

惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

审计报告

大华审字[2020]0013463号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2020年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司所有者权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-95

审计报告

大华审字[2020]0013463号

惠州伊斯科新材料科技发展有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了惠州伊斯科新材料科技发展有限公司(以下简称惠州伊斯科公司)财务报表,包括 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2020 年 1-9 月、2019 年度、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,公允反映了惠州伊斯科公司 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-9 月、2019 年度、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,我们独立于惠州伊斯科公司,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,认为分别对 2020 年 1-9 月、2019 年度、2018 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

关键审计事项适用期间为 2020 年 1-9 月、2019 年度和 2018 年度。

惠州伊斯科公司收入确认会计政策及账面金额信息详见财务报表附注四、(二十四)、(二十五)及附注六、注释 30 所述。惠州伊斯科公司 2020 年 1-9 月、2019 年度、2018 年度营业收入分别为 71,995.44 万元、46,752.92 万元、1,206.21 万元,为惠州伊斯科公司合并利润表重要组成项目。

收入是惠州伊斯科公司的关键财务指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,因此,我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2020 年 1-9 月、2019 年度及 2018 年度财务报表审计中,我们针对收入确认实施的重要审计程序主要包括:

(1) 了解与销售及收款相关的内部控制制度,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定;

(3) 执行分析性复核程序,判断销售收入和毛利率变动的合理

性；

(4) 对各期记录的收入交易抽样检查，核对购销合同、凭证、发票、出库单、客户结算单、报关单、提单、银行进账单等支持性文件，以评估收入确认的真实性以及金额的准确性；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户实施函证以确认应收账款余额和销售收入金额；

(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、发票、出库单、客户结算单、报关单、提单等，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 评估管理层对收入相关信息是否已在财务报表中作出恰当披露；

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对于收入确认作出的会计处理判断是可接受的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

惠州伊斯科公司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，管理层负责评估惠州伊斯科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惠州伊斯科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠州伊斯科公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对惠州伊斯科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告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惠州伊斯科公司不能持续经营。

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. 就惠州伊斯科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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

刘涛

中国·北京

中国注册会计师：_____

赵卓然

二〇二〇年十二月二十四日

合并资产负债表

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注六	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	318,692,534.34	256,009,611.12	62,966,797.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2	95,516,864.36	46,795,142.01	
衍生金融资产				
应收票据	注释3			8,997,762.13
应收账款	注释5	1,372,016.74		7,786,126.54
应收款项融资	注释4	232,060.00	1,213,623.36	
预付款项	注释6	37,412,300.83	35,050,605.24	66,600,213.22
其他应收款	注释7	1,129,740.37	2,324,043.28	3,828,089.89
存货	注释8	132,033,483.17	127,423,235.66	124,929,277.92
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	注释9	73,223,020.59	84,748,055.42	86,136,653.47
流动资产合计		659,612,020.40	553,564,316.09	361,244,920.65
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
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	注释10	1,073,334,114.81	1,109,387,631.88	43,358,854.09
在建工程	注释11	64,851,900.08	18,545,752.29	1,058,226,628.89
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释12	127,257,359.59	132,134,346.73	90,219,318.73
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释13	70,276.15	95,986.93	125,909.52
递延所得税资产	注释14	5,978,740.07	103,971.88	171,379.67
其他非流动资产	注释15	628,513.28	178,589.39	251,622.32
非流动资产合计		1,272,120,903.98	1,260,446,279.10	1,192,353,713.22
资产总计		1,931,732,924.38	1,814,010,595.19	1,553,598,633.87

