

审计报告

河南明泰铝业股份有限公司

会审字[2019]2886号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

会审字[2019]2886号

审计报告

河南明泰铝业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南明泰铝业股份有限公司（以下简称明泰铝业公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了明泰铝业公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于明泰铝业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

1.事项描述

参见财务报表附注三、25“收入确认原则和计量方法”及附注五、33“营业收入及营业成本”。

由于铝板带产品、铝箔产品销售收入是明泰铝业公司营业收入的主要组成部分，本期上述产品收入占营业收入总额的比例为91.17%，此外，由于上述收入的确认涉及管理层的判断，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对营业收入实施的相关程序包括：

(1) 我们评估了与明泰铝业公司收入确认的相关会计政策，了解与收入相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、产品出库单、销售发票、出口报关单、产品运输单等；

(3) 获取海关数据，核对出口销售收入金额；

(4) 向主要客户实施函证程序，询证函中记录本期销售收入金额和期末应收款项；

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

(二) 存货跌价准备

1. 事项描述

参见财务报表附注三、13“存货”及附注五、6“存货”。

截止2018年12月31日，明泰铝业公司存货余额1,330,320,819.77元，存货跌价准备金额10,973,704.24元。由于存货账面价值较高，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大，且确定存货可变现净值需要管理层作出重大判断，因而我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对明泰铝业公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；

(2) 对明泰铝业公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

(3) 获取明泰铝业公司产品跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分。

通过实施以上程序，我们认为管理层在存货跌价准备方面所做的判断是恰当的。

四、其他信息

明泰铝业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括明泰铝业公司 2018 年度报告涵盖的信息，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，管理层负责评估明泰铝业公司的持续经营能力，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明泰铝业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明泰铝业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对明泰铝业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致明泰铝业公司不能持续经营。

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

(6) 就明泰铝业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证

据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

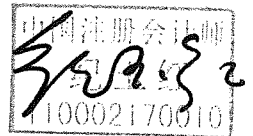
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

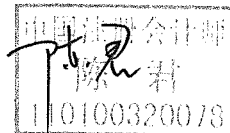
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



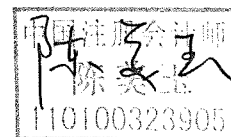
中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019年4月25日

合并资产负债表

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司

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	1,239,734,963.80	1,180,682,486.62	短期借款	五、18	455,873,618.00	650,478,262.40
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	14,259,350.00		拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、3	1,450,658,671.95	1,183,084,212.84	衍生金融负债			
预付款项	五、4	910,696,013.92	455,138,960.61	应付票据及应付账款	五、19	2,054,730,446.68	1,765,470,499.82
应收保费				预收款项	五、20	73,822,287.32	76,035,801.77
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	24,697,870.32	8,187,807.42	应付职工薪酬	五、21	63,776,288.01	58,255,649.34
买入返售金融资产				应交税费	五、22	50,860,181.34	77,758,629.65
存货	五、6	1,319,347,115.53	1,261,401,592.78	其他应付款	五、23	115,043,920.91	417,211,982.24
持有待售资产	五、7	52,095,620.05		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、8	607,909,394.56	1,055,588,404.07	代理买卖证券款			
流动资产合计		5,619,399,000.13	5,144,083,464.34	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	五、9		137,067,283.22	一年内到期的非流动负债			1,883,699.96
可供出售金融资产	五、10	305,000,000.00	305,000,000.00	其他流动负债	五、24	60,004,289.64	55,490,594.11
持有至到期投资				流动负债合计		2,874,111,031.90	3,102,585,119.29
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款	五、25	300,000,000.00	
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、11	2,277,461,255.63	1,855,890,611.55	其中：优先股			
在建工程	五、12	776,979,723.04	561,886,773.67	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、13	166,404,059.62	170,840,858.64	预计负债			
开发支出				递延收益	五、26	43,162,423.89	12,398,875.08
商誉	五、14	6,562,841.69	6,562,841.69	递延所得税负债	五、16	25,538,114.42	7,776,033.65
长期待摊费用	五、15	4,270,653.43	1,235,709.76	其他非流动负债			
递延所得税资产	五、16	45,336,371.03	48,629,045.89	非流动负债合计		368,700,538.31	20,174,908.73
其他非流动资产	五、17	134,432,365.81	410,700,818.29	负债合计		3,242,811,570.21	3,122,760,028.02
非流动资产合计		3,716,447,270.25	3,497,813,942.71	所有者权益：			
				股本	五、27	589,876,415.00	589,984,335.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、28	3,496,693,230.35	3,485,051,536.94
				减：库存股	五、29	122,387,950.00	270,817,092.00
				其他综合收益	五、30	11,198.97	
				专项储备			
				盈余公积	五、31	173,502,975.39	148,301,869.17
				一般风险准备			
				未分配利润	五、32	1,796,406,184.69	1,384,963,903.50
				归属于母公司所有者权益合计		5,934,102,054.40	5,337,484,552.61
				少数股东权益		158,932,645.77	181,652,826.42
资产总计		9,335,846,270.38	8,641,897,407.05	所有者权益合计		6,093,034,700.17	5,519,137,379.03
				负债和所有者权益总计		9,335,846,270.38	8,641,897,407.05

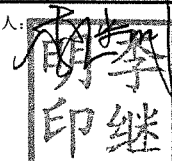
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司

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		13,324,583,433.75	10,366,295,441.46
其中：营业收入	五、33	13,321,580,855.09	10,363,322,726.81
利息收入	五、34	3,002,578.66	2,972,714.65
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,772,091,923.57	9,879,240,640.75
其中：营业成本	五、33	12,147,441,825.42	9,434,937,643.17
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、35	36,685,332.85	29,068,580.89
销售费用	五、36	248,722,073.96	197,943,254.85
管理费用	五、37	147,703,519.75	131,546,348.36
研发费用	五、38	140,704,117.60	62,077,585.03
财务费用	五、39	61,394,112.28	14,424,045.86
其中：利息费用		41,745,189.21	4,706,020.92
利息收入		16,890,592.89	8,828,950.98
资产减值损失	五、40	-10,559,058.29	9,243,182.59
加：其他收益（损失以“-”号填列）	五、41	51,716,113.65	8,693,079.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	36,220,164.62	-4,938,229.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	8,424,500.00	-3,573,748.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-432,889.39	-1,602,874.26
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		648,419,399.06	485,633,028.06
加：营业外收入	五、45	7,055,856.24	1,142,255.36
减：营业外支出	五、46	1,236,661.51	10,193,026.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		654,238,593.79	476,582,256.43
减：所得税费用	五、47	126,316,125.50	108,316,272.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		527,922,468.29	368,265,983.80
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		527,922,468.29	368,265,983.80
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）		495,631,028.91	351,966,109.86
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		32,291,439.38	16,299,873.94
六、其他综合收益的税后净额		11,198.97	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,198.97	
（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		11,198.97	
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		11,198.97	
.....			
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		527,933,667.26	368,265,983.80
归属母公司所有者的综合收益总额		495,642,227.88	351,966,109.86
归属于少数股东的综合收益总额		32,291,439.38	16,299,873.94
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.84	0.73
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.72

法定代表人：

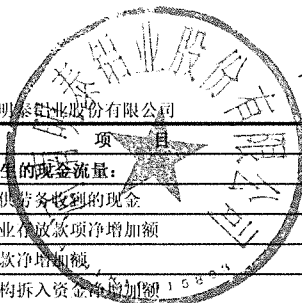


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司

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		7,658,220,070.11	5,538,539,947.45
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		3,182,733.39	3,151,077.53
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		319,450,267.70	342,416,598.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、48（1）	137,855,280.96	63,968,039.92
经营活动现金流入小计		8,118,708,352.16	5,948,075,663.83
购买商品、接受劳务支付的现金		7,164,022,117.31	5,553,204,334.78
客户贷款及垫款净增加额		6,183,098.49	1,158,998.83
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		339,754,383.78	283,778,045.73
支付的各项税费		169,940,876.06	126,698,804.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、48（2）	408,518,078.43	263,924,693.13
经营活动现金流出小计		8,088,418,554.07	6,228,764,876.83
经营活动产生的现金流量净额		30,289,798.09	-280,689,213.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,333,837,499.00	3,947,688,355.09
取得投资收益收到的现金		29,105,134.23	34,303,414.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,173,277.31	2,000,731.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、48（3）	74,619.00	27,582,863.01
投资活动现金流入小计		5,368,190,529.54	4,011,575,364.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		327,284,309.78	408,168,650.44
投资支付的现金		4,842,434,499.00	4,470,713,007.50
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			55,794,332.71
支付其他与投资活动有关的现金	五、48（4）	1,982,260.07	100,000.00
投资活动现金流出小计		5,171,701,068.85	4,934,775,990.65
投资活动产生的现金流量净额		196,489,460.69	-923,200,626.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,089,498,753.09
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		1,227,597,237.02	685,910,663.22
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,227,597,237.02	1,775,409,416.31
偿还债务支付的现金		1,182,627,211.95	57,436,632.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,966,008.34	54,854,664.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,916,000.00	2,960,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48（5）	234,460,649.68	278,138,290.34
筹资活动现金流出小计		1,518,053,869.97	390,429,586.37
筹资活动产生的现金流量净额		-290,456,632.95	1,384,979,829.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,757,151.67	-568,462.33
五、现金及现金等价物净增加额		-52,920,222.50	180,521,528.14
加：期初现金及现金等价物余额		578,303,021.47	397,781,493.33
六、期末现金及现金等价物余额		525,382,798.97	578,303,021.47

法定代表人：


印建

主管会计工作负责人：


印军

会计机构负责人：


印继

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司	2018年度										
	本期										
	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债									
一、上年期末余额	589,984,335.00		3,485,051,536.94	270,817,092.00		148,301,869.17			1,384,963,903.50	181,652,826.42	5,519,137,379.03
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	589,984,335.00		3,485,051,536.94	270,817,092.00		148,301,869.17			1,384,963,903.50	181,652,826.42	5,519,137,379.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-107,920.00		11,641,693.41	-148,429,142.00	11,198.97	25,201,106.22			411,442,281.19	-22,720,180.65	573,897,321.14
(一) 综合收益总额					11,198.97				495,631,028.91	32,291,439.38	527,933,667.26
(二) 所有者投入和减少资本	-107,920.00		11,641,693.41	-148,429,142.00							159,962,915.41
1. 股东投入的普通股	-107,920.00		-610,660.00								-718,580.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额			5,005,546.69	-148,429,142.00							153,434,688.69
4. 其他			7,246,806.72								7,246,806.72
(三) 利润分配						25,201,106.22			-84,188,747.72	-55,011,620.03	-113,999,261.53
1. 提取盈余公积						25,201,106.22			-25,201,106.22		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	589,876,415.00		3,496,693,230.35	122,387,950.00	11,198.97	173,502,975.39			1,796,406,184.69	158,932,645.77	6,093,034,700.17

法定代表人： 印

主管会计工作负责人： 印

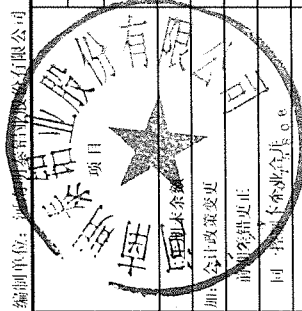
会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2018年度

