

江苏万顺新富瑞科技有限公司

审计报告

大信审字[2020]第 5-00387 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2020]第 5-00387 号

江苏万顺新富瑞科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏万顺新富瑞科技有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）的财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日的资产负债表，2020 年 1-9 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-9 月的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，我们独立于贵公司，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、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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.12Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二〇年十二月九日

资产负债表

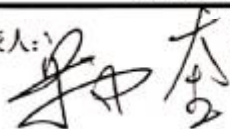
编制单位：江苏万顺新富瑞科技有限公司

2020年9月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,539,055.23	695,520.19
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	128,136.00	
应收账款	五、（三）	5,250,035.49	9,616,099.81
应收款项融资	五、（四）	50,000.00	100,000.00
预付款项	五、（五）	485,229.14	444,863.42
其他应收款	五、（六）	2,357,434.40	3,011,411.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	13,825,894.62	11,109,864.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	94,715.51	92,561.07
流动资产合计		23,730,500.39	25,070,320.04
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	18,321,175.19	19,915,517.37
在建工程	五、（十）	10,149,208.41	7,371,558.77
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十一）	5,850,538.49	5,945,562.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十二）	1,951,143.90	1,879,063.21
其他非流动资产	五、（十三）	742,802.49	883,623.51
非流动资产合计		37,014,868.48	35,995,325.78
资产总计		60,745,368.87	61,065,645.82


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：江苏万顺新富瑞科技有限公司

2020年9月30日

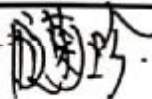
单位：人民币元

	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	16,025,951.40	18,833,122.25
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十五）		300,000.00
应付账款	五、（十六）	9,360,036.30	7,764,097.22
预收款项	五、（十七）		1,711,419.37
合同负债	五、（十八）	1,931,668.66	
应付职工薪酬	五、（十九）	1,047,652.45	1,138,426.36
应交税费	五、（二十）	135,291.42	225,158.83
其他应付款	五、（二十一）	32,501,145.24	25,963,433.96
其中：应付利息		1,418,250.00	713,000.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十二）		1,118,678.10
其他流动负债	五、（二十三）	251,116.93	
流动负债合计		61,252,862.40	57,054,336.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		61,252,862.40	57,054,336.09
股东权益：			
实收资本	五、（二十四）	18,271,000.00	18,271,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十五）	2,603,187.34	2,603,187.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、（二十六）	-21,381,680.87	-16,852,877.61
股东权益合计		-507,493.53	4,011,309.73
负债和股东权益总计		60,745,368.87	61,065,645.82

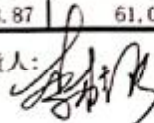
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：江苏万顺新富瑞技术有限公司

2020年1-9月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(二十七)	15,483,712.63	36,957,986.95
减：营业成本	五、(二十七)	12,241,398.40	33,502,560.19
税金及附加	五、(二十八)	153,502.22	232,634.71
销售费用	五、(二十九)	1,464,291.55	3,273,225.82
管理费用	五、(三十)	2,337,978.49	3,094,315.56
研发费用	五、(三十一)	1,454,584.44	1,960,573.07
财务费用	五、(三十二)	1,948,676.10	2,670,873.67
其中：利息费用		1,951,485.56	2,670,172.74
利息收入		5,950.20	5,209.69
加：其他收益	五、(三十三)	30,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-195,125.33	-324,262.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-285,412.58	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)		99,348.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,567,256.48	-8,001,109.60
加：营业外收入	五、(三十七)	12,144.47	1,041.26
减：营业外支出	五、(三十八)	35,771.94	118,977.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,590,883.95	-8,119,045.96
减：所得税费用	五、(三十九)	-72,080.69	-1,144,786.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,518,803.26	-6,974,259.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,518,803.26	-6,974,259.23
（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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-4,518,803.26	-6,974,259.23
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江苏万顺新富瑞科技有限公司