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释16	351,310,000.00	239,016,910.00	672,000.00
应付账款	注释17	255,217,509.54	213,190,689.69	159,565,447.39
预收款项	注释18		70,576,035.20	10,262,071.20
合同负债	注释19	70,968,398.82		
应付职工薪酬	注释20	2,531,121.19	8,312,567.72	10,323,146.63
应交税费	注释21	1,868,798.98	3,189,483.44	4,169,999.40
其他应付款	注释22	81,608,919.90	106,395,287.85	192,128,138.51
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释23	20,274,850.07	20,693,350.05	10,000,000.00
其他流动负债	注释24	9,225,891.85		
流动负债合计		793,005,490.35	661,374,323.95	387,120,803.13
非流动负债：				
长期借款	注释25	450,000,000.00	470,000,000.00	490,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释26	18,833,333.36	19,583,333.33	20,000,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		468,833,333.36	489,583,333.33	510,000,000.00
负债合计		1,261,838,823.71	1,150,957,657.28	897,120,803.13
所有者权益				
实收资本	注释27	672,000,000.00	672,000,000.00	672,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益		-115,653.61	681,101.35	175,274.66
专项储备				
盈余公积	注释28	116,876.65	116,876.65	
未分配利润	注释29	-2,107,122.37	-9,745,040.09	-15,697,443.92
归属于母公司所有者权益合计		669,894,100.67	663,052,937.91	656,477,830.74
少数股东权益				
所有者权益总计		669,894,100.67	663,052,937.91	656,477,830.74
负债与所有者权益总计		1,931,732,924.38	1,814,010,595.19	1,553,598,633.87

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-9月	2019年度	2018年度
一、营业总收入	注释30	719,954,390.23	467,529,158.38	12,062,140.12
减：营业成本	注释30	668,567,754.77	412,995,625.29	11,786,748.75
税金及附加	注释31	909,384.42	773,426.41	10,745.20
销售费用	注释32	2,955,228.31	8,213,255.72	2,085,987.59
管理费用	注释33	11,641,743.27	12,258,676.35	6,994,402.76
研发费用	注释34	16,237,477.78	15,352,360.18	816,297.49
财务费用	注释35	30,143,540.79	13,321,999.03	-2,379,117.45
其中：利息费用		29,420,091.53	13,750,716.63	
利息收入		288,505.87	426,618.93	2,494,929.26
加：其他收益	注释36	1,882,968.01	484,920.99	78,670.84
投资收益	注释37	10,077,502.41	1,084,375.60	
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				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	注释38	404,665.53	101,627.13	
资产减值损失	注释39	-185,417.07	-148,050.85	7,699,498.67
资产处置收益				
二、营业利润		1,678,979.77	6,136,688.27	525,245.29
加：营业外收入	注释40	98,968.49		
减：营业外支出	注释41	14,798.73		49.74
三、利润总额		1,763,149.53	6,136,688.27	525,195.55
减：所得税费用	注释42	-5,874,768.19	67,407.79	1,080,525.32
四、净利润		7,637,917.72	6,069,280.48	-555,329.77
(一) 按经营持续性分类		7,637,917.72	6,069,280.48	-555,329.77
持续经营净利润		7,637,917.72	6,069,280.48	-555,329.77
终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		7,637,917.72	6,069,280.48	-555,329.77
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额		-754,993.61	505,826.69	1,629,945.97
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-754,993.61	505,826.69	1,629,945.97
1. 外币财务报表折算差额		-754,993.61	505,826.69	1,629,945.97