项目	上期												
	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	510,796,000.00				2,390,737,011.56	255,948,772.00			119,279,581.26		1,113,099,681.55	196,387,913.49	4,074,351,415.86
二、本年期初余额	510,796,000.00				2,390,737,011.56	255,948,772.00			119,279,581.26		1,113,099,681.55	196,387,913.49	4,074,351,415.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	79,188,335.00				1,094,314,525.38	14,868,320.00			29,022,287.91		271,864,221.95	-14,735,087.07	1,444,785,963.17
(一)综合收益总额											351,966,109.86	16,299,873.94	368,265,983.80
(二)所有者投入和减少资本	79,188,335.00				1,094,314,525.38	14,868,320.00						-28,074,961.01	1,130,559,579.37
1. 股东投入的普通股	79,188,335.00				1,010,310,418.09	18,175,000.00							1,071,323,753.09
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					40,172,052.44	-3,306,680.00							43,478,732.44
4. 其他					43,832,054.85							-28,074,961.01	15,757,093.84
(三)利润分配									29,022,287.91		-80,101,887.91	-2,960,000.00	-54,039,600.00
1. 提取盈余公积									29,022,287.91		-29,022,287.91		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-2,960,000.00	-54,039,600.00
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	589,984,335.00				3,485,051,536.94	270,817,092.00			148,301,869.17		1,384,963,903.50	181,652,826.42	5,519,137,379.03



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

母公司资产负债表

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司

2018/12/31

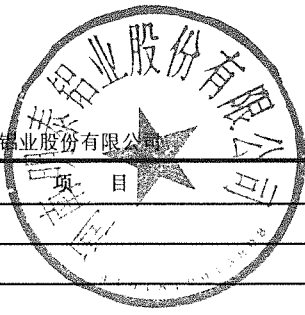
单位：元 币种：人民币

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		1,016,718,466.93	741,845,567.78	短期借款		384,694,400.00	585,468,670.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		14,269,350.00		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十五、1	1,429,041,177.73	755,541,854.11	应付票据及应付账款		1,654,449,896.52	972,097,997.33
预付款项		1,051,151,795.58	843,796,339.00	预收款项		26,758,351.37	29,210,284.17
其他应收款	十五、2	3,167,440.80	3,844,271.41	应付职工薪酬		41,577,472.34	42,930,907.94
存货		763,670,503.73	864,683,083.16	应交税费		11,928,066.30	54,815,594.53
持有待售资产		44,653,388.62		其他应付款		66,014,806.99	369,212,085.92
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		384,760,069.87	825,622,627.69	一年内到期的非流动负债			425,000.00
流动资产合计		4,707,422,193.26	4,035,333,743.15	其他流动负债		28,478,441.28	28,817,452.78
非流动资产：				流动负债合计		2,213,901,434.80	2,082,977,993.07
可供出售金融资产		300,000,000.00	300,000,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款		300,000,000.00	
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十五、3	1,079,701,181.39	1,038,367,649.69	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		1,195,006,913.08	1,133,880,293.11	长期应付款			
在建工程		380,584,730.44	180,342,052.06	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		23,528,333.33	2,425,833.33
无形资产		36,903,400.74	38,061,532.88	递延所得税负债		12,656,215.78	5,611,417.45
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		336,184,549.11	8,037,250.78
长期待摊费用				负债合计		2,550,085,983.91	2,091,015,243.85
递延所得税资产		30,156,287.48	30,720,920.52	所有者权益：			
其他非流动资产		51,440,841.02	214,085,761.91	股本		589,876,415.00	589,984,335.00
非流动资产合计		3,073,793,354.15	2,935,458,210.17	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		3,466,805,456.98	3,456,797,245.63
				减：库存股		122,387,950.00	270,817,092.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		173,502,975.39	148,301,869.17
				未分配利润		1,123,332,666.13	955,510,351.67
				所有者权益合计		5,231,129,563.50	4,879,776,709.47
资产总计		7,781,215,547.41	6,970,791,953.32	负债和所有者权益总计		7,781,215,547.41	6,970,791,953.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司

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	十五、4	9,967,158,489.29	6,805,334,061.92
减：营业成本	十五、4	9,403,256,766.22	6,202,686,125.06
税金及附加		17,385,541.29	18,558,501.46
销售费用		126,464,050.43	109,070,669.63
管理费用		73,842,874.86	73,991,623.74
研发费用		37,081,272.02	22,692,254.33
财务费用		67,883,443.99	3,094,753.27
其中：利息费用		37,410,830.75	4,477,725.85
利息收入		11,679,908.90	4,873,585.02
资产减值损失		-18,079,754.01	-3,674,877.95
加：其他收益		5,419,320.00	3,187,980.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	43,689,223.94	-1,000,829.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		8,424,500.00	-3,573,748.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-447,740.79	-824,129.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		316,409,597.64	376,704,284.09
加：营业外收入		6,179,191.72	542,640.34
减：营业外支出		915,861.27	6,461,376.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		321,672,928.09	370,785,547.56
减：所得税费用		69,661,865.91	80,562,668.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		252,011,062.18	290,222,879.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		252,011,062.18	290,222,879.11
（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		252,011,062.18	290,222,879.11
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

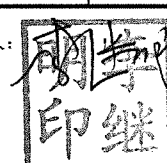

法定代表人：

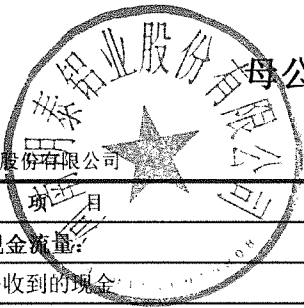



主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：河南明泰铝业股份有限公司

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		6,150,117,810.56	3,928,995,068.36
收到的税费返还		116,755,842.60	154,082,419.93
收到其他与经营活动有关的现金		74,945,274.00	62,601,855.50
经营活动现金流入小计		6,341,818,927.16	4,145,679,343.79
购买商品、接受劳务支付的现金		5,712,806,968.36	4,105,951,544.83
支付给职工以及为职工支付的现金		199,329,088.91	181,687,180.86
支付的各项税费		118,327,812.35	85,999,839.65
支付其他与经营活动有关的现金		179,439,377.37	140,050,272.65
经营活动现金流出小计		6,209,903,246.99	4,513,688,837.99
经营活动产生的现金流量净额		131,915,680.17	-368,009,494.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,366,897,499.00	1,809,258,355.09
取得投资收益收到的现金		37,242,035.32	38,240,814.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,832,878.47	1,898,235.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			15,348,528.30
投资活动现金流入小计		3,408,972,412.79	1,864,745,933.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,216,801.41	167,863,475.42
投资支付的现金		3,057,799,126.00	2,634,373,007.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			70,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		10,000.00	
投资活动现金流出小计		3,100,025,927.41	2,872,236,482.92
投资活动产生的现金流量净额		308,946,485.38	-1,007,490,549.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,089,498,753.09
取得借款收到的现金		996,836,357.40	620,277,873.71
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		996,836,357.40	1,709,776,626.80
偿还债务支付的现金		948,660,611.95	57,436,632.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,795,044.51	51,719,866.83
支付其他与筹资活动有关的现金		433,388,333.49	139,949,357.59
筹资活动现金流出小计		1,475,843,989.95	249,105,856.42
筹资活动产生的现金流量净额		-479,007,632.55	1,460,670,770.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,017,982.66	415,324.20
五、现金及现金等价物净增加额			
		-36,127,484.34	85,586,050.95
加：期初现金及现金等价物余额		424,085,370.19	338,499,319.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		387,957,885.85	424,085,370.19

法定代表人：


印廷

主管会计工作负责人：


印军

会计机构负责人：

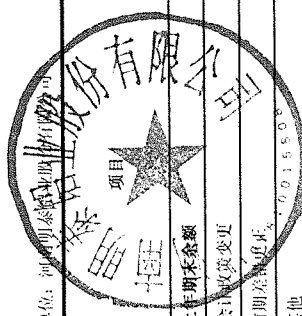

印继

母公司所有者权益变动表

2018年度

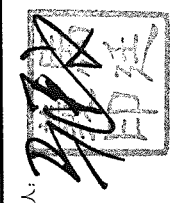
单位：元 币种：人民币

项目	上期				本期				所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	589,984,335.00				3,456,797,245.63	270,817,092.00			148,301,869.17	955,510,351.67	4,879,776,709.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	589,984,335.00				3,456,797,245.63	270,817,092.00			148,301,869.17	955,510,351.67	4,879,776,709.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-107,920.00				10,008,211.35	-148,429,142.00			25,201,106.22	167,822,314.46	351,352,854.03
(一) 综合收益总额										252,011,062.18	252,011,062.18
(二) 所有者投入和减少资本	-107,920.00				10,008,211.35	-148,429,142.00					158,329,433.35
1. 股东投入的普通股	-107,920.00				-610,660.00						-718,580.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,005,546.69	-148,429,142.00					153,434,688.69
4. 其他					5,613,324.66						5,613,324.66
(三) 利润分配									25,201,106.22	-84,188,747.72	-58,987,641.50
1. 提取盈余公积									25,201,106.22	-25,201,106.22	
2. 对所有者(或股东)的分配										-58,987,641.50	-58,987,641.50
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	589,876,415.00				3,466,805,456.98	122,387,950.00			173,502,975.39	1,123,332,666.13	5,231,129,563.50



主管会计工作负责人：

法定代表人：

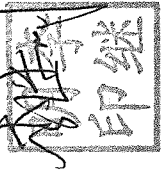
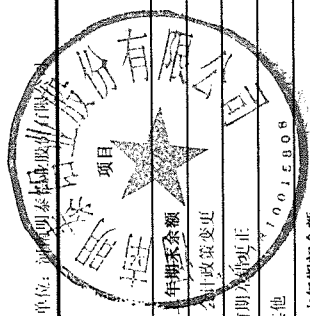


母公司所有者权益变动表

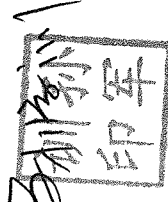
单位：元 币种：人民币

2018年度

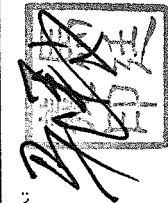
项目	上期						所有者权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他								
一、年初余额	510,796,000.00				2,390,737,011.56	255,948,772.00			119,279,581.26	745,389,360.47	3,510,253,181.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	510,796,000.00				2,390,737,011.56	255,948,772.00			119,279,581.26	745,389,360.47	3,510,253,181.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	79,188,335.00				1,066,060,234.07	14,868,320.00			29,022,287.91	210,120,991.20	1,369,523,528.18
(一) 综合收益总额										290,222,879.11	290,222,879.11
(二) 所有者投入和减少资本	79,188,335.00				1,066,060,234.07	14,868,320.00					1,130,380,249.07
1. 股东投入的普通股	79,188,335.00				1,010,310,418.09	18,175,000.00					1,071,323,733.09
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					40,172,052.44	-3,306,680.00					43,478,732.44
4. 其他					15,577,763.54						15,577,763.54
(三) 利润分配									29,022,287.91	-80,101,887.91	-51,079,600.00
1. 提取盈余公积									29,022,287.91	-29,022,287.91	
2. 对所有者(或股东)的分配										-51,079,600.00	-51,079,600.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	589,984,335.00				3,456,797,245.63	270,817,092.00			148,301,869.17	955,510,351.67	4,879,776,709.47



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：



河南明泰铝业股份有限公司

财务报表附注

(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

河南明泰铝业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身系河南明泰铝箔有限公司，成立于1997年4月，由马廷义、马廷耀、化新民三位自然人出资成立的，注册资金750万元。公司设立出资业经巩义市审计师事务所验证，并出具验审字第35号企业注册资金审验证明书。

1997年5月公司更名为河南明泰铝业有限公司。

2002年7月，经公司股东会决议通过，公司注册资本增资至31,500万元，本次增资业经巩义真诚会计师事务所有限公司验证，并出具巩注会验字（2002）第133号验资报告。

2007年6月，经公司股东大会决议通过，公司整体变更设立股份有限公司，申请登记的注册资本为人民币31,500万元，由股东马廷义等48名自然人以其拥有的河南明泰铝业有限公司2007年3月31日的全部净资产出资（全部净资产金额为人民币516,675,499.89元，其中：股本315,000,000.00元，余额201,675,499.89元计入资本公积）。本次出资业经天健华证中洲（北京）会计师事务所有限公司验证，并出具天健华证中洲验（2007）GF字第060001号验资报告。

