期末尚未交割的远期结售汇，按行权日执行汇率与交割日远期人民币对美元汇率的差额计算其浮动盈亏，其中交割日远期人民币对美元汇率按照中国银行公布的远期汇率确定。

十、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	母公司对 公司的持 股比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
安徽金瑞投资 集团有限公司	来安县	化工、造纸、机械 制造、房地产、商 贸、运输等行业 的投资	60,550,600.00	44.83	44.83

①本公司的母公司情况的说明：截止2018年12月31日，金瑞投资持有公司250,487,223.00股，占公司股本的44.83%。金瑞投资所持有的公司股份中有96,200,000股处于质押状态，占其持有公司股份总数的38.41%，占公司股本的17.22%。

②本公司实际控制人：

截至2018年12月31日，杨迎春和杨乐父子合计持有金瑞集团47.49%股权，同时杨迎春和杨乐父子合计直接持有公司0.77%股权。杨迎春和杨乐父子通过直接及间接方式控制公司45.60%股权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
滁州金瑞水泥有限公司	金瑞水泥	同受金瑞投资控制
滁州金腾化工材料有限公司	金腾化工	同受金瑞投资控制
安徽金春无纺布股份有限公司	金春无纺布	同受金瑞投资控制
菏泽市华澳化工有限公司	菏泽华澳	同受金瑞投资控制
南京鸿烈影视文化传媒有限公司	鸿烈影视	同受实际控制人控制
杨少春	杨少春	公司实际控制人兄弟

注：鸿烈影视已于2018年6月4日注销。

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
菏泽市华澳化工有限公司	糠醛	10,654,025.97	7,124,232.48
来安县金晨包装实业有限公司	包装袋	17,543,859.26	15,453,883.51
滁州金瑞水泥有限公司	水泥、石粉	9,920,444.42	8,351,952.99
合计		38,118,329.65	30,930,068.98

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽金春无纺布股份有限公司	双氧水	—	48,098.28
滁州金腾化工材料有限公司	液氨、电、蒸汽等	277,834.28	2,837,790.25
滁州金瑞水泥有限公司	炉渣灰	946,492.90	746,339.40
合计		1,224,327.18	3,632,227.93

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

①根据公司与菏泽市华澳化工有限公司签订的购销合同，公司与菏泽华奥之间的货物采购价格按市场价格确定。

②根据公司与来安县金晨包装实业有限公司签定的购销合同，公司与金晨包装之间的货物采购价格按市场价格确定。

③根据公司与滁州金瑞水泥有限公司签订的购销合同，公司与金瑞水泥之间的货物采购、销售价格按市场价格确定。

④根据公司与滁州金腾化工材料有限公司签定的购销合同，公司与金腾化工之间的货物销售价格按市场价格确定。

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	746.55	766.51

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	南京鸿烈影视文化传媒有限公司	—	—	1,000.00	100.00
	滁州金腾化工材料有限公司	—	—	3,264,113.72	163,205.69
	滁州金瑞水泥有限公司	1,084,397.04	54,219.85	331,765.56	16,588.28
预付款项	菏泽市华澳化工有限公司	—	—	9,229,874.79	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	来安县金晨包装实业有限公司	1,586,530.65	1,695,741.49
	杨少春	—	3,584.90
	滁州金瑞水泥有限公司	3,901,183.73	740,234.79

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

未决诉讼

1、公司与湖南兴鹏化工科技有限公司的未决诉讼

(1) 2013年9月，公司与湖南兴鹏化工科技有限公司（以下简称“兴鹏化工”）就500吨/日双氧水项目签订系列技术及服务合同，由于项目完成后部分技术指标未能达到合同约定的标准，并给公司带来一定的损失，因此公司向滁州市中级人民法院提起诉讼申请，要求兴鹏化工免收部分技术服务费并赔偿损失，滁州市中级人民法院于2017年11月2日作出判决，判定兴鹏化工向本公司支付赔偿款与技术服务费净额293.42万元。兴鹏化工于2017年11月13日向安徽省高级人民法院提起上诉，2018年9月20日，安徽省高级人民法院作出二审判决，驳回上诉，维持原判。2018年10月11日，安徽省高级人民法院的判决书生效，公司依法于2018年11月14日向滁州市中级人民法院提出了执行申请，目前正在执行中。

(2) 2013年11月至2014年8月，公司与兴鹏化工就500吨/日双氧水项目签订《加工定做合同》和《工业品买卖合同》，2017年1月，兴鹏化工向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼申请，要求公司向其支付合同约定的剩余货款及逾期违约金和资金占用损失，长沙市岳麓区人民法院于2017年12月4日作出判决，要求本公司向兴鹏化工支付货款及违约金合计166.57万元，以及资金占用费11.06万元。公司于2018年12月25日向长沙市中级人民法院提起上诉，目前尚在审理中。

(3) 2018年3月27日，兴鹏化工就从原技术及服务合同分离出的定作合同纠纷起诉到岳麓区人民法院，2018年8月27日，岳麓区人民法院作出判决，要求公司支付货款180万元及利息（以180万元为基数，从2016年6月15日起按中国人民银行公布的同期同类贷款利率计算至实际清偿日止），承担案件受理费24,656元。公司已于2018年9月15日向长沙市中级人民法院提起上诉，目前该案件尚未开庭审理。