六、综合收益总额		6,882,924.11	6,575,107.17	1,074,616.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2020年1-9月	2019年度	2018年度
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		810,054,055.01	586,588,984.78	23,580,149.05
收到的税费返还		2,932,524.10	336,573.54	855,576.77
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	4,450,561.85	1,093,000.04	182,235,784.87
经营活动现金流入小计		817,437,140.96	588,018,558.36	206,671,510.69
购买商品、接受劳务支付的现金		617,950,736.38	205,240,700.28	11,786,748.75
支付给职工以及为职工支付的现金		30,577,833.55	24,038,635.39	1,886,092.67
支付的各项税费		207,885.06	1,487,915.89	964,619.20
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	75,575,446.70	220,821,505.76	7,450,796.54
经营活动现金流出小计		724,311,901.69	451,588,757.32	22,088,257.16
经营活动产生的现金流量净额		93,125,239.27	136,429,801.04	184,583,253.53
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金		10,014,651.21	1,084,375.60	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,600.00		
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	注释43	722,360,375.16	755,137,651.16	
投资活动现金流入小计		732,383,626.37	756,222,026.76	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,152,297.35	65,584,275.37	651,598,231.08
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	注释43	771,776,060.00	801,590,099.29	
投资活动现金流出小计		780,928,357.35	867,174,374.66	651,598,231.08
投资活动产生的现金流量净额		-48,544,730.98	-110,952,347.90	-651,598,231.08
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				300,000,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	注释43	20,000,000.00	4,000,000.00	219,580,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	4,000,000.00	519,580,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,593,669.30	12,853,866.62	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	28,000,000.00	34,580,000.00
筹资活动现金流出小计	注释43	69,593,669.30	50,853,866.62	34,580,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-49,593,669.30	-46,853,866.62	485,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-765,327.50	642,638.85	1,472,029.25
五、现金及现金等价物净增加额		-5,778,488.51	-20,733,774.63	19,457,051.70
加：期初现金及现金等价物余额		41,561,022.85	62,294,797.48	42,837,745.78
六、期末现金及现金等价物余额		35,782,534.34	41,561,022.85	62,294,797.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2020年1-9月									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	672,000,000.00				681,101.35		116,876.65	-9,745,040.09		663,052,937.91
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	672,000,000.00				681,101.35		116,876.65	-9,745,040.09		663,052,937.91
三、本年增减变动金额					-796,754.96			7,637,917.72		6,841,162.76
(一) 综合收益总额					-796,754.96			7,637,917.72		6,841,162.76
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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) 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、本年期末余额	672,000,000.00				-115,653.61		116,876.65	-2,107,122.37		669,894,100.67