2009年12月，经公司股东大会同意通过，公司注册资本增至34,100万元，本次增资业经天健光华（北京）会计师事务所有限公司验证，并出具天健光华验（2009）综字第060008号验资报告。

2011年9月，公司向社会公众公开发行6000万股人民币普通股（A股），新增注册资本业经天健正信会计师事务所天健正信审验，并出具验（2011）综字



第 220012 号验资报告验证。公司的企业法人营业执照注册号：410100000036734，并于 2011 年 9 月 19 日在上海证券交易所上市。

2014 年 12 月，根据公司第三届董事会第十六次会议审议并通过的《关于向股权激励对象授予限制性股票的议案》以及修改后章程的规定，公司申请新增注册资本人民币 16,756,000.00 元，杜有东、郝明霞等 184 名限制性股票激励对象出资认购本次授予的限制性股票。本次增资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具会验字【2014】3207 验资报告。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会及 2015 年第一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[2015]2340 号《关于核准河南明泰铝业股份有限公司非公开发行股票批复》核准，同意本公司非公开发行人民币普通股（A 股）不超过 6,500 万股。本公司于 2015 年 11 月 13 日向特定投资者定价发行人民币普通股（A 股）6,500 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 11.33 元/股。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2015]001124 号验资报告。

2016 年 10 月，根据公司第四届董事会第八次会议审议并通过的《关于向 2016 年限制性股票股权激励对象授予限制性股票的议案》以及修改后章程的规定，公司申请新增注册资本人民币 28,040,000.00 元，贺志刚、王军伟等 581 名限制性股票激励对象出资认购本次授予的限制性股票。本次增资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具会验字【2016】4869 号验资报告。

2017 年 2 月，根据公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过的《关于确定<公司 2016 年限制性股票股权激励计划预留限制性股票授予方案>的议案》以及修改后章程的规定，公司申请新增注册资本人民币 2,500,000.00 元，化新民、杜有东、刘杰、雷鹏、孙军训和王利娇等 6 名预留股票股权激励对象出资认购本次授予的限制性股票，本次增资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具会验字【2017】1012 号验资报告。

根据公司 2016 年第二次临时股东大会及 2017 年第二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[2017]995 号《关于核准河南明泰铝业股份有限公司非公开发行股票批复》核准，同意本公司非公开发行人民币普通股

(A股)不超过10,500万股。本公司于2017年12月4日向特定投资者定价发行人民币普通股(A股)76,688,335股,每股面值人民币1.00元,每股发行认购价格为人民币14.06元/股。本次增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并出具大华验字【2017】000889号验资报告。

2017年12月,根据公司第四届董事会第二十三次会议决议通过的《关于回购注销部分2014年股权激励对象已获授但未解锁的限制性股票的议案》及《关于回购注销部分2016年股权激励对象已获授但未解锁的限制性股票的议案》和修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币107,920.00元,减少方式为回购限制性股票107,920.00股。本次变更业经华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并出具会验字【2018】6101号验资报告。

截至2018年12月31日,本公司累计发行股本总数589,876,415.00股,注册资本为人民币589,876,415.00元。

公司注册地址:巩义市回郭镇开发区。

公司法定代表人:马廷义。

公司经营范围:制造空调箔,电池箔,电子铝箔,电缆箔,铜箔,防盗瓶盖带,铝板带箔,铜板。货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)。

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2019年4月25日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末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	郑州明泰实业有限公司	郑州明泰	80.56	-
2	河南特邦特国际贸易有限公司	特邦特	100.00	-
3	郑州明泰交通新材料有限公司	明泰新材料	100.00	-
4	河南巩电热力股份有限公司	巩电热力	90.40	-
5	昆山明泰铝业有限公司	昆山明泰	100.00	-
6	河南明泰科技发展有限公司	明泰科技	100.00	-



7	巩义市明泰售电有限公司	明泰售电	100.00	-
8	泰鸿铝业（东莞）有限公司	泰鸿铝业	100.00	-
9	光阳铝业股份公司	光阳铝业	100.00	-

上述子公司具体情况见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(2) 本公司报告期内合并范围发生变化

本报告期内新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	光阳铝业股份公司	光阳铝业	2018年10月-2018年12月	新设

本报告期内减少子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	巩义市义瑞小额贷款有限公司	义瑞小贷	2018年1月-2018年6月	处置股权丧失控制权

本报告期内新增及减少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一年。

4. 记账本位币

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

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（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，应当调整资本公积（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，应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，应按照“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，应当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，在合并财务报表中应当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应当作为调节项目，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贷款和应收款项

贷款是指金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果金融企业按照低于市场利率发放贷款，且收到了一项费用作为补偿，则应以公允价值确认该项贷款，即应以贷款的本金减去收到的补偿款后的金额作为初始计量金额。

贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率法计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与



合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

收回或处置贷款时，将取得的价款与该贷款的账面价值之间的差额计入当期损益。

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，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。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，本公司应当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，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指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，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入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应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该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。

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。应收款项包括应收票据及应收账款、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 500.00 万元以上应收票据及应收账款，100.00 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：合并范围内各公司之间应收款项。

组合 2：除组合 1 之外的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不计提坏账准备。

组合 2：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	应收商业承兑汇票 计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比 例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2.00	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00



5年以上	100.00	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，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，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. 发放贷款及垫款

公司在进行减值情况的综合评估时，将根据信用风险特征的相似性和相关性对贷款进行分组。借款人能够履行合同，一直能正常还本付息，不存在任何影响贷款本息及时全额偿还的消极因素，公司对借款人按时足额偿还贷款本息有充分把握的贷款划分为正常类贷款；尽管借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素，如这些因素继续下去，借款人的偿还能力受到影响，贷款损失的概率不会超过 5%的贷款划分为关注类贷款；借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息，需要通过处分资产或对外融资乃至执行抵押担保来还款付息，贷款损失的概率在 30%-50%的贷款划分为次级类贷款；借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行抵押或担保，也肯定要造成一部分损失，只是因为存在借款人重组、兼并、合并、抵押物处理和未决诉讼等待定因素，损失金额的多少还不能确定，贷款损失的概率在 50%-75%之间的贷款划分为可疑类贷款；借款人已无偿还本息的可能，无论采取什么措施和履行什么程序，贷款都注定要损失，或者虽然能收回极少部分，但其价值也是微乎其微，从公司的角度看，也没有意义和必要再将其作为银行资产在账目上保留下来，对于这类贷款在履行了必要的法律程序之后应立即予以注销，其贷款损失的概率在 75%-100%的贷款划分为损失类贷款 5 个组合。按组合方式实施减值测试时，贷款损失准备金系根据贷款组合的余额及贷款减值准备计提比例确定，具体如下：

组合	减值准备计提比例(%)
正常类贷款	1.00
关注类贷款	2.00
次级类贷款	45.00
可疑类贷款	70.00



损失类贷款

100.00

13. 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、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用按月末一次加权平均法计价。

(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

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 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。

15. 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，应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，应全额确认。

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应当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。

16. 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。

(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

本公司从固定资产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	10-20	3-5	4.75-9.70
机器设备	年限平均法	6-10	3-5	9.50-16.17
运输工具	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25
其他设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33

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。

17. 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。

18. 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。

19. 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	法定使用年限
软件	5 年	预计经济利益影响期限

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。具体应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，还应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。

20. 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) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

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

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

21. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

类别	摊销年限
房屋修理工程	3
防水工程	3
监控维修工程	3
旧路改造工程	3

22. 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。

23. 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。

24. 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。

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。

本公司商品销售收入确认的具体方法如下:

①外销

根据与客户签订的合同或协议, 若合同或协议有明确约定外销商品所有权主要风险转移时点的, 按约定确认; 若无明确约定的, 按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定确认。

公司主要以 FOB 或 CIF 形式出口, 在装船后产品对应的风险和报酬即发生转移。公司在同时具备下列条件后确认收入: ①根据与客户签订的出口销售协议的规定, 完成相关产品生产后发货, 取得装箱单、报关单、并取得提单(运单); ②产品出口收入货款金额已确定, 款项已收讫或预计可以收回, 并开具出口销售发票; ③出口产品的单位成本能够合理计算。

②内销

公司在同时具备下列条件后确认收入: ①根据与客户签订的销售协议的规



定,完成相关产品生产后发货,获取客户的签收回单或客户系统确认的收货信息;
②产品销售收入货款金额已确定,销售发票已开具,或款项已收讫,或预计可以收回;
③销售产品的单位成本能够合理计算。

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

(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,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足: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;交易的完工程度能够可靠地确定;交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

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：

- ① 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；
- ② 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。

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。财政将贴息资金拨付给贷款银行，本公司将对应



的贴息冲减相关借款费用。

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，计入租赁收入/业务业务收入。

29. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1、2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键

管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 日起执行上述解释。

2、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比较报表，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	567,644,412.29	-	252,900,746.36	-
应收账款	615,439,800.55	-	502,641,107.75	-
应收票据及应收账款	-	1,183,084,212.84	-	755,541,854.11
在建工程	561,068,562.60	561,886,773.67	180,342,052.06	180,342,052.06
工程物资	818,211.07	-	-	-
应付票据	1,378,565,235.21	-	770,000,000.00	-
应付账款	386,905,264.61	-	202,097,997.33	-
应付票据及应付账款	-	1,765,470,499.82		972,097,997.33
应付利息	913,815.86	-	861,447.02	-
应付股利	3,926,077.20	-	3,926,077.20	-
其他应付款	412,372,089.18	417,211,982.24	364,424,561.70	369,212,085.92

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	193,623,933.39	131,546,348.36	96,683,878.07	73,991,623.74
研发费用	-	62,077,585.03	-	22,692,254.33

(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	应税销售额、应税服务	17%、16%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、10%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
明泰科技	15%
光阳铝业	10%

注：光阳铝业为韩国设立的公司，根据韩国税收规定，执行 10%的企业所得税税率。

2. 税收优惠

2018 年 9 月，明泰科技经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR201841000141。明泰科技 2018-2020 年度享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

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	559,920.80	718,686.69
银行存款	524,822,878.17	577,584,334.78
其他货币资金	714,352,164.83	602,379,465.15
合 计	1,239,734,963.80	1,180,682,486.62
存放在境外的款项总额	111,849.17	-



其他货币资金系存出投资款、信用证保证金、保函保证金、银行承兑汇票保证金、期权保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 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	14,259,350.00	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
衍生金融资产	14,259,350.00	-
合 计	14,259,350.00	-

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	817,015,991.88	567,644,412.29
应收账款	633,642,680.07	615,439,800.55
合 计	1,450,658,671.95	1,183,084,212.84

(2) 应收票据

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	790,555,991.88	-	790,555,991.88	567,644,412.29	-	567,644,412.29
商业承兑汇票	27,000,000.00	540,000.00	26,460,000.00	-	-	-
合 计	817,555,991.88	540,000.00	817,015,991.88	567,644,412.29	-	567,644,412.29

①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
银行承兑汇票	3,382,270,812.52	-
商业承兑汇票	-	12,000,000.00
合 计	3,382,270,812.52	12,000,000.00

②应收票据期末较期初增长43.93%，主要系客户以票据方式结算货款增加所致。

(3) 应收账款



①分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,532,800.50	0.83	5,532,800.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	661,510,157.28	99.17	27,867,477.21	4.21	633,642,680.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	667,042,957.78	100.00	33,400,277.71	5.01	633,642,680.07

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,782,800.50	0.89	5,782,800.50	100.00	-
-按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	642,402,931.28	99.11	26,963,130.73	4.20	615,439,800.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	648,185,731.78	100.00	32,745,931.23	5.05	615,439,800.55