2020年1-9月

单位：人民币元

	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		17,422,324.65	37,370,279.18
收到的税费返还			11,558.06
收到其他与经营活动有关的现金		35,654,512.14	10,506,250.95
经营活动现金流入小计		53,076,836.79	47,888,088.19
购买商品、接受劳务支付的现金		6,715,604.11	29,437,195.37
支付给职工以及为职工支付的现金		5,044,876.60	8,687,691.31
支付的各项税费		801,916.20	1,016,000.45
支付其他与经营活动有关的现金		33,842,114.48	5,991,211.19
经营活动现金流出小计		46,404,511.39	45,132,098.32
经营活动产生的现金流量净额		6,672,325.40	2,755,989.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,210,000.00
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			
投资活动现金流入小计			1,210,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,870,870.50	6,154,877.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,870,870.50	6,154,877.87
投资活动产生的现金流量净额		-1,870,870.50	-4,944,877.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	18,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		701,687.00	
筹资活动现金流入小计		16,701,687.00	18,800,000.00
偿还债务支付的现金		18,800,000.00	17,539,481.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		738,970.86	1,622,119.73
支付其他与筹资活动有关的现金		820,636.00	
筹资活动现金流出小计		20,359,606.86	19,161,600.73
筹资活动产生的现金流量净额		-3,657,919.86	-361,600.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,143,535.04	-2,550,488.73
加：期初现金及现金等价物余额		395,520.19	2,946,008.92
六、期末现金及现金等价物余额		1,539,055.23	395,520.19

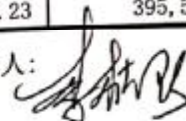
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2020年1-9月

单位：人民币元

编制单位：江苏中燃新富瑞科技股份有限公司



项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	本期			未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积
一、上年期末余额	18,271,000.00				2,603,187.34					-16,862,877.61	4,011,309.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他					2,603,187.34					-16,862,877.61	4,011,309.73
二、本年期初余额	18,271,000.00				2,603,187.34					-4,518,803.26	-4,518,803.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-4,518,803.26	-4,518,803.26
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 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	18,271,000.00				2,603,187.34					-21,381,680.87	-507,493.53

法定代表人：

朱金

主管会计工作负责人：

朱金

8-

会计机构负责人：

朱金

股东权益变动表

2020年1-9月

单位：人民币元

编制单位：江苏万德顺瑞科技股份有限公司



项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	上 期		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益				
一、上年期末余额	18,271,000.00				2,603,187.34					-9,888,618.38	10,985,568.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	18,271,000.00				2,603,187.34					-9,888,618.38	10,985,568.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-6,974,259.23	-6,974,259.23
（一）综合收益总额										-6,974,259.23	-6,974,259.23
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 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	18,271,000.00				2,603,187.34					-16,862,877.61	4,011,309.73

法定代表人：

梁文奎

主管会计工作负责人：

梁文奎

会计机构负责人：

梁文奎

江苏万顺新富瑞科技有限公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

江苏万顺新富瑞科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原为江苏新富瑞节能玻璃有限公司,由自然人股东梁中奎、庞菊珍设立,于2014年08月01日经江苏省句容市市场监督管理局批准注册成立的私有有限责任公司。2018年01月08日,庞菊珍将其持有的公司50%股份、梁中奎将其持有的公司1%股份转让给北京众智同辉科技股份有限公司,公司控股股东变更为北京众智同辉科技股份有限公司。2018年12月17日,北京众智同辉科技股份有限公司将其持有的公司51%股份转让给汕头万顺包装材料股份有限公司(现已更名“汕头万顺新材集团股份有限公司”),公司控股股东为汕头万顺新材集团股份有限公司。

统一社会信用代码:913211833138360522

住所:句容市边城镇光明中小企业科创园8-1号

注册资本:3000万元人民币

企业类型:有限责任公司

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司主要从事玻璃制品的研发、生产、销售、安装业务。

(三) 本财务报告经本公司董事会决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础:本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营:公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况 2020 年 1-9 月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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。

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。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。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排

的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

共同经营参与方应当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：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

2019年1月1日起适用

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债

公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

2019年1月1日起适用

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款，进行减值会计处理并确认损失准备。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	类似信用风险特征（账龄）
应收账款组合1	应收客户款1	本组合为向合并范围内关联方之外的客户销售或提供劳务产生的应收账款。
应收账款组合2	合并范围内关联方往来	本组合为向合并范围内关联方销售或提供劳务产生的应收账款。
应收账款组合3	应收客户款2	保险公司承担赔偿责任的应收账款
应收票据组合1	银行承兑汇票	本组合销售业务产生的信用度较高的银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票	本组合销售业务产生的基于商业信用的商业承兑汇票
应收票据组合3	信用证	本组合销售业务产生的信用度较高的信用证