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2019年度									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
一、上年年末余额	672,000,000.00				175,274.66			-15,697,443.92		656,477,830.74
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	672,000,000.00				175,274.66			-15,697,443.92		656,477,830.74
三、本年增减变动金额					505,826.69		116,876.65	5,952,403.83		6,575,107.17
(一) 综合收益总额					505,826.69			6,069,280.48		6,575,107.17
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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							116,876.65	-116,876.65		
2. 对股东的分配							116,876.65	-116,876.65		
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、本年年末余额	672,000,000.00				681,101.35		116,876.65	-9,745,040.09		663,052,937.91

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2018年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	672,000,000.00				-1,454,671.31			-15,142,114.15		655,403,214.54
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	672,000,000.00				-1,454,671.31			-15,142,114.15		655,403,214.54
三、本年增减变动金额					1,629,945.97			-555,329.77		1,074,616.20
(一) 综合收益总额					1,629,945.97			-555,329.77		1,074,616.20
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他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、本年期末余额	672,000,000.00				175,274.66			-15,697,443.92		656,477,830.74

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十四	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		285,628,722.22	230,711,855.36	33,172,885.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产		95,516,864.36	46,795,142.01	
衍生金融资产				
应收票据				8,997,762.13
应收账款	注释1	9,597,381.44		7,786,126.54
应收款项融资		232,060.00	1,213,623.36	
预付款项		37,412,300.83	35,050,605.24	64,541,253.22
其他应收款	注释2	961,316.52	2,188,705.00	3,679,158.45
存货		132,546,258.98	127,423,235.66	124,929,277.92
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		73,223,020.59	84,748,055.42	86,136,653.47
流动资产合计		635,117,924.94	528,131,222.05	329,243,117.64
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	39,395,760.00	39,395,760.00	39,395,760.00
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		1,074,312,654.20	1,110,176,064.63	42,777,626.84
在建工程		64,851,900.08	18,545,752.29	1,059,490,768.40
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		127,257,359.59	132,134,346.73	90,219,318.73
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		5,978,740.07	103,971.88	171,379.67
其他非流动资产		628,513.28	178,589.39	251,622.32
非流动资产合计		1,312,424,927.22	1,300,534,484.92	1,232,306,475.96
资产总计		1,947,542,852.16	1,828,665,706.97	1,561,549,593.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		351,310,000.00	239,016,910.00	672,000.00
应付账款		255,659,893.64	213,375,907.80	159,348,227.11
预收款项			70,576,035.20	10,262,071.20
合同负债		70,968,398.82		
应付职工薪酬		2,531,121.19	8,312,567.72	10,323,146.63
应交税费		1,868,798.98	3,189,483.44	4,169,999.40
其他应付款		88,849,128.59	110,749,352.97	192,128,138.51
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		20,274,850.07	20,693,350.05	10,000,000.00
其他流动负债		9,225,891.85		
流动负债合计		800,688,083.14	665,913,607.18	386,903,582.85
非流动负债：				
长期借款		450,000,000.00	470,000,000.00	490,000,000.00
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		18,833,333.36	19,583,333.33	20,000,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		468,833,333.36	489,583,333.33	510,000,000.00
负债合计		1,269,521,416.50	1,155,496,940.51	896,903,582.85
所有者权益				
实收资本		672,000,000.00	672,000,000.00	672,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		116,876.65	116,876.65	
未分配利润		5,904,559.01	1,051,889.81	-7,353,989.25
归属于母公司所有者权益合计		678,021,435.66	673,168,766.46	664,646,010.75
负债与所有者权益总计		1,947,542,852.16	1,828,665,706.97	1,561,549,593.60

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2020年1-9月	2019年度	2018年度
一、营业收入	注释4	713,401,872.95	467,529,158.38	12,062,140.12
减：营业成本	注释4	665,657,772.96	413,397,117.99	11,786,748.75
税金及附加		909,384.42	773,426.41	10,745.20
销售费用		2,955,228.31	8,213,255.72	2,085,987.59
管理费用		10,616,470.22	9,121,533.53	1,246,749.88
研发费用		16,237,477.78	15,485,797.13	816,297.49
财务费用		30,405,188.78	13,486,603.52	-2,380,969.26
其中：利息费用		29,420,091.53	13,750,716.63	
利息收入		288,505.87	426,618.93	2,494,929.26
加：其他收益		1,882,968.01	484,920.99	78,670.84
投资收益	注释5	10,077,502.41	1,084,375.60	
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				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失		498,327.42	117,493.68	
资产减值损失		-185,417.07	-148,050.85	7,708,101.29
资产处置收益				
二、营业利润		-1,106,268.75	8,590,163.50	6,283,352.60
加：营业外收入		98,968.49		
减：营业外支出		14,798.73		49.74
三、利润总额		-1,022,098.99	8,590,163.50	6,283,302.86
减：所得税费用		-5,874,768.19	67,407.79	1,080,525.32
四、净利润		4,852,669.20	8,522,755.71	5,202,777.54
(一) 持续经营净利润		4,852,669.20	8,522,755.71	5,202,777.54
(二) 终止经营净利润				
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				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		4,852,669.20	8,522,755.71	5,202,777.54