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆国顺铝业有限公司	5,532,800.50	5,532,800.50	100.00	对方财务状况恶化
合 计	5,532,800.50	5,532,800.50	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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	642,984,328.41	12,859,686.57	2.00	622,855,043.65	12,457,100.87	2.00
1至2年	1,642,033.89	164,203.39	10.00	1,676,259.70	167,625.97	10.00
2至3年	1,186,865.84	356,059.75	30.00	1,459,545.45	437,863.62	30.00
3至4年	1,332,296.70	666,148.35	50.00	4,763,715.69	2,381,857.85	50.00
4至5年	2,716,266.47	2,173,013.18	80.00	648,421.87	518,737.50	80.00



5年以上	11,648,365.97	11,648,365.97	100.00	10,999,944.92	10,999,944.92	100.00
合计	661,510,157.28	27,867,477.21	4.21	642,402,931.28	26,963,130.73	4.20

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额654,346.48元。

③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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	30,288,546.95	4.54	605,770.94
第二名	26,761,939.72	4.01	535,238.79
第三名	26,034,879.36	3.90	520,697.59
第四名	17,263,102.49	2.59	345,262.05
第五名	14,066,460.51	2.11	281,329.21
合计	114,414,929.03	17.15	2,288,298.58

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	909,256,097.10	99.84	453,945,890.54	99.73
1至2年	1,286,973.53	0.14	662,948.14	0.15
2至3年	11,628.85	0.00	530,121.93	0.12
3年以上	141,314.44	0.02	-	-
合计	910,696,013.92	100.00	455,138,960.61	100.00

(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的比例 (%)
第一名	420,410,131.11	46.16
第二名	181,506,545.93	19.93
第三名	94,809,720.00	10.41
第四名	57,523,454.29	6.32
第五名	33,455,386.40	3.67
合计	787,705,237.73	86.49

(3) 预付账款期末较期初增长100.09%，主要系公司为原材料预付款增加所致。

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	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	24,697,870.32	8,187,807.42
合计	24,697,870.32	8,187,807.42

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 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	32,877,062.28	54.77	32,877,062.28	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,148,057.10	45.23	2,450,186.78	9.03	24,697,870.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	60,025,119.38	100.00	35,327,249.06	58.85	24,697,870.32

(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	32,877,062.28	49.70	32,877,062.28	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,276,884.87	50.30	25,089,077.45	75.39	8,187,807.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	66,153,947.15	100.00	57,966,139.73	87.62	8,187,807.42

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
河南中迈永安铝业有限公司	32,877,062.28	32,877,062.28	100.00	本公司应收河南中迈永安铝业有限公司（简称“中迈永安”）3,287.71万元，是2007



				年公司为其在中国建设银行股份有限公司巩义支行借款 4,000 万元提供担保, 2008 年 1 月因其到期后未能偿还, 中国建设银行股份有限公司巩义支行从公司账户扣划 3,993.46 万元, 经追偿后余额为 3,287.71 万元, 由于中迈永安经营困难, 资金短缺, 经减值测试, 按应收款项的 100% 计提坏账准备 (公司 7 名主要股东已出具承诺: 若因承担该笔担保借款的连带清偿责任而给公司带来经济损失, 该损失将由 7 名股东承担。截止 2018 年 12 月 31 日, 公司已收到 7 名股东转入的款项共计 3,993.46 万元, 目前暂挂“其他应付款”科目, 用于应收中迈永安款项的备抵)。
合 计	32,877,062.28	32,877,062.28	100.00	

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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,837,688.26	496,753.76	2.00	6,765,402.39	135,308.05	2.00
1 至 2 年	314,879.83	31,487.98	10.00	536,679.39	53,667.93	10.00
2 至 3 年	59,200.00	17,760.00	30.00	392,528.30	117,758.49	30.00
3 至 4 年	50,857.32	25,428.66	50.00	1,423,376.56	711,688.28	50.00
4 至 5 年	33,376.56	26,701.25	80.00	441,217.66	352,974.13	80.00
5 年以上	1,852,055.13	1,852,055.13	100.00	23,717,680.57	23,717,680.57	100.00
合 计	27,148,057.10	2,450,186.78	9.03	33,276,884.87	25,089,077.45	75.39

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 22,638,890.67 元。



③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	担保款	32,877,062.28	5年以上	54.77	32,877,062.28
第二名	保证金	15,549,051.49	1年以内	25.90	310,981.03
第三名	应收出口退税款	2,358,326.44	1年以内	3.93	47,166.53
第四名	暂付款	1,787,029.60	1年以内	2.98	35,740.59
第五名	保证金	1,133,125.00	1年以内	1.89	22,662.50
合计		53,704,594.81		89.47	33,293,612.93

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
担保款	32,877,062.28	32,877,062.28
预付铝锭采购款	-	22,280,051.11
暂付款	5,462,133.98	6,498,955.58
保证金	17,257,357.78	1,715,961.05
备用金	1,918,859.00	1,481,566.57
应收出口退税	2,358,326.44	1,300,350.56
其他	151,379.90	-
合计	60,025,119.38	66,153,947.15

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	180,574,743.46	828,872.63	179,745,870.83	150,748,306.07	39,905.49	150,708,400.58
在产品	454,696,721.21	127,572.75	454,569,148.46	569,899,034.26	3,349,283.97	566,549,750.29
库存商品	372,209,698.73	8,555,383.45	363,654,315.28	339,685,783.28	2,242,394.78	337,443,388.50
发出商品	302,311,011.72	1,461,875.41	300,849,136.31	189,226,043.22	-	189,226,043.22
委托加工物资	20,528,644.65	-	20,528,644.65	17,474,010.19	-	17,474,010.19
合计	1,330,320,819.77	10,973,704.24	1,319,347,115.53	1,267,033,177.02	5,631,584.24	1,261,401,592.78

(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	转销	
原材料	39,905.49	788,967.14	-	-	-	828,872.63
在产品	3,349,283.97	689,116.14	-	-	3,910,827.36	127,572.75



库存商品	2,242,394.78	6,783,914.83	-	-	470,926.16	8,555,383.45
发出商品	-	1,461,875.41	-	-	-	1,461,875.41
合计	5,631,584.24	9,723,873.52	-	-	4,381,753.52	10,973,704.24

7. 持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售非流动资产				
其中：长期股权投资	52,095,620.05	52,500,000.00	26,250.00	2019年7月
合计	52,095,620.05	52,500,000.00	26,250.00	

期末持有待售资产系公司计划转让的原子公司义瑞小贷35%股权。

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	490,000,000.00	982,600,000.00
待抵扣进项税	117,909,394.56	72,988,404.07
合计	607,909,394.56	1,055,588,404.07

9. 发放贷款及垫款

(1) 发放贷款及垫款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提贷款减值准备的贷款和垫款	-	-	-	-	-
五级分类组合的贷款和垫款	-	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-	-
单项计提贷款减值准备的贷款和垫款	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提贷款减值准备的贷款和垫款	-	-	-	-	-
五级分类组合的贷款和垫款	161,524,256.94	100.00	24,456,973.72	15.14	137,067,283.22



组合小计	161,524,256.94	100.00	24,456,973.72	15.14	137,067,283.22
单项计提贷款减值准备的 贷款和垫款	-	-	-	-	-
合计	161,524,256.94	100.00	24,456,973.72	15.14	137,067,283.22

(2) 组合中，按余额百分比计提贷款减值准备的贷款和垫款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
正常类贷款	-	-	-	55,750,977.95	557,509.78	1.00
关注类贷款	-	-	-	68,602,104.00	1,372,042.08	2.00
次级类贷款	-	-	-	15,769,602.55	7,096,321.15	45.00
可疑类贷款	-	-	-	19,901,572.44	13,931,100.71	70.00
损失类贷款	-	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00
合计	-	-	-	161,524,256.94	24,456,973.72	15.14

10. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			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	305,000,000.00	-	305,000,000.00	305,000,000.00	-	305,000,000.00
合计	305,000,000.00	-	305,000,000.00	305,000,000.00	-	305,000,000.00

(2) 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
河南巩义农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
郑州中车四方轨道车辆有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00
明泰瑞展（珠海）并购股权投资基金（有限合伙）	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00
合计	305,000,000.00	-	-	305,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
河南巩义农村商业银行股	-	-	-	-	0.41	-

份有限公司						
郑州中车四方轨道车辆有限公司	-	-	-	-	16.67	-
明泰瑞展（珠海）并购股权投资基金（有限合伙）	-	-	-	-	99.50	-
合计	-	-	-	-		-

11. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,277,461,255.63	1,855,890,611.55
固定资产清理	-	-
合计	2,277,461,255.63	1,855,890,611.55

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	658,092,974.20	2,710,993,881.76	38,631,855.41	35,414,642.92	3,443,133,354.29
2. 本期增加金额	264,578,354.56	406,026,340.67	6,132,714.20	8,946,969.71	685,684,379.14
(1) 购置	-	4,599,811.15	1,770,564.64	2,092,598.38	8,462,974.17
(2) 在建工程转入	264,578,354.56	401,426,529.52	4,362,149.56	6,854,371.33	677,221,404.97
3. 本期减少金额	-	15,123,521.64	4,258,230.58	361,934.41	19,743,686.63
(1) 处置或报废	-	15,123,521.64	2,351,495.62	134,558.12	17,609,575.38
(2) 处置子公司减少	-	-	1,906,734.96	227,376.29	2,134,111.25
4. 期末余额	922,671,328.76	3,101,896,700.79	40,506,339.03	43,999,678.22	4,109,074,046.80
二、累计折旧					
1. 期初余额	228,581,622.09	1,314,615,940.53	18,557,973.28	25,487,206.84	1,587,242,742.74
2. 本期增加金额	40,248,879.78	210,353,732.47	6,004,272.15	4,786,629.15	261,393,513.55
(1) 计提	40,248,879.78	210,353,732.47	6,004,272.15	4,786,629.15	261,393,513.55
3. 本期减少金额	-	13,913,858.77	2,802,044.31	307,562.04	17,023,465.12
(1) 处置或报废	-	13,913,858.77	1,242,335.67	127,960.21	15,284,154.65
(2) 处置子公司减少	-	-	1,559,708.64	179,601.83	1,739,310.47
4. 期末余额	268,830,501.87	1,511,055,814.23	21,760,201.12	29,966,273.95	1,831,612,791.17
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-



3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	653,840,826.89	1,590,840,886.56	18,746,137.91	14,033,404.27	2,277,461,255.63
2.期初账面价值	429,511,352.11	1,396,377,941.23	20,073,882.13	9,927,436.08	1,855,890,611.55

②期末未办妥房产证的房屋建筑物

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	346,001,034.44	正在办理中

12. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	769,717,166.56	561,068,562.60
工程物资	7,262,556.48	818,211.07
合计	776,979,723.04	561,886,773.67

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(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
12.5 万吨车用铝合金板项目	339,174,648.24	-	339,174,648.24	170,453,290.62	-	170,453,290.62
电子材料产业园项目	46,176,333.84	-	46,176,333.84	122,128,678.27	-	122,128,678.27
年产 2 万吨交通用铝型材项目	345,868,342.55	-	345,868,342.55	26,568,730.72	-	26,568,730.72
新建综合楼	-	-	-	181,349,547.26	-	181,349,547.26
零星工程	38,497,841.93	-	38,497,841.93	60,568,315.73	-	60,568,315.73
合 计	769,717,166.56	-	769,717,166.56	561,068,562.60	-	561,068,562.60

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
12.5 万吨车用铝合金板项目	135,868.00	170,453,290.62	321,722,136.02	153,000,778.40	-	339,174,648.24