注：经测试，上述应收票据组合1、3和应收账款组合2，一般情况下不计提预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合1的应收账款和组合2的应收票据，基于所有合理且有依据的信息，对该应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率(%)
0 至 3 个月 (含 3 个月)	0
4 至 6 个月 (含 6 个月)	2
7 至 12 个月 (含 12 个月)	5
1 至 2 年	15
2 至 3 年	30
3 年以上	100

对于划分为组合3的应收账款，基于所有合理且有依据的信息，对该应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率(%)
0 至 3 个月 (含 3 个月)	0
4 至 6 个月 (含 6 个月)	0.2
7 至 12 个月 (含 12 个月)	0.5
1 至 2 年	1.5
2 至 3 年	3
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	类似信用风险特征（账龄）
其他应收款组合1	合并范围内关联方往来及与公司员工相关的款项	本组合为日常经常活动中与合并范围内关联方产生的应收款项及员工持股认购金、备用金等。

组合名称	确定组合的依据	类似信用风险特征（账龄）
其他应收款组合2	应收其他款项	本组合为日常经常活动中的其他应收款项。
其他应收款组合3	应收退税款	本组合为日常经常活动中应收取的出口退税等应收款项。

注：经测试，上述其他应收款组合1和应收账款组合3一般情况下不计提预期信用损失。

对于划分为应收其他款项组合2的其他应收账款，基于所有合理且有依据的信息，对该其他应收账款坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	预期信用损失率(%)
0 至 3 个月（含 3 个月）	0
4 至 6 个月（含 6 个月）	2
7 至 12 个月（含 12 个月）	5
1 至 2 年	15
2 至 3 年	30
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项其他应收账款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二)金融工具

2019年1月1日前适用

1. 金融工具的分类及确认

金融资产于初始确认时分类为：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、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3. 金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

4. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(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	账面余额在 100.00 万元以上的应收账款、长期应收款或 账面余额在 50.00 万元以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质
组合 1	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项、单项金额 不重大且风险不大的款项
组合 2	职工备用金和单位押金、应收退税款及纳入合并的关联方 账款、保险公司承担赔偿责任的应收账款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
0 至 3 个月 (含 3 个月)	0	0
4 至 6 个月 (含 6 个月)	2	2
7 至 12 个月 (含 12 个月)	5	5
1 至 2 年	15	15
2 至 3 年	30	30
3 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对个别应收款项可收回性作出具体评估后，经确认款项不能收回
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(十三) 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

可变现净值确认方法：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 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。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，单位价值较高、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	3-10	4.85-19.4
机器设备	5-20	3-10	19.40-4.50
运输设备	5-10	3-10	19.40-9.70
其他设备	5-10	3-10	19.40-9.70

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十七) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司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。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。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

1. 金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。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。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2. 优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

(二十四) 收入

1、销售商品

- ① 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售商品的业务为调光玻璃、中空玻璃等玻璃制品的销售，其收入确认原则如下：

公司按照合同或订单约定，将玻璃发送至客户指定地点，经客户验收且对账确认无误后确认收入

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值，或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金

时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十八) 持有待售和终止经营

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：一是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；二是出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（十）（十一）。

(2) 财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行新金融工具准则的影响

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即 2019

年1月1日)进行调整,无需对金融工具原账面价值进行调整。

(2) 执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求,除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外,本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目,将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表,该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税销项税减去进项税	13、16
城市建设维护税	以当期应纳流转税为税基计算	5
教育费附加	以当期应纳流转税为税基计算	3
地方教育费附加	以当期应纳流转税为税基计算	2
企业所得税	以当期应纳税所得额计算	15

(二) 重要税收优惠及批文

2017年12月7日,本公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业,并取得编号为GR201732002517的《高新技术企业证书》,证书有效期3年,2017年1月1日至2019年12月31日,2020年本公司重新申请高新技术企业资格认定,截止2020年11月30日,该申请已通过认证。本公司享受高新技术企业所得税税收优惠政策,企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	10,097.61	48,105.54
银行存款	1,528,957.62	347,414.65
其他货币资金		300,000.00
合计	1,539,055.23	695,520.19

(二) 应收票据

1、应收票据分类披露

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	128,136.00	
信用证		
减：坏账准备		
合计	128,136.00	