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十四	2020年1-9月	2019年度	2018年度
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		797,660,903.82	586,588,984.78	21,649,846.85
收到的税费返还		2,932,524.10	336,573.54	855,576.77
收到其他与经营活动有关的现金		4,168,222.83	926,408.78	182,034,601.62
经营活动现金流入小计		804,761,650.75	587,851,967.10	204,540,025.24
购买商品、接受劳务支付的现金		617,839,186.73	205,240,700.28	11,786,748.75
支付给职工以及为职工支付的现金		27,482,726.14	19,733,065.27	889,289.89
支付的各项税费		207,885.06	1,487,915.89	964,619.20
支付其他与经营活动有关的现金		74,699,257.00	220,029,324.51	2,832,131.65
经营活动现金流出小计		720,229,054.93	446,491,005.95	16,472,789.49
经营活动产生的现金流量净额		84,532,595.82	141,360,961.15	188,067,235.75
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金		10,014,651.21	1,084,375.60	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,600.00		
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		722,360,375.16	755,137,651.16	
投资活动现金流入小计		732,383,626.37	756,222,026.76	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,152,297.35	65,584,275.37	651,598,231.08
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		771,776,060.00	801,590,099.29	
投资活动现金流出小计		780,928,357.35	867,174,374.66	651,598,231.08
投资活动产生的现金流量净额		-48,544,730.98	-110,952,347.90	-651,598,231.08
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				300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	4,000,000.00	219,580,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	4,000,000.00	519,580,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,593,669.30	12,853,866.62	
支付其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	28,000,000.00	34,580,000.00
筹资活动现金流出小计		69,593,669.30	50,853,866.62	34,580,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-49,593,669.30	-46,853,866.62	485,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		61,259.59	207,634.55	
五、现金及现金等价物净增加额		-13,544,544.87	-16,237,618.82	21,469,004.67
加：期初现金及现金等价物余额		16,263,267.09	32,500,885.91	11,031,881.24
六、期末现金及现金等价物余额		2,718,722.22	16,263,267.09	32,500,885.91

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020年1-9月								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	672,000,000.00						116,876.65	1,051,889.81	673,168,766.46
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	672,000,000.00						116,876.65	1,051,889.81	673,168,766.46
三、本年增减变动金额								4,852,669.20	4,852,669.20
（一）综合收益总额								4,852,669.20	4,852,669.20
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
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）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、本年期末余额	672,000,000.00						116,876.65	5,904,559.01	678,021,435.66

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2019年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	672,000,000.00							-7,353,989.25	664,646,010.75
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	672,000,000.00							-7,353,989.25	664,646,010.75
三、本年增减变动金额							116,876.65	8,405,879.06	8,522,755.71
（一）综合收益总额								8,522,755.71	8,522,755.71
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
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							116,876.65	-116,876.65	
1. 提取盈余公积							116,876.65	-116,876.65	
2. 对股东的分配									
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、本年期末余额	672,000,000.00						116,876.65	1,051,889.81	673,168,766.46

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：惠州伊斯科新材料科技发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2018年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	672,000,000.00							-12,556,766.79	659,443,233.21
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	672,000,000.00							-12,556,766.79	659,443,233.21
三、本年增减变动金额								5,202,777.54	5,202,777.54
（一）综合收益总额								5,202,777.54	5,202,777.54
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
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）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、本年年末余额	672,000,000.00							-7,353,989.25	664,646,010.75

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

惠州伊斯科新材料科技发展有限公司 截至 2020 年 9 月 30 日止及前两个年度 财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

惠州伊斯科新材料科技发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系惠州市通和新材料有限公司，原系 2013 年 11 月 20 日由惠州大亚湾安耐康投资有限公司、惠州戴泽特投资有限公司以货币资金方式出资成立的有限责任公司，注册资本人民币 100.00 万元。

经历次变更，2017 年 7 月 5 日公司注册资本变更为人民币 80,000.00 万元，其中北京万邦达环保技术股份有限公司认缴出资 36,000.00 万元，占注册资本 45.00%，惠州大亚湾安耐康投资有限公司认缴出资 24,400.00 万元，占注册资本的 30.50%，惠州戴泽特投资有限公司认缴出资 19,200.00 万元，占注册资本的 24.00%，青岛伊科思技术工程有限公司认缴出资 400.00 万元，占注册资本 0.50%。截止 2020 年 9 月 30 日，公司实收资本为人民币 67,200.00 万元。