电子材料产业园项目	64,945.00	122,128,678.27	97,614,244.72	173,566,589.15	-	46,176,333.84
年产 2 万吨交通通用铝型材项目	72,300.00	26,568,730.72	338,328,238.23	19,028,626.40	-	345,868,342.55
新建综合楼	20,000.00	181,349,547.26	9,465,783.04	190,815,330.30	-	-
合计	293,113.00	500,500,246.87	767,130,402.01	536,411,324.25	-	731,219,324.63

(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
12.5 万吨车用铝合金板项目	39.47%	60.00%	-	-	-	募股资金
电子材料产业园项目	62.34%	63.00%	-	-	-	自有资金
年产 2 万吨交通通用铝型材项目	83.59%	86.00%	-	-	-	募股资金
新建综合楼	97.11%	100.00%	-	-	-	自有资金

在建工程期末较期初增长 37.19%，主要系在建工程项目本期持续投入所致。

(3) 工程物资

项 目	期末余额	期初余额
专用材料	7,262,556.48	818,211.07
合 计	7,262,556.48	818,211.07

13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	190,601,726.69	2,880,219.49	193,481,946.18
2.本期增加金额	-	38,834.95	38,834.95
(1) 其他	-	38,834.95	38,834.95
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	190,601,726.69	2,919,054.44	193,520,781.13
二、累计摊销			
1.期初余额	20,918,610.80	1,722,476.74	22,641,087.54
2.本期增加金额	4,132,892.76	342,741.21	4,475,633.97
(1) 计提	4,132,892.76	342,741.21	4,475,633.97
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	25,051,503.56	2,065,217.95	27,116,721.51
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	165,550,223.13	853,836.49	166,404,059.62
2.期初账面价值	169,683,115.89	1,157,742.75	170,840,858.64

14. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南巩电热力股份有限公司	6,562,841.69	-	-	6,562,841.69
合计	6,562,841.69	-	-	6,562,841.69

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋修理工程	682,759.50	5,664,578.73	2,861,464.95	3,485,873.28
防水工程	18,553.98	-	7,421.64	11,132.34
监控维修工程	96,458.34	18,965.00	43,379.25	72,044.09
旧路改造工程	437,937.94	614,792.79	351,127.01	701,603.72
合计	1,235,709.76	6,298,336.52	3,263,392.85	4,270,653.43

16. 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
资产减值损失	77,099,596.56	19,193,302.54	95,277,830.91	23,819,457.73
应付职工薪酬	50,107,264.05	12,412,849.02	49,555,569.38	12,388,892.35
递延收益	34,010,340.56	8,502,585.14	12,398,875.08	3,099,718.77
一年内到期的非流动负债	-	-	1,883,699.96	470,924.99
发放贷款及垫款-减值准备	-	-	22,841,731.15	5,710,432.79
内部未实现利润	15,144,542.73	3,786,135.68	11,976,245.16	2,994,061.29
限制性股票股权激励	-	-	582,231.87	145,557.97
可抵扣亏损	5,765,994.59	1,441,498.65	-	-
合计	182,127,738.49	45,336,371.03	194,516,183.51	48,629,045.89

(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
累计折旧	112,671,776.93	23,431,989.42	2,053,229.20	513,307.30
限制性股票股权激励	-	-	29,050,905.39	7,262,726.35
交易性金融资产	8,424,500.00	2,106,125.00	-	-
合 计	121,096,276.93	25,538,114.42	31,104,134.59	7,776,033.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,141,634.45	1,065,824.29
可抵扣亏损	38,802,926.98	54,223,000.71
合 计	41,944,561.43	55,288,825.00

17. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	134,432,365.81	410,700,818.29
合 计	134,432,365.81	410,700,818.29

18. 短期借款

(1) 短期借款的分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	443,873,618.00	650,478,262.40
质押借款	12,000,000.00	-
合 计	455,873,618.00	650,478,262.40

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

19. 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	1,598,675,969.95	1,378,565,235.21
应付账款	456,054,476.73	386,905,264.61
合 计	2,054,730,446.68	1,765,470,499.82

(2) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,598,675,969.95	1,378,565,235.21
合 计	1,598,675,969.95	1,378,565,235.21



①本期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	288,450,615.73	254,529,765.50
应付工程设备款	167,603,861.00	132,375,499.11
合 计	456,054,476.73	386,905,264.61

20. 预收账款

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	73,822,287.32	76,035,801.77
合 计	73,822,287.32	76,035,801.77

21. 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	其他减少	期末余额
短期薪酬	58,245,382.46	322,442,614.32	316,864,987.30	63,943.86	63,759,065.62
设定提存计划	10,266.88	22,767,374.48	22,760,418.97	-	17,222.39
合 计	58,255,649.34	345,209,988.80	339,625,406.27	63,943.86	63,776,288.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	33,320,076.01	282,410,865.38	278,671,519.28	63,943.86	36,995,478.25
二、职工福利费	-	19,176,298.74	19,170,282.74	-	6,016.00
三、社会保险费	5,317.78	11,345,858.65	11,342,256.10	-	8,920.33
其中：医疗保险费	4,212.00	8,507,928.21	8,505,074.69	-	7,065.52
工伤保险费	842.40	2,051,284.33	2,050,978.62	-	1,148.11
生育保险费	263.38	786,646.11	786,202.79	-	706.70
四、住房公积金	465,394.07	152,609.00	221,575.00	-	396,428.07
五、工会经费	13,608,200.44	5,322,798.79	3,730,146.51	-	15,200,852.72
六、职工教育经费	10,846,394.16	4,034,183.76	3,729,207.67	-	11,151,370.25
合 计	58,245,382.46	322,442,614.32	316,864,987.30	63,943.86	63,759,065.62

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1. 基本养老保险	10,003.50	21,989,823.49	21,983,046.38	-	16,780.61
2. 失业保险费	263.38	777,550.99	777,372.59	-	441.78
合 计	10,266.88	22,767,374.48	22,760,418.97	-	17,222.39

**22. 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,306,022.47	11,883.89
企业所得税	40,977,234.18	70,269,799.46
个人所得税	536,114.78	665,145.29
城市维护建设税	115,301.12	27,796.64
房产税	1,405,031.69	1,251,888.42
印花税	3,029,441.74	3,755,961.52
土地使用税	1,893,765.23	1,748,595.46
教育费附加	69,180.67	16,535.38
地方教育费附加	46,120.45	11,023.59
水资源税	117,668.70	-
环保税	364,300.31	-
合 计	50,860,181.34	77,758,629.65

应交税费期末较期初下降 34.59%，主要原因系应交企业所得税减少所致。

23. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	4,811,391.31	913,815.86
应付股利	2,660,666.40	3,926,077.20
其他应付款	107,571,863.20	412,372,089.18
合 计	115,043,920.91	417,211,982.24

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 其他应付款**①按款项性质其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	-	270,817,092.00
暂收款	80,111,849.15	87,805,966.72
保证金	1,804,538.74	45,159,958.93
押金	4,686,226.74	3,074,616.09
未付款	15,134,398.57	4,700,474.01
预提费用	-	813,981.43
应付期权费	5,834,850.00	-
合 计	107,571,863.20	412,372,089.18

2018 年 10 月 23 日，公司第四届董事会第三十二次会议审议通过了《关于



终止实施 2016 年限制性股票股权激励计划并回购注销全部首次及预留授予尚未解锁限制性股票的议案》，根据议案，公司已将限制性股票按授予价进行回购并支付给激励对象，截止报告日，公司尚未完成上述减资程序。

②账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
国网河南巩义市供电公司	34,573,952.71	结算期内
马廷义	14,376,470.07	保证期内
马廷耀	5,590,849.46	保证期内
雷敬国	5,590,849.46	保证期内
王占标	5,191,503.07	保证期内
化新民	3,993,463.90	保证期内
合计	69,317,088.67	

24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
免抵退税不得免征和抵扣税额	60,004,289.64	55,490,594.11
合计	60,004,289.64	55,490,594.11

免抵退税不得免征和抵扣税额系预提已出口收入单证未收齐部分免抵退税不得免征和抵扣税额。

25. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	300,000,000.00	-
合计	300,000,000.00	-

26. 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	其他变动	期末余额
政府补助	12,398,875.08	31,763,242.50	2,883,393.65	-1,883,699.96	43,162,423.89
合计	12,398,875.08	31,763,242.50	2,883,393.65	-1,883,699.96	43,162,423.89

(2) 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	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
汽车散热器用复合材料技术开发与产业化	1,145,833.33	-	220,000.00	-220,000.00	1,145,833.33	与资产相关
钎焊箔的研究开发与产业化项目	220,833.33	-	50,000.00	-50,000.00	220,833.33	与资产相关



年产 20 万吨高精度 交通用铝板带项目	1,059,166.67	-	155,000.00	-155,000.00	1,059,166.67	与资产相关
巩义市科学技术和工业 信息化委员会 2018 年河南省先进制造业 发展资金（技术改造）	-	10,000,000.00	500,000.00	-	9,500,000.00	与资产相关
年产 6 千吨易拉盖料、 拉环料生产项目	1,987,500.00	-	450,000.00	-450,000.00	1,987,500.00	与资产相关
轨道交通建设项目投 资奖励	7,985,541.75	-	1,008,699.96	-1,008,699.96	7,985,541.75	与资产相关
铝合金板技术生产线 改造项目	-	11,700,000.00	97,500.00	-	11,602,500.00	与资产相关
年产 8 万吨中厚板改 扩建项目	-	9,550,000.00	397,916.67	-	9,152,083.33	与资产相关
芝田镇政府基础设施 建设项目	-	513,242.50	4,277.02	-	508,965.48	与资产相关
合 计	12,398,875.08	31,763,242.50	2,883,393.65	-1,883,699.96	43,162,423.89	

27. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总额	589,984,335.00	-	107,920.00	589,876,415.00
合 计	589,984,335.00	-	107,920.00	589,876,415.00

股本变动情况详见附注“一、公司基本情况”。

28. 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）	3,329,311,893.75	-	610,660.00	3,328,701,233.75
其他资本公积	155,739,643.19	12,252,353.41	-	167,991,996.60
合计	3,485,051,536.94	12,252,353.41	610,660.00	3,496,693,230.35

股本溢价本期减少系公司减资所致，其他资本公积增加系权益工具结算产生的股份支付费用及未来期间可税前扣除的股份支付费用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的所得税影响。

29. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	270,817,092.00	-	148,429,142.00	122,387,950.00
合计	270,817,092.00	-	148,429,142.00	122,387,950.00

30. 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	减： 所得 税费 用	税后归 属于母 公司	税后归属 于少数股 东	



			益				
外币财务报表折算差额	-	11,198.97	-	-	-	-	11,198.97
其他综合收益合计		11,198.97	-	-	-	-	11,198.97

31. 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	148,301,869.17	25,201,106.22	-	173,502,975.39
合 计	148,301,869.17	25,201,106.22	-	173,502,975.39

盈余公积本期增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按当年净利润弥补以前年度亏损后的 10%提取法定盈余公积金。

32. 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	1,384,963,903.50	1,113,099,681.55
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	1,384,963,903.50	1,113,099,681.55
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	495,631,028.91	351,966,109.86
减: 提取法定盈余公积	25,201,106.22	29,022,287.91
对所有者(或股东)的分配	58,987,641.50	51,079,600.00
期末未分配利润	1,796,406,184.69	1,384,963,903.50

33. 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	12,312,613,762.05	11,194,116,843.74	10,320,559,367.39	9,423,983,481.12
其他业务	1,008,967,093.04	953,324,981.68	42,763,359.42	10,954,162.05
合计	13,321,580,855.09	12,147,441,825.42	10,363,322,726.81	9,434,937,643.17