2、子公司金弘新能源与江苏印加新能源科技股份有限公司的未决诉讼

2016年10月13日，金弘新能源与江苏印加新能源科技股份有限公司（以下简称“印加公司”）签订《金弘来安县张山乡20MW光伏电站项目EPC总承包合同》

(合同编号: YJNY-GF106-EPC-01), 合同约定印加公司承包金弘新能源光伏一期工程的建设。2017年4月21日, 金弘公司与印加公司签订《金弘来安县张山乡20MW光伏电站项目EPC总承包合同》(合同编号: YJNY-GF161-EPC-02), 合同约定印加公司承包金弘新能源光伏二期工程的建设。2017年4月23日, 金弘公司与印加公司签订《金弘来安县张山乡20MW光伏电站项目EPC总承包补充协议书》, 合同约定印加公司承包金弘新能源一期光伏工程增补施工建设、二期光伏工程增补施工建设。印加公司在履行上述三份承包合同过程中均出现严重的工期延误。此外, 印加公司在履行上述三份承包合同过程中, 未严格按投标文件进行施工。此两项违约行为给金弘新能源造成一定损失, 金弘新能源要求从工程款中扣除上述违约行为造成的损失, 双方未协商一致。2018年11月, 印加公司起诉金弘新能源至滁州市中级人民法院, 要求支付到期工程款18,461,465元及损失2,178,470.98元。金弘新能源接到应诉通知后, 提起了反诉, 要求对方支付各项损失15,635,638.2元。

该案于2019年1月31日双方调解结案, 双方签订《和解协议书》, 约定内容如下: 金弘新能源支付印加公司工程款15,368,740.20元, 该款扣除2,000,000.00元作为设备类质保金。

截至2018年12月31日止, 除上述事项外, 本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

根据本公司第四届董事会第三十七次会议审议通过公司2018年度利润分配预案, 本公司2018年度净利润在提取10%的法定盈余公积后, 以截止2018年12月31日的总股本558,768,374.00股为基数, 按每10股派现金股利3.60元(含税), 共计派发现金股利201,156,614.64元, 剩余未分配利润结转下年。该利润分配预案尚待股东大会审议通过。

截至2019年3月17日止, 除上述事项外, 本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	648,256,963.15	804,834,583.39
应收账款	136,228,173.56	140,192,519.74
合计	784,485,136.71	945,027,103.13

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	648,256,963.15	804,834,583.39
商业承兑票据	—	—
合计	648,256,963.15	804,834,583.39

①期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	471,666,045.55
商业承兑票据	—
合计	471,666,045.55

②期末公司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
银行承兑票据	209,491,683.11	—
商业承兑票据	—	—
合计	209,491,683.11	—

③期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑票据	200,000.00
合计	200,000.00

(3) 应收账款

①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账款	1,256,493.84	0.87	1,256,493.84	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据及应收账款	143,787,431.86	99.13	7,559,258.30	5.26	136,228,173.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	145,043,925.70	100.00	8,815,752.14	6.08	136,228,173.56

(续上表)

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账款	1,256,493.84	0.84	1,256,493.84	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	147,875,366.94	99.16	7,682,847.20	5.20	140,192,519.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	149,131,860.78	100.00	8,939,341.04	5.99	140,192,519.74

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例	
淄博益得医药化工厂	1,256,493.84	1,256,493.84	100.00	预计无法收回
合计	1,256,493.84	1,256,493.84	100.00	

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	141,838,944.70	7,091,947.23	5.00
1至2年	1,422,867.80	142,286.78	10.00
2至3年	258,439.73	77,531.92	30.00
3至4年	30,603.73	15,301.87	50.00

4至5年	21,927.03	17,541.62	80.00
5年以上	214,648.87	214,648.88	100.00
合计	143,787,431.86	7,559,258.30	5.26

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

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-123,588.90元；本期无收回或转回坏账准备。

③本期无核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	14,778,528.56	10.19	738,926.43
第二名	9,803,261.05	6.76	490,163.05
第三名	7,132,340.39	4.92	356,617.02
第四名	5,491,246.32	3.79	274,562.32
第五名	3,000,006.64	2.07	150,000.33
合计	40,205,382.96	27.72	2,010,269.15

⑤期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	4,181,015.76	1,954,126.20
应收股利	—	—
其他应收款	550,605,412.16	240,670,430.60
合计	554,786,427.92	242,624,556.80

其他应收款期末较期初增长 128.66%，主要原因是应收子公司的往来款金额增加。

(2) 应收利息

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
定期存款	4,181,015.76	1,954,126.20
合计	4,181,015.76	1,954,126.20

②期末无逾期利息

(3) 其他应收款

①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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	596,459,151.13	100.00	45,853,738.97	7.69	550,605,412.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	596,459,151.13	100.00	45,853,738.97	7.69	550,605,412.16

(续上表)