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,265,269.83	18.37	1,265,269.83	100
按组合计提坏账准备的应收账款	5,621,636.12	81.63	371,600.63	6.61
其中：组合1：应收客户款1	5,621,636.12	81.63	371,600.63	6.61
组合2：合并范围内关联方往来				
组合3：应收客户款2				
合计	6,886,905.95	100	1,636,870.46	23.77

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,268,269.83	11.00	1,268,269.83	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	9,996,893.84	89.00	380,794.03	3.81
其中：组合1：应收客户款1	9,996,893.84	89.00	380,794.03	3.81
组合2：合并范围内关联方往来				
组合3：应收客户款2				
合计	11,265,163.67	100.00	1,649,063.86	14.64

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
江苏铜源装饰幕墙工程有限公司	546,622.00	546,622.00	3年以上	100.00	回收存在不确定性
江苏汉太幕墙有限公司	347,538.63	347,538.63	1-2年	100.00	回收存在不确定性
常州金坛保华节能建材科技有限公司	149,910.01	149,910.01	1-2年	100.00	回收存在不确定性
江苏陆地方舟新能源车辆股份有限公司	82,018.86	82,018.86	2-3年	100.00	回收存在不确定性
城北玻璃门市部	44,599.00	44,599.00	2-3年	100.00	回收存在不确定性
江苏北威幕墙门窗工程有限公司	39,308.77	39,308.77	1-2年	100.00	回收存在不确定性

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
泰州市兆杰汽车部件有限公司	34,945.70	34,945.70	2-3年	100.00	回收存在不确定性
扬州亚星客车股份有限公司	8,257.86	8,257.86	2-3年	100.00	回收存在不确定性
北京经纬恒润科技有限公司	4,600.00	4,600.00	1-2年	100.00	回收存在不确定性
杭州中仓科技有限公司	2,500.00	2,500.00	3年以上	100.00	回收存在不确定性
湖南衡山汽车制造有限公司	2,144.00	2,144.00	3年以上	100.00	回收存在不确定性
常州精石标识制造有限公司	1,700.00	1,700.00	1-2年	100.00	回收存在不确定性
南京泉峰新能源动力机械有限公司	1,125.00	1,125.00	2-3年	100.00	回收存在不确定性
合计	1,265,269.83	1,265,269.83		100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收客户款 1

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
0-3月(含3个月)	1,950,136.32	0.00		4,053,891.30	0.00	
4-6月(含6个月)	1,003,987.59	2.00	20,079.75	2,480,726.99	2.00	49,614.58
7-12月(含12个月)	967,757.48	5.00	48,387.87	2,390,101.30	5.00	119,505.07
1-2年	1,523,108.07	15.00	228,466.21	877,671.28	15.00	131,650.69
2-3年	145,685.52	30.00	43,705.66	163,541.83	30.00	49,062.55
3年以上	30,961.14	100.00	30,961.14	30,961.14	100.00	30,961.14
合计	5,621,636.12	6.61	371,600.63	9,996,893.84	3.81	380,794.03

(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
南京金鹰工程建设有限公司	1,346,877.41	20.00	102,829.16
扬州天宇建筑装饰工程有限公司	815,109.48	12.00	16,302.19
江苏炯源装饰幕墙工程有限公司	546,622.00	8.00	546,622.00
常州市正联门窗有限公司	352,510.71	5.00	
江苏汉太幕墙有限公司	347,538.63	5.00	52,130.79
合计	3,408,658.23	50.00	717,884.14

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	50,000.00	100,000.00
应收票据-信用证		

项目	期末余额	期初余额
应收账款		
合计	50,000.00	100,000.00

(五) 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	484,241.74	99.80	433,744.83	97.50
1至2年			7,638.59	1.72
2至3年	987.40	0.20	3,480.00	0.78
合计	485,229.14	100	444,863.42	100.00

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款项	2,758,412.50	3,205,070.59
减：坏账准备	400,978.10	193,659.37
合计	2,357,434.40	3,011,411.22

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及其他组合	2,693,187.34	3,073,187.34
备用金	65,225.16	131,883.25
减：坏账准备	400,978.10	193,659.37
合计	2,357,434.40	3,011,411.22

(2) 其他应收款项情况披露（新金融工具准则适用）

类别	2020年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,758,412.50	100	400,978.10	17.00