(2) 主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
铝板带	10,378,869,374.94	9,537,770,420.05	8,915,348,613.01	8,236,304,331.52
铝箔	1,766,676,416.55	1,518,493,484.90	1,360,415,185.06	1,146,688,141.52
电、汽	47,213,996.35	44,661,992.82	15,154,543.67	13,545,376.82
铝合金轨道车体	119,853,974.21	93,190,945.97	29,641,025.65	27,445,631.26
合计	12,312,613,762.05	11,194,116,843.74	10,320,559,367.39	9,423,983,481.12



(3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	8,705,542,424.42	7,980,856,763.13	6,834,521,567.76	6,188,530,796.37
出口销售	3,607,071,337.63	3,213,260,080.61	3,486,037,799.63	3,235,452,684.75
合计	12,312,613,762.05	11,194,116,843.74	10,320,559,367.39	9,423,983,481.12

(4) 主营业务收入前五名

单位名称	本期发生额	占当期全部营业收入的比例 (%)
第一名	489,302,703.20	3.67
第二名	361,534,797.94	2.71
第三名	238,268,661.70	1.79
第四名	205,287,667.69	1.54
第五名	176,251,952.67	1.32
合计	1,470,645,783.20	11.03

(续上表)

单位名称	上期发生额	占当期全部营业收入的比例 (%)
第一名	1,345,218,635.18	12.98
第二名	316,127,235.49	3.05
第三名	314,732,034.86	3.04
第四名	270,928,353.24	2.61
第五名	161,261,025.18	1.56
合计	2,408,267,283.95	23.24

34. 利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,002,578.66	2,972,714.65
其中：贷款利息收入	3,002,578.66	2,972,714.65
利息支出	-	-
合计	3,002,578.66	2,972,714.65

35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,215,742.08	4,964,459.86
教育费附加	3,111,132.91	2,872,442.17
地方教育费附加	2,074,088.60	1,914,961.44
房产税	6,256,962.88	4,385,582.16
土地使用税	7,740,377.15	6,846,527.67



印花税	9,549,339.42	8,028,324.11
车船使用税	63,442.33	56,283.48
水资源税	550,249.31	-
环保税	1,123,998.17	-
合 计	36,685,332.85	29,068,580.89

36. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,669,493.48	15,381,071.27
运输费	166,303,186.99	133,718,854.92
办公费	12,907,587.73	7,365,975.63
折旧费	160,780.02	188,104.98
业务费	14,028,605.76	14,593,670.01
自营出口费用	33,435,065.67	24,269,562.22
其他	4,217,354.31	2,426,015.82
合 计	248,722,073.96	197,943,254.85

37. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64,381,631.41	60,479,843.10
折旧	25,243,425.82	22,609,675.18
办公费	22,686,849.39	26,324,428.87
宣传咨询费	17,254,095.14	7,083,934.53
物料消耗	5,559,284.34	3,970,957.37
长期资产摊销	6,614,450.16	4,325,985.91
其他	5,963,783.49	6,751,523.40
合 计	147,703,519.75	131,546,348.36

38. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	117,034,743.89	45,380,422.90
职工薪酬	15,783,345.34	11,001,541.49
折旧摊销	5,244,846.16	4,733,609.53
其他	2,641,182.21	962,011.11
合 计	140,704,117.60	62,077,585.03

研发费用本期较上期增长 126.66%，主要原因系本期研发投入增加所致。

39. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	41,745,189.21	4,706,020.92



减：利息收入	16,890,592.89	8,828,950.98
利息净支出	24,854,596.32	-4,122,930.06
汇兑损益	30,789,219.37	14,335,242.31
银行手续费	5,750,296.59	4,211,733.61
合 计	61,394,112.28	14,424,045.86

财务费用本期较上期增长 325.64%，主要系本期利息支出增加及汇兑损失增加所致。

40. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-21,381,465.18	10,611,029.95
存货跌价损失	9,723,873.52	-5,295,434.26
发放贷款及垫款减值损失	1,098,533.37	3,927,586.90
合 计	-10,559,058.29	9,243,182.59

资产减值损失本期较上期下降 214.24%，主要系本期其他应收款转回坏账准备 22,638,890.67 元所致。

41. 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
政府补助	2,883,393.65	2,183,699.96	与资产相关
政府补助	48,832,720.00	6,509,380.00	与收益相关
合 计	51,716,113.65	8,693,079.96	-

42. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-25,381.00	-24,089,374.47
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	6,793,800.00	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
理财产品收益	29,105,134.23	19,151,144.48
处置股权收益	346,611.39	-
合 计	36,220,164.62	-4,938,229.99

43. 公允价值变动损益

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	8,424,500.00	-3,573,748.36
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	8,424,500.00	-3,573,748.36



合计	8,424,500.00	-3,573,748.36
----	--------------	---------------

44. 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	-432,889.39	-1,602,874.26
其中：固定资产处置利得	-432,889.39	-1,602,874.26
合 计	-432,889.39	-1,602,874.26

45. 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
非流动资产处置利得	2,052,277.04	-
违约金及赔偿收入	4,612,849.40	694,955.20
政府补助	65,000.00	45,500.00
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额	-	346,557.59
其他	325,729.80	55,242.57
合 计	7,055,856.24	1,142,255.36

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
大学生见习补贴	65,000.00	45,500.00	与收益相关
合 计	65,000.00	45,500.00	

46. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	158,243.35	5,762,376.50
对外捐赠	532,100.00	777,840.00
赔偿金	18,687.45	-
滞纳金	238,020.88	51,599.08
罚款	1,900.00	66,623.35
其他	287,709.83	3,534,588.06
合 计	1,236,661.51	10,193,026.99

47. 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	103,756,751.66	96,579,773.51



递延所得税费用	22,559,373.84	11,736,499.12
合 计	126,316,125.50	108,316,272.63

(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	654,238,593.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	163,559,648.45
子公司适用不同税率的影响	-13,263,085.10
调整以前期间所得税的影响	-11,902.35
非应税收入的影响	-4,670,472.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,303,965.63
500 万以下固定资产一次性扣除	-22,858,420.82
研发费用加计扣除	-21,881,602.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,355,571.25
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	93,105.53
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	134,169.92
其他	13,266,291.06
所得税费用	126,316,125.50

48. 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
财务费用中收到的现金	16,890,592.89	8,828,950.98
营业外收入中收到的现金	5,003,579.20	661,368.19
其他收益中收到的现金	48,832,720.00	6,509,380.00
递延收益中收到的现金	31,763,242.50	-
预付铝锭采购款收回	22,280,051.11	-
其他暂收款	13,085,095.26	47,968,340.75
合 计	137,855,280.96	63,968,039.92

(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
销售费用付现	230,863,400.42	181,088,514.70
管理费用及研发费用付现	169,131,026.67	73,547,797.60
手续费	5,750,296.59	4,211,733.61
营业外支出中支付的现金	1,078,418.16	4,430,233.70
其他暂付款	1,694,936.59	646,413.52
合 计	408,518,078.43	263,924,693.13



(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
收回股权收购支付的定金	-	14,000,000.00
收回存出投资款及工程设备保证金	-	13,582,863.01
期货保证金	74,619.00	-
合 计	74,619.00	27,582,863.01

(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
存出投资款	-	100,000.00
处置子公司货币资金减少	1,982,260.07	-
合 计	1,982,260.07	100,000.00

(5) 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
股权回购款	122,387,950.00	-
货币资金中受限的保证金	112,072,699.68	278,138,290.34
合 计	234,460,649.68	278,138,290.34

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	527,922,468.29	368,265,983.80
加: 资产减值准备	-10,559,058.29	9,243,182.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	261,393,513.55	225,101,492.61
无形资产摊销	4,475,633.97	4,332,275.22
长期待摊费用摊销	3,263,392.85	323,210.69
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)	432,889.39	1,602,874.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-1,894,033.69	5,762,376.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-8,424,500.00	3,573,748.36
财务费用(收益以“-”号填列)	91,070,533.16	-2,543,800.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-36,220,164.62	4,938,229.99
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,627,546.62	-1,855,626.87
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	25,186,920.46	13,592,125.99
存货的减少(增加以“-”号填列)	-67,669,396.27	-305,178,412.83



经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,163,907,446.76	-758,133,209.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	402,841,045.98	110,114,284.28
其他	5,005,546.69	40,172,052.44
经营活动产生的现金流量净额	30,289,798.09	-280,689,213.00
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	525,382,798.97	578,303,021.47
减：现金的期初余额	578,303,021.47	397,781,493.33
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	-52,920,222.50	180,521,528.14

注：其他系当期股份支付费用计入当期损益所致。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	525,382,798.97	578,303,021.47
其中：库存现金	559,920.80	718,686.69
可随时用于支付的银行存款	524,822,878.17	577,584,334.78
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	525,382,798.97	578,303,021.47

50. 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	714,352,164.83	存出投资款、信用证保证金、保函保证金、银行承兑汇票保证金、期权保证金
应收票据	45,536,774.45	应收票据质押取得应付票据
合 计	759,888,939.28	

51. 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	30,292,085.96	6.8632	207,900,644.37
欧元	759,200.19	7.8473	5,957,671.65
澳元	10,500.04	4.8250	50,662.69
港币	10.39	0.8762	9.10



韩币	18,261,089.00	0.006125	111,849.17
应收账款			
其中：美元	46,460,023.03	6.8632	318,864,430.06
应付账款			
其中：美元	24,800.00	6.8632	170,207.36
欧元	3,475,200.00	7.8473	27,270,936.96
短期借款			
其中：美元	41,500,000.00	6.8632	284,822,800.00
欧元	660,000.00	7.8473	5,179,218.00

52. 政府补助

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
巩义市回郭镇人民政府奖励款	284,900.00	其他收益	284,900.00
巩义市科学技术和工业信息化委员会 2017 年河南省企业研发财政补助资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
中共巩义市委巩义市人民政府督察局 2017 年度企业贡献奖金	300,000.00	其他收益	300,000.00
巩义市科学技术和工业信息化委员会 2016 年度河南省工业企业质量标杆奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
巩义市科学技术和工业信息化委员会 2016 年度河南省节能环保产品奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
巩义市商务局 2016 年下半年中小开企业开拓国际市场项目补助	181,400.00	其他收益	181,400.00
巩义市科学技术和工业信息化委员会 2017 年度河南省企业研发费用财政补助资金	900,000.00	其他收益	900,000.00
巩义市质量技术监督局诚信体系建设 A 等工业企业奖励金	20,000.00	其他收益	20,000.00
巩义市回郭镇财政所经费款	3,920.00	其他收益	3,920.00
巩义市失业保险管理中心稳岗补贴款	381,900.00	其他收益	381,900.00
巩义市科学技术和工业信息化委员会 2018 年河南省企业研发财政补助第一批资金	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
巩义市知识产权局专利资助资金	24,700.00	其他收益	24,700.00
2017 年企业高成长奖励款	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
稳岗补贴款	142,900.00	其他收益	142,900.00
四上企业奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00
巩义市产业集聚区投资有限公司生态环保奖励	5,300,000.00	其他收益	5,300,000.00
巩义市产业集聚区循环经济奖励款	37,900,000.00	其他收益	37,900,000.00
巩义市知识产权局专利资助资金	8,000.00	其他收益	8,000.00
产业扶贫奖补资金	5,000.00	其他收益	5,000.00
大学生就业见习补贴	65,000.00	营业外收入	65,000.00
巩义市科学技术和工业信息化委员会 2018 年河南省先进制造业发展资金（技术改造）	10,000,000.00	其他收益/递延收益	500,000.00