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	255,459,777.65	100.00	14,789,347.05	5.79	240,670,430.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	255,459,777.65	100.00	14,789,347.05	5.79	240,670,430.60

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

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	398,867,451.90	19,943,372.60	5.00
1至2年	167,381,919.33	16,738,191.93	10.00
2至3年	29,790,127.19	8,937,038.16	30.00
3至4年	368,815.99	184,408.00	50.00
4至5年	542.20	433.76	80.00
5年以上	50,294.52	50,294.52	100.00
合计	596,459,151.13	45,853,738.97	7.69

期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

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31,064,391.92元；本期无收回或转回坏账准备。

③本期无核销的其他应收款。

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	款项的性质	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
安徽金轩科技有限公司	往来款	215,062,500.00	1年以内	36.06	10,753,125.00
来安县金弘新能源科技有限公司	往来款	206,683,870.66	0-3年	34.65	26,104,048.87
金之穗(南京)国际贸易有限公司	往来款	159,905,153.74	1年以内	26.81	7,995,257.69
南京金禾益康生物科技有限公司	往来款	7,430,532.48	1年以内	1.25	371,526.62
滁州市绿港商贸有限公司	往来款	2,600,000.00	1年以内	0.44	130,000.00
合计		591,682,056.88		99.21	45,353,958.18

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	592,474,405.83	253,075,658.01
出口退税款	2,247,047.63	—
备用金	1,737,697.67	2,384,119.64

合计	596,459,151.13	255,459,777.65
----	----------------	----------------

⑥期末无涉及政府补助的应收款项。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

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	151,076,071.97	—	151,076,071.97	111,076,071.97	—	111,076,071.97
对联营企业投资	2,959,619.16	—	2,959,619.16	2,494,768.62	—	2,494,768.62
合计	154,035,691.13	—	154,035,691.13	113,570,840.59	—	113,570,840.59

(1) 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
滁州金源化工有限责任公司	15,472,101.97	—	—	15,472,101.97	—	—
美国金禾有限责任公司 (JINHE USA LLC)	30,603,970.00	—	—	30,603,970.00	—	—
金之穗(南京)国际贸易有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
来安县金弘新能源科技有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
南京金禾益康生物科技有限公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
安徽金轩科技有限公司	10,000,000.00	40,000,000.00	—	50,000,000.00	—	—
合计	111,076,071.97	40,000,000.00	—	151,076,071.97	—	—

(2) 对联营投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
来安县金晨包装有限责任公司	2,494,768.62	—	—	464,850.54	—	—
合计	2,494,768.62	—	—	464,850.54	—	—

(继上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
来安县金晨包装有限责任公司	—	—	—	2,959,619.16	—
合计	—	—	—	2,959,619.16	—

4. 营业收入和营业成本

(1) 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,867,370,142.85	2,571,820,726.07	3,604,816,512.77	2,259,979,890.85
其他业务	193,390,177.13	170,609,905.78	98,477,931.21	85,905,775.92
合计	4,060,760,319.98	2,742,430,631.85	3,703,294,443.98	2,345,885,666.77

(2) 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础化工	2,103,977,515.06	1,551,677,601.12	1,969,291,696.82	1,456,785,756.88
精细化工	1,763,392,627.79	1,020,143,124.95	1,635,524,815.95	803,194,133.97
合计	3,867,370,142.85	2,571,820,726.07	3,604,816,512.77	2,259,979,890.85

(3) 主营业务（分产品类别）

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
食品添加剂	1,745,675,978.57	1,012,126,634.79	1,623,845,613.60	795,160,432.63
大宗化工原料	1,719,165,562.50	1,177,884,235.56	1,531,756,798.41	1,078,226,308.57
功能性化工中间体原料	384,811,952.56	373,793,365.56	437,534,898.41	378,559,448.31
医药中间体	17,716,649.22	8,016,490.16	11,679,202.35	8,033,701.34
合计	3,867,370,142.85	2,571,820,726.07	3,604,816,512.77	2,259,979,890.85

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	173,146,356.51	4.26
第二名	100,090,277.36	2.46
第三名	78,780,819.13	1.94
第四名	67,445,573.42	1.66
第五名	54,790,576.27	1.35
合计	474,253,602.69	11.67

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	464,850.54	1,086,816.78
处置长期股权投资产生的投资收益	—	69,558,441.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	741,108.07	941,203.05
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,682,727.77	4,634,071.50
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,785,083.34	—
理财产品投资收益	51,669,806.08	23,246,877.95
委托贷款利息收入	—	299,517.71
期权组合收益	934,500.00	1,646,137.32
掉期投资收益	-3,146,100.00	-1,061,055.72
合计	55,131,975.80	100,352,010.38

投资收益本期较上期下降 45.06%，主要原因是上期确认对原子公司华尔泰的股权处置收益金额较大。

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,407,286.66	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	15,286,844.73	
委托他人投资或管理资产的损益	54,296,537.94	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	12,455,157.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,094,711.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
所得税影响额	-11,301,119.42	
少数股东权益影响额	—	
合计	64,235,422.73	

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	
		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	25.15	1.62	1.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.38	1.51	1.48

公司名称：安徽金禾实业股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2019年3月17日