类别	2020年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
其中：组合 1：合并范围内关联方往来及与公司员工相关的款项	85,225.16	3.09		
组合 2：应收其他款项	2,673,187.34	96.91	400,978.10	15.00
组合 3：应收退税款				
合计	2,758,412.50	100	400,978.10	17.00

类别	2020年1月1日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项评估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其他应收款项	3,205,070.59	100.00	193,659.37	6.04
其中：组合 1：合并范围内关联方往来及与公司员工相关的款项	131,883.25	4.11		
组合 2：应收其他款项	3,073,187.34	95.89	193,659.37	6.30
组合 3：应收退税款				
合计	3,205,070.59	100.00	193,659.37	6.04

(3) 其他应收款项账龄分析

①合 2：组合计提坏账准备的情况

账龄	2020年9月30日			2020年1月1日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
0-3月(含3个月)	20,000.00	0.00			0.00	
4-6月(含6个月)		2.00			2.00	
7-12月(含12个月)		5.00		2,673,187.34	5.00	133,659.37
1-2年	2,673,187.34	15.00	400,978.10	400,000.00	15.00	60,000.00
合计	2,693,187.34	15.00	400,978.10	3,073,187.34	6.30	193,659.37

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	133,659.37	60,000.00		193,659.37

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
期初余额在本期重新评估后	133,659.37	60,000.00		193,659.37
本期计提		340,978.1		340,978.1
本期转回	133,659.37			133,659.37
本期核销				
其他变动				
期末余额		400,978.10		400,978.10

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	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	4,215,195.97		4,215,195.97	2,937,936.27		2,937,936.27
在产品	229,161.39		229,161.39	402,623.60		402,623.60
库存商品	695,338.79		695,338.79	1,205,904.97		1,205,904.97
发出商品	8,971,611.05	285,412.58	8,686,198.47	6,563,399.49		6,563,399.49
合计	14,111,307.20	285,412.58	13,825,894.62	11,109,864.33		11,109,864.33

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税额	58,827.22	56,672.78
多交企业所得税	35,888.29	35,888.29
合计	94,715.51	92,561.07

(九) 固定资产

类别	2020年9月30日	2020年1月1日
固定资产	18,321,175.19	19,915,517.37
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	18,321,175.19	19,915,517.37

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
1. 2020年1月1日	13,007,673.53	13,079,696.13	1,221,319.07	476,316.74	27,785,007.47
2. 本期增加金额		65,013.57	99,245.67	34,303.54	198,562.78
(1) 购置		65,013.57	99,245.67	34,303.54	198,562.78
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 2020年9月30日	13,007,673.53	13,144,709.70	1,320,564.74	510,622.28	27,983,570.25
二、累计折旧					
1. 2020年1月1日	2,362,194.66	4,316,860.58	936,924.92	253,509.94	7,869,490.10
2. 本期增加金额	474,578.10	1,181,052.43	78,775.28	58,499.15	1,792,904.96
(1) 计提	474,578.10	1,181,052.43	78,775.28	58,499.15	1,792,904.96
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2020年9月30日	2,836,772.76	5,497,913.01	1,015,700.20	312,009.09	9,662,395.06
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2020年9月30日	10,170,900.77	7,646,796.69	304,864.54	198,613.19	18,321,175.19
2. 2020年1月1日	10,645,478.87	8,762,835.55	284,394.15	222,808.80	19,915,517.37

(十) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	10,149,208.41	7,371,558.77
工程物资		
减：减值准备		
合计	10,149,208.41	7,371,558.77

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1. 2020年1月1日	6,334,960.00			6,334,960.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2020年9月30日	6,334,960.00			6,334,960.00
二、累计摊销				
1. 2020年1月1日	389,397.08			389,397.08
2. 本期增加金额	95,024.43			95,024.43

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
(1) 计提	95,024.43			95,024.43
3. 本期减少金额				
4. 2020年9月30日	484,421.51			484,421.51
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2020年9月30日	5,850,538.49			5,850,538.49
2. 2020年1月1日	5,945,562.92			5,945,562.92

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	348,489.18	2,323,261.14	276,408.49	1,842,723.23
可抵扣亏损	1,602,654.72	10,684,364.77	1,602,654.72	10,684,364.77
小计	1,951,143.90	13,007,625.91	1,879,063.21	12,527,088.00