铝合金板技术生产线改造项目	11,700,000.00	其他收益/ 递延收益	97,500.00
汽车散热器用复合材料技术开发与产业化	2,200,000.00	其他收益/ 递延收益	220,000.00
钎焊箔的研究开发与产业化项目	500,000.00	其他收益/ 递延收益	50,000.00
年产 20 万吨高精度交通用铝板带项目	1,550,000.00	其他收益/ 递延收益	155,000.00
年产 8 万吨中厚板改扩建项目	9,550,000.00	其他收益/ 递延收益	397,916.67
芝田镇政府基础设施建设项目	513,242.50	其他收益/ 递延收益	4,277.02
轨道交通建设项目投资奖励	10,087,000.00	其他收益/ 递延收益	1,008,699.96
年产 6 千吨易拉盖料、拉环料生产项目	4,500,000.00	其他收益/ 递延收益	450,000.00
合计	99,497,962.50		51,781,113.65

六、合并范围的变更

1. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
义瑞小贷	45,000,000.00	30%	转让	2018-6-20	不再参与公司经营管理	346,611.39

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日 剩余股权的比例	丧失控制权之日 剩余股权的账面 价值	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值	按照公允价值重新 计量剩余股权产生 的利得或损失	与原子公司股权投资 相关的其他综合收益 转入投资损益的金额
义瑞小贷	35%	52,095,620.05	52,095,620.05	-	-

2. 新设子公司

序号	子公司简称	持股比例 (%)		设立时间
		直接	间接	
1	光阳铝业	100.00	-	2018 年 10 月

七、在其他主体中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
郑州明泰	郑州市	郑州市	铝制品加工	80.56	-	新设



特邦特	郑州市	郑州市	贸易	100.00	-	新设
明泰新材料	荥阳市	荥阳市	交通用材加工	100.00	-	新设
巩电热力	巩义市	巩义市	电力发电	90.40	-	收购
昆山明泰	昆山市	昆山市	铝制品加工	100.00	-	新设
明泰科技	巩义市	巩义市	铝制品加工	100.00	-	新设
明泰售电	巩义市	巩义市	售电服务	100.00	-	新设
泰鸿铝业	东莞	东莞	铝制品加工	100.00	-	收购
阳光铝业	韩国	韩国	铝制品加工	100.00	-	新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	期末余额			
	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
郑州明泰	19.44	32,563,816.35	2,916,000.00	152,426,215.63

(续上表)

子公司名称	期初余额			
	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
郑州明泰	19.44	17,786,018.15	2,960,000.00	122,778,399.28

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州明泰	1,289,884,914.02	470,823,728.70	1,760,708,642.72	941,441,882.35	16,917,549.76	958,359,432.11

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州明泰	1,201,008,151.34	473,710,482.26	1,674,718,633.60	1,023,743,090.80	3,727,176.83	1,027,470,267.63

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州明泰	5,047,352,235.24	167,509,343.38	167,509,343.38	-86,581,627.85

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州明泰	4,371,401,709.84	78,384,278.44	78,384,278.44	152,802,367.47

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。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层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；本公司持有的应收票据均为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款 17.15%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司管理层对现金及现金等价物进行监控，保证满足本公司经营需要、并降低现金流量波动造成的流动性风险。本公司主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：万元

项目名称	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	45,587.36	-	-	-	45,587.36
应付票据	159,867.60	-	-	-	159,867.60
应付账款	45,605.45	-	-	-	45,605.45
长期借款	-	30,000.00	-	-	30,000.00
小计	251,060.41	30,000.00	-	-	281,060.41

（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	合计



短期借款	65,047.83	-	-	-	65,047.83
应付票据	137,856.52	-	-	-	137,856.52
应付账款	38,690.53	-	-	-	38,690.53
长期借款	-	-	-	-	-
小计	241,594.88	-	-	-	241,594.88

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。截止2018年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					合计
	美元项目	欧元项目	澳元项目	港币项目	韩币项目	
外币金融资产：						
货币资金	207,900,644.37	5,957,671.65	50,662.69	9.10	111,849.17	214,020,836.98
应收账款	318,864,430.06	-	-	-	-	318,864,430.06
小计	526,765,074.43	5,957,671.65	50,662.69	9.10	111,849.17	532,885,267.04
外币金融负债：						
应付账款	170,207.36	27,270,936.96	-	-	-	27,441,144.32
短期借款	284,822,800.00	5,179,218.00	-	-	-	290,002,018.00
小计	284,993,007.36	32,450,154.96	-	-	-	317,443,162.32

(续上表)

项目	期初余额					合计
	美元项目	欧元项目	澳元项目	港币项目		
外币金融资产：						
货币资金	32,034,869.17	1,673,009.58	52,543.08	1,078.64		33,761,500.47
应收账款	381,515,976.71	-	-	-		381,515,976.71
小计	413,550,845.88	1,673,009.58	52,543.08	1,078.64		415,277,477.18
外币金融负债：						
应付账款	162,048.16	3,651,866.52	-	-		3,813,914.68
短期借款	453,473,480.00	-	197,004,782.40	-		650,478,262.40



项目	期初余额				
	美元项目	欧元项目	澳元项目	港币项目	合计
小计	453,635,528.16	3,651,866.52	197,004,782.40	-	654,292,177.08

金融资产与金融负债的汇率风险的敏感性分析：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升值100个基点，那么本公司当年的净利润将减少181.33万元。公司整体汇率风险较小。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截止2018年12月31日，公司长短期借款余额为75,587.36万元。

金融资产与金融负债的利率风险的敏感性分析：2018年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日中国人民银行人民币1年期借款利率上浮100个基点，那么本公司的2018年度净利润将减少566.91万元。相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日中国人民银行人民币1年期借款利率下浮100个基点，那么本公司的2018年度净利润将增加566.91万元。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
交易性金融资产	14,259,350.00	-	-	14,259,350.00
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	14,259,350.00	-	-	14,259,350.00

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的第一大股东



截至 2018 年 12 月 31 日，马廷义持有本公司 10,591.68 万股，占公司总股份的比例为 17.96%，持有本公司表决权比例为 17.96%，为本公司的第一大股东。

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. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马廷耀	本公司股东、马廷义之亲属。
雷敬国	本公司股东
王占标	本公司股东
化新民	本公司股东、董事
马跃平	本公司股东
李可伟	本公司股东、马廷义之亲属。
巩义市强发包装材料有限公司	本公司主要股东关系密切的家庭成员控制的企业
郑州中车四方轨道车辆有限公司	本公司董事任职董事之公司
上海豫虎投资管理有限公司	本公司主要股东关系密切的家庭成员控制的企业
马星星	本公司股东马廷义之亲属。
MINGTAI KOREA CO.,LTD.	本公司股东马廷义之亲属控制的企业
MK METAL VINA CO.,LTD.	MINGTAI KOREA CO.,LTD.之子公司

4. 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

关联方	采购内容	本期发生额	上期发生额
巩义市强发包装材料有限公司	采购材料	6,097,685.04	12,347,477.89
郑州中车四方轨道车辆有限公司	采购材料	3,237,178.60	5,179,487.18
MINGTAI KOREA CO.,LTD.	采购材料	-	12,480.00
合计		9,334,863.64	17,539,445.07

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州中车四方轨道车辆有限公司	提供劳务	-	882,463.00
郑州中车四方轨道车辆有限公司	销售车体	119,853,974.21	29,641,025.65
郑州中车四方轨道车辆有限公司	销售配件	5,224,723.58	798.00
MINGTAI KOREA CO.,LTD.	销售商品	21,004,840.77	64,438,208.21



MK METAL VINA CO.,LTD.	销售商品	254,736.28	-
合计		146,338,274.84	94,962,494.86

(2) 关联担保

本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保内容	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
公司	明泰新材料	信用证	欧元	856,270.00	2016.11.16	2018-9-30	是
公司	明泰新材料	信用证	欧元	145,800.00	2017.03.17	2018-4-15	是

(3) 收购股权

2018年6月，公司与上海豫虎投资管理有限公司签署《股权转让协议》，协议约定，公司向其转让持有的义瑞小贷10%股权，转让价格为1,500.00万元，上述股权转让已完成工商变更。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收款项

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
应收票据	郑州中车四方轨道车辆有限公司	15,000,000.00	300,000.00	-	-
应收账款	郑州中车四方轨道车辆有限公司	26,034,879.36	520,697.59	5,193,189.42	103,863.79
应收账款	MINGTAI KOREA CO.,LTD.	12,790,949.54	255,818.99	37,341,295.86	746,825.92
应收账款	MK METAL VINA CO.,LTD.	254,736.28	5,094.73	-	-
合计		54,080,565.18	1,081,611.31	42,534,485.28	850,689.71

(2) 应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	巩义市强发包装材料有限公司	1,609,530.08	1,944,188.90
其他应付款	马廷义	14,376,470.07	14,376,470.07
其他应付款	马廷耀	5,590,849.46	5,590,849.46
其他应付款	雷敬国	5,590,849.46	5,590,849.46
其他应付款	王占标	5,191,503.07	5,191,503.07
其他应付款	化新民	3,993,463.90	3,993,463.90
其他应付款	马跃平	2,795,424.73	2,795,424.73
其他应付款	李可伟	2,396,078.34	2,396,078.34



其他应付款	上海豫虎投资管理有限公司	-	15,000,000.00
合 计		41,544,169.11	56,878,827.93

十一、 股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	20,203,880.00
公司本期失效的各项权益工具总额	15,362,920.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照布莱克斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）计算确定
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	116,913,135.03
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,005,546.69

3. 股份支付的终止情况

(1) 本公司于 2017 年 12 月 26 日召开第四届董事会第二十三次会议及第四届监事会第十九次会议，审议通过了《关于回购注销部分 2014 年股权激励对象已获授但未解锁的限制性股票的议案》及《关于回购注销部分 2016 年股权激励对象已获授但未解锁的限制性股票的议案》。因 2014 年股权激励对象刘宪标、徐建国已不在公司任职，激励对象李占国病亡，高路遥 2016 年度个人考核结果为合格，回购注销前述激励对象已授予尚未解锁的 2014 年股权激励限制性股票 73,920 股。因 2016 年股权激励对象马旭光、王蒙蒙、贾浩亮已不在公司任职，高路遥 2016 年度个人考核结果为合格，回购注销前述激励对象已授予尚未解锁的 2016 年股权激励限制性股票 34,000 股。合计注销未解锁限制性股票 107,920 股。截至 2018 年 12 月 31 日，已完成注销登记。



(2) 本公司于 2018 年 10 月 23 日召开了第四届董事会第三十二次会议及第四届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于终止实施 2016 年限制性股票股权激励计划并回购注销全部首次及预留授予尚未解锁限制性股票的议案》。鉴于当前资本市场环境及公司股价波动的影响，公司继续实施股权激励计划将难以达到预期的激励目的和效果，公司董事会同意终止实施 2016 年限制性股票股权激励计划并回购注销全部首次及预留授予尚未解锁限制性股票。本次终止股权激励计划，拟对 2016 年股权激励计划首次授予的 578 名激励对象所持有的已获授未解锁限制性股票 1,400.50 万股按照授予价格回购注销，对 2016 年股权激励计划预留授予的 6 名激励对象所持有的已获授未解锁限制性股票 125.00 万股按照授予价格回购注销，合计注销未解锁限制性股票 1,525.50 万股。截至 2018 年 12 月 31 日，尚未完成注销登记。

十二、 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

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

公司第四届董事会第三十八次会议审议通过的 2018 年度利润分配预案：公司 2018 年实现净利润提取 10%法定盈余公积金后，以 574,621,415 股（公司 2018 年末股本 589,876,415 股扣除 2016 年限制性股票股权激励终止待回购注销股份 15,255,000 股）为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），共计分配现金红利 114,924,283.00 元（含税），剩余未分配利润转入下一年。本次利润分配预案尚需提交公司 2018 年度股东大会审议通过后方可实施。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1、2018 年 5 月 7 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会审议通过了公开发行人可转换公司债券相关议案，拟发行可转换公司债券募集不超过人民币



203,911 万元（含本数），投资于“铝板带生产线升级改造项目”。2018 年 12 月 12 日，公司召开第四届董事会第三十四次会议审议通过了《关于公司调整公开发行可转换公司债券方案的议案》，将原方案拟募集资金总额为不超过人民币 203,911 万元（含本数），调整为拟募集资金总额为不超过人民币 183,911 万元（含本数）。2018 年 12 月 21 日，公司本次公开发行可转换公司债券的申请获得中国证监会审核通过。2019 年 3 月 7 日，公司收到中国证监会出具的《关于核准河南明泰铝业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2019]223 号）。2019 年 4 月 4 日，公司召开第四届董事会第三十七次会议进一步明确公司公开发行可转换公司债券具体方案，随即公司开展了可转债的发行工作。截止 2019 年 4 月 16 日，公司顺利完成了可转债的发行工作，募集资金 183,911 万元。目前，本次可转债的上市工作正在进行。

2、2018 年 11 月，美国商务部宣布了对中国铝合金板材反补贴和反倾销调查的最终肯定裁决，认为公司出口到美国的通用铝合金板存在倾销和补贴的情况，倾销率和补贴率合计为 96.33%。本公司在反倾销及反补贴调查中均被美国商务部选为强制应诉企业，该案均已调查结束。

美国商务部于 2019 年 2 月 6 日发布反补贴令并与 2019 年 2 月 8 日发布反倾销令。本公司最终所获税率如下：

(1) 反倾销税率：49.85%；

(2) 反补贴税率：46.48%。

3、2019 年 1 月 14 日，公司控股子公司郑州明泰与郑州高新投资建设集团有限公司签订转让协议，约定郑州明泰将新建研发办公楼以 5.5 亿元人民币转让给郑州高新投资建设集团有限公司。该事项已于 2019 年 1 月 14 日召开的第四届董事会第三十六次会议审议通过。

十四、 其他重要事项

分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本



公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 10 个报告分部：河南明泰分部、郑州明泰分部、特邦特分部、巩



电热力分部、明泰新材料分部、昆山明泰分部、明泰科技分部、明泰售电分部、泰鸿铝业分部、光阳铝业分部。其中河南明泰分部提供铝板带、铝箔的生产与销售服务，郑州明泰分部提供铝板带、铝箔的生产与销售服务，特邦特分部提供铝制品的销售服务，巩电热力分部提供电力、蒸汽的生产与销售服务，明泰新材料分部提供交通用铝型材的生产与销售服务，昆山明泰分部提供铝板带、铝箔的生产与销售服务，明泰科技分部提供铝箔的生产与销售服务，明泰售电分部提供售电服务，泰鸿铝业分部提供铝制品、铝合金的生产与销售服务，光阳铝业分部提供铝板带、铝箔的生产与销售服务。

3. 报告分部的财务信息

单位：万元 币种：人民币

项目	河南明泰分部	郑州明泰分部	特邦特分部	巩电热力分部	明泰新材料分部	昆山明泰分部
营业收入	996,715.85	504,735.22	13,966.32	12,300.49	21,339.46	53,907.66
营业成本	940,325.68	467,543.13	13,136.33	11,316.29	18,036.57	52,671.46
资产总额	778,121.55	176,070.86	6,544.22	14,983.66	88,915.04	7,440.60
负债总额	255,008.60	95,835.94	4,060.56	11,001.96	15,036.50	5,118.96

(续上表)

项目	明泰科技分部	明泰售电分部	泰鸿铝业分部	光阳铝业分部	分部间抵销	合计
营业收入	164,363.86	-	39,891.10	-	-475,061.87	1,332,158.09
营业成本	147,117.10	-	38,830.76	-	-474,233.14	1,214,744.18
资产总额	67,565.07	2,000.86	9,858.59	471.91	-218,387.73	933,584.63
负债总额	46,127.44	1.03	9,322.92	45.84	-117,278.59	324,281.16

本公司各经营分部的会计政策与在三、“重要会计政策和会计估计”中所描述的会计政策相同。



十五、 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	562,275,537.58	252,900,746.36
应收账款	866,765,640.15	502,641,107.75
合计	1,429,041,177.73	755,541,854.11

(2) 应收票据

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	562,275,537.58	-	562,275,537.58	252,900,746.36	-	252,900,746.36
合计	562,275,537.58	-	562,275,537.58	252,900,746.36	-	252,900,746.36

①期末公司无已质押的应收票据。

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
银行承兑汇票	1,885,795,319.41	-
商业承兑汇票	-	-
合计	1,885,795,319.41	-

(3) 应收账款

①分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	883,657,447.96	100.00	16,891,807.81	1.91	866,765,640.15
其中：组合 1	632,754,004.99	71.61	-	-	632,754,004.99
组合 2	250,903,442.97	28.39	16,891,807.81	6.73	234,011,635.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	883,657,447.96	100.00	16,891,807.81	1.91	866,765,640.15



(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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	519,568,099.25	100.00	16,926,991.50	3.26	502,641,107.75
其中：组合 1	268,866,457.37	51.75	-	-	268,866,457.37
组合 2	250,701,641.88	48.25	16,926,991.50	6.75	233,774,650.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	519,568,099.25	100.00	16,926,991.50	3.26	502,641,107.75

组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	237,598,744.24	4,751,974.88	2.00	235,629,028.03	4,712,580.56	2.00
1至2年	484,353.73	48,435.37	10.00	641,719.08	64,171.91	10.00
2至3年	332,482.52	99,744.76	30.00	110,287.29	33,086.19	30.00
3至4年	110,005.04	55,002.52	50.00	4,148,785.01	2,074,392.50	50.00
4至5年	2,206,035.79	1,764,828.63	80.00	645,310.67	516,248.54	80.00
5年以上	10,171,821.65	10,171,821.65	100.00	9,526,511.80	9,526,511.80	100.00
合计	250,903,442.97	16,891,807.81	6.73	250,701,641.88	16,926,991.50	6.75

②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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	552,951,321.61	62.58	-
第二名	34,424,514.12	3.90	-
第三名	26,761,939.72	3.03	535,238.79
第四名	23,275,379.42	2.63	-
第五名	22,102,789.84	2.50	-
合计	659,515,944.71	74.64	535,238.79

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	-	-



应收股利	-	-
其他应收款	3,167,440.80	3,844,271.41
合计	3,167,440.80	3,844,271.41

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	32,877,062.28	90.09	32,877,062.28	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,617,315.98	9.91	449,875.18	12.44	3,167,440.80
其中：组合 1	10,000.00	0.03	-	-	10,000.00
组合 2	3,607,315.98	9.88	449,875.18	12.47	3,157,440.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	36,494,378.26	100.00	33,326,937.46	91.32	3,167,440.80

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	32,877,062.28	55.25	32,877,062.28	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,632,561.07	44.75	22,788,289.66	85.57	3,844,271.41
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	26,632,561.07	44.75	22,788,289.66	85.57	3,844,271.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	59,509,623.35	100.00	55,665,351.94	93.54	3,844,271.41

组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------



	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,081,500.10	61,630.00	2.00	3,474,461.62	69,489.23	2.00
1至2年	152,856.33	15,285.63	10.00	374,296.79	37,429.68	10.00
2至3年	-	-	-	104,000.00	31,200.00	30.00
3-4年	-	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	148,159.55	118,527.64	80.00
5年以上	372,959.55	372,959.55	100.00	22,531,643.11	22,531,643.11	100.00
合计	3,607,315.98	449,875.18	12.47	26,632,561.07	22,788,289.66	85.57

②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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	担保款	32,877,062.28	5年以上	90.09	32,877,062.28
第二名	暂付款	1,553,190.07	1年以内	4.26	31,063.80
第三名	暂付款	214,800.00	5年以上	0.59	214,800.00
第四名	暂付款	198,560.00	1年以内	0.54	3,971.20
第五名	备用金	190,524.18	1年以内、1-2年	0.52	15,996.11
合计		35,034,136.53		96.00	33,142,893.39

③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
担保款	32,877,062.28	32,877,062.28
铝锭款	-	22,280,051.11
暂付款	2,961,490.99	3,138,588.21
备用金	655,824.99	1,213,921.75
合计	36,494,378.26	59,509,623.35

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	1,079,701,181.39	-	1,079,701,181.39	1,038,367,649.69	-	1,038,367,649.69
合计	1,079,701,181.39	-	1,079,701,181.39	1,038,367,649.69	-	1,038,367,649.69

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	减值准备期末金额
郑州明泰	114,540,425.26	1,135,765.90	-	115,676,191.16	-	-
特邦特	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
巩电热力	29,679,935.02	106,531.70	-	29,786,466.72	-	-
明泰新材料	617,605,057.54	125,170,107.10	-	742,775,164.64	-	-



昆山明泰	25,960,000.00	-	-	25,960,000.00	-	-
明泰科技	50,582,231.87	216,500.00	-	50,798,731.87	-	-
明泰售电	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
泰鸿铝业	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
光阳铝业	-	4,704,627.00	-	4,704,627.00	-	-
义瑞小贷	90,000,000.00	-	90,000,000.00	-	-	-
合计	1,038,367,649.69	131,333,531.70	90,000,000.00	1,079,701,181.39	-	-

4. 营业收入和营业成本

(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	8,705,554,341.07	8,175,819,080.35	6,701,508,347.86	6,124,008,996.67
其他业务	1,261,604,148.22	1,227,437,685.87	103,825,714.06	78,677,128.39
合计	9,967,158,489.29	9,403,256,766.22	6,805,334,061.92	6,202,686,125.06

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
铝板带	8,097,527,589.72	7,696,778,840.28	5,794,215,641.17	5,444,401,064.90
铝箔	94,617,831.47	76,432,614.95	315,981,481.47	279,663,140.56
铝卷加工费	513,408,919.88	402,607,625.12	591,311,225.22	399,944,791.21
合计	8,705,554,341.07	8,175,819,080.35	6,701,508,347.86	6,124,008,996.67

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	7,193,740,681.96	6,831,312,657.94	4,958,037,256.61	4,495,333,164.13
出口销售	1,511,813,659.11	1,344,506,422.41	1,743,471,091.25	1,628,675,832.54
合计	8,705,554,341.07	8,175,819,080.35	6,701,508,347.86	6,124,008,996.67

(4) 主营业务收入前五名

单位名称	本期发生额	占当期全部营业收入的比例 (%)
第一名	2,087,627,403.19	20.95
第二名	479,497,095.62	4.81
第三名	186,424,805.59	1.87
第四名	182,267,839.28	1.83
第五名	169,669,590.34	1.70
合计	3,105,486,734.02	31.16



(续上表)

单位名称	上期发生额	占当期全部营业收入的比例 (%)
第一名	1,518,753,500.32	22.32
第二名	1,340,281,485.98	19.69
第三名	316,127,235.49	4.65
第四名	168,586,897.88	2.48
第五名	106,067,318.76	1.56
合计	3,449,816,438.43	50.70

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,084,000.00	8,880,000.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-24,089,374.47
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	6,793,800.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	-693,222.77	-
处置长期股权投资产生的投资收益	346,611.39	-
理财收益	25,158,035.32	14,208,544.49
合 计	43,689,223.94	-1,000,829.98

十六、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动资产处置损益	1,807,755.69
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）	51,781,113.65
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,519,948.89
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,480,051.11
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	15,192,919.00
理财收益	29,105,134.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,860,161.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	130,747,083.61
所得税影响额	28,556,726.77
少数股东权益影响额	587,374.19

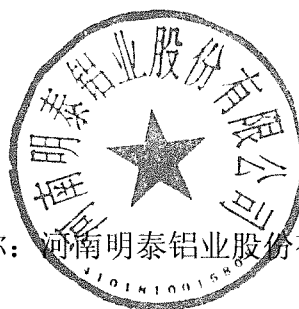


合 计

101,602,982.65

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	8.71	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.93	0.67	0.67



公司名称：河南明泰铝业股份有限公司

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4月25日