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	742,802.49	883,623.51
合计	742,802.49	883,623.51

(十四) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	16,025,951.40	18,833,122.25
合计	16,025,951.40	18,833,122.25

(十五) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		300,000.00
信用证		
合计		300,000.00

(十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,453,304.78	6,164,331.38
1年以上	2,906,731.52	1,599,765.84
合计	9,360,036.30	7,764,097.22

(十七) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		1,711,419.37
1年以上		
合计		1,711,419.37

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,931,668.66	
1年以上		
合计	1,931,668.66	

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	1,138,426.36	5,165,702.60	5,256,476.51	1,047,652.45
二、离职后福利-设定提存计划		43,284.24	43,284.24	
三、辞退福利				
合计	1,138,426.36	5,208,986.84	5,299,760.75	1,047,652.45

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,138,426.36	4,812,039.63	4,902,813.54	1,047,652.45
2. 职工福利费		212,777.75	212,777.75	
3. 社会保险费		140,885.22	140,885.22	
其中: 医疗保险费		129,035.32	129,035.32	
工伤保险费		994.82	994.82	
生育保险费		10,855.08	10,855.08	
4. 住房公积金				
5. 工会经费和职工教育经费				
合计	1,138,426.36	5,165,702.60	5,256,476.51	1,047,652.45

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		42,199.16	42,199.16	
2、失业保险费		1,085.08	1,085.08	
3、企业年金缴费				
合计		43,284.24	43,284.24	

(二十) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	70,120.57	155,278.17
城市维护建设税	4,192.99	7,841.52
房产税	30,468.02	30,468.03
土地使用税	4,596.08	4,596.08
教育费附加	4,192.99	4,704.92
个人所得税	21,213.07	18,056.81
其他税费	507.70	4,213.30
合计	135,291.42	225,158.83

(二十一) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	1,418,250.00	713,000.00
其他应付款项	31,082,895.24	25,250,433.96
合计	32,501,145.24	25,963,433.96

1. 应付利息

类别	期末余额	期初余额
非金融机构借款利息	1,418,250.00	713,000.00
合计	1,418,250.00	713,000.00

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		
员工持股认购款		
其他款项	31,082,895.24	25,250,433.96
合计	31,082,895.24	25,250,433.96

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		1,118,678.10
合计		1,118,678.10

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	251,116.93	
合计	251,116.93	

(二十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	出资金额	比例 (%)			出资金额	比例 (%)
梁中奎	8,952,790.00	49.00			8,952,790.00	49.00
汕头万顺新材集团 股份有限公司	9,318,210.00	51.00			9,318,210.00	51.00
合计	18,271,000.00	100.00			18,271,000.00	100.00

(二十五) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、其他资本公积	2,603,187.34			2,603,187.34
其中：业绩补偿款	2,603,187.34			2,603,187.34
合计	2,603,187.34			2,603,187.34

(二十六) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-16,862,877.61	
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	-16,862,877.61	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,518,803.25	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-21,381,680.87	

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	15,410,804.95	12,156,140.75	36,659,232.29	33,407,292.48
玻璃业务	15,410,804.95	12,156,140.75	36,659,232.29	33,407,292.48
二、其他业务小计	72,907.68	85,257.65	298,754.66	95,267.71
合计	15,483,712.63	12,241,398.40	36,957,986.95	33,502,560.19

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,529.22	36,039.66
教育费附加	13,517.53	20,737.53
地方教育附加	9,011.68	13,825.04
房产税	91,404.05	121,872.09
土地使用税	13,788.24	31,977.19
印花税	3,251.50	8,183.20
合计	153,502.22	232,634.71

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	564,673.99	962,479.73
运输费	429,200.22	676,023.87
差旅费	46,526.99	97,970.86
广告和业务宣传费	93,215.08	953,281.52
其他费	330,675.27	583,469.84
合计	1,464,291.55	3,273,225.82

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,098,414.09	1,806,569.77
折旧费及摊销	464,592.67	328,345.28
差旅费	58,024.21	116,939.09
业务招待费	85,518.39	192,804.52
中介机构费	228,495.53	122,312.99
修理费	2,430.00	22,409.90
办公费	163,355.77	

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	237,147.83	504,934.01
合计	2,337,978.49	3,094,315.56

(三十一)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,165,298.65	1,076,069.95
材料费	162,656.06	777,343.36
其他费用	126,629.73	107,159.76
合计	1,454,584.44	1,960,573.07

(三十二)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,951,485.56	2,670,172.74
减：利息收入	5,950.20	5,209.69
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	3,140.74	5,910.62
合计	1,948,676.10	2,670,873.67

(三十三)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
福地英才补贴	30,000.00		与收益相关
合计	30,000.00		

(三十四)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-195,125.33	-324,262.23
合计	-195,125.33	-324,262.23

(三十五)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-285,412.58	
合计	-285,412.58	

(三十六) 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		99,348.70
合计		99,348.70

(三十七) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
其他	12,144.47	1,041.26	12,144.47
合计	12,144.47	1,041.26	12,144.47

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		30,000.00	
其他	35,771.94	88,977.62	35,771.94
合计	35,771.94	118,977.62	35,771.94

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用	-72,080.69	-1,144,786.73
其他		
合计	-72,080.69	-1,144,786.73

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-4,518,803.26	-6,974,259.23
加：资产减值准备	480,537.91	324,262.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,792,904.96	2,251,874.57
无形资产摊销	95,024.43	126,699.24

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,951,485.56	2,670,172.74
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-72,080.69	-1,144,786.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,001,442.87	-331,407.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,197,697.98	4,057,010.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,747,001.38	9,890,444.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,672,325.40	2,755,989.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,539,055.23	395,520.19
减：现金的期初余额	395,520.19	2,946,008.92
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	1,143,535.04	-2,550,488.73

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,539,055.23	395,520.19
其中：库存现金	10,097.61	48,105.54
可随时用于支付的银行存款	1,528,957.62	347,414.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	1,539,055.23	395,520.19

六、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
汕头万顺新材集团股份有限公司	汕头保税区	包装业	66683.742 万元	51.00	51.00

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁中奎	本公司股东
庞菊珍	本公司高管
南京新富瑞玻璃实业有限公司	梁中奎实际控制的公司
北京众智同辉科技股份有限公司	本公司原控股股东
江苏同辉新材料有限公司	北京众智同辉子公司

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
				金额	金额
采购商品、接受劳务:					
汕头万顺新材集团股份有限公司 光电薄膜分公司	购买商品	功能性薄膜	参照市场价格协商确定	134,565.60	634,808.40
北京众智同辉科技股份有限公司	购买商品	调光膜	参照市场价格协商确定		291,384.00
江苏同辉新材料有限公司	购买商品	调光膜	参照市场价格协商确定	81,543.00	0
南京新富瑞玻璃实业有限公司	购买固定资产	车	参照市场价格协商确定	112,147.61	
销售商品、提供劳务:					
汕头万顺新材集团股份有限公司 光电薄膜分公司	销售商品	调光玻璃	参照市场价格协商确定		
南京新富瑞玻璃实业有限公司	销售商品	玻璃	参照市场价格协商确定		36,044.23
北京众智同辉科技股份有限公司	销售商品	玻璃	参照市场价格协商确定		
江苏同辉新材料有限公司	销售商品	玻璃	参照市场价格协商确定	220,985.20	2,650.00

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	梁中奎	2,603,187.34		2,653,187.34	
其他应收款	庞菊珍	3,000.00		3,000.00	
合计		2,606,187.34		2,656,187.34	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	汕头万顺新材集团股份有限公司光电薄膜分公司	448,030.00	122,080.40
应付账款	江苏同辉新材料有限公司	26,098.41	
应付账款	北京众智同辉科技股份有限公司	291,384.00	882,667.22
应付账款	南京新富瑞玻璃实业有限公司	658,558.21	582,454.83
其他应付款	北京众智同辉科技股份有限公司		
其他应付款	汕头万顺新材集团股份有限公司	30,334,600.00	24,500,000.00
其他应付款	梁中奎	563,113.07	518,113.07
合计	-	32,321,783.69	26,605,315.52

七、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至2020年9月30日，本公司不存在需要披露的影响财务报表阅读的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至2020年9月30日，本公司不存在需要披露的影响财务报表阅读的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务会计报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至财务会计报告批准报出日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

江苏万顺新富瑞科技有限公司



第10页至第48页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名: 梁中奎

日期: _____

主管会计工作负责人

签名: 陶兰珍

日期: _____

会计机构负责人

签名: 李林

日期: _____