2020 年 2 月 24 日公司将名称由“惠州大亚湾伊科思新材料科技发展有限公司”变更为“惠州伊斯科新材料科技发展有限公司”并换领了营业执照。

公司注册地：惠州大亚湾澳头石化大道中 328 号，法定代表人：吕清纲。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：销售：橡胶、苯橡胶、石油树脂、化工产品及其原料；生产销售：1#稀释剂、3#发泡剂、混合碳四、高沸点芳烃溶剂（S1500-1）、高沸点芳烃溶剂（S1000-1）、2-甲基-1,3-丁二烯[稳定的]、1#工业己烷、间戊二稀、1#发泡剂、粗双环戊二烯、2#发泡剂、双环戊二烯；销售：化学产品及原料（不含危险化学品）；新材料、特种材料技术开发、技术转让、技术推广、技术交流、技术咨询；货物及技术进出口；建造、经营管廊、管道、仓储设备；石化设备维保；实验室检测服务；环保涂料。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围			
	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	备注

ECISCO INTERNAIONAL INVESTMENTS,LLC (以下简称“美国伊斯科”)	是	是	是
---	---	---	---

本报告期合并财务报表范围及其变化详见附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 9 月 30 日

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额

而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投

资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(八) 金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融资产、负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差

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。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其

他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(九) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还

贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 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) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照

相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 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:

- (1) 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；
(2) 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。

(十) 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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	计提方法
银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期损失率计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期损失率计算预期信用损失

(十一) 应收款项（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 本公司将应收款项按款项性质分为销售货款和其他往来、备用金、押金及工程押标保证金等。对销售货款和其他往来、备用金及押金组合均采用账龄分析法计提坏账准备；

对工程押标保证金不计提坏账准备；本公司对纳入合并报表范围内公司之间的应收款项不计提坏账准备。账龄分析法确定的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，本公司单独进行减值测试，若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计提坏账准备。

(十二) 应收款项（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司将应收款项按性质分为销售货款、押金、备用金、暂付款和其他应收款，本公司对合并范围内的应收款项不计提坏账准备；对其他单位应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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	计提方法
账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款、其他应收款账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期损失率计算预期信用损失

(十三) 应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（九）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项融资

单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，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	计提方法
账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当期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损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期损失率计算预期信用损失

(十四) 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、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

- (1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-35	5.00	9.50-2.71
机器设备	年限平均法	5-20	5.00	19.00-4.75
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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。

（十七）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、非专利技术、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	9-50 年	土地使用权证年限
软件	5-10 年	预计可使用年限
专利权、非专利技术	5-10 年	预计可使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

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

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修费	预计可使用年限	
其他	预计可使用年限	

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十四) 收入 (适用 2019 年 12 月 31 日之前)

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

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。

公司产品销售业务主要包括石化产品，具体地：

(1) 内销：客户自提产品或客户委托的第三方物流公司自公司取货的，以客户或者其委托的物流公司签收，取得收款权利时确认收入；客户指定送货至交货地点的，以产品送至交货地，经客户签收，获取收款权利时确认收入；具体的以客户结算单作为收入确认时点。(2) 外销：本公司根据订单要求组织生产后，根据与客户约定的外销贸易交货方式确认收入。公司外销主要以 FOB、CIF 交货方式为主，本公司以将货物交付给承运人并完成海关报关手续获得货运提单时确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供

劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十五)收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

本公司的收入主要石化产品销售及其他。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

交易价格，是指预期有权收取的对价金额。

2. 收入确认的具体方法

(1) 产品销售业务：客户自提产品或客户委托的第三方物流公司自公司取货的，以客户或者其委托的物流公司签收，取得收款权利时确认收入；客户指定送货至交货地点的，以产品送至交货地，经客户签收，获取收款权利时确认收入；具体的以客户结算单作为收入确

认时点。(2) 外销：本公司根据订单要求组织生产后，根据与客户约定的外销贸易交货方式确认收入。公司外销主要以 FOB、CIF 交货方式为主，本公司以将货物交付给承运人并完成海关报关手续获得货运提单时确认收入。

(2) 本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让产品的义务列示为合同负债。

(3) 本公司提供基于销售数量的销售折扣，根据历史经验，按照合同对价扣除销售折扣后的净额确认收入。

(二十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，对政府补助业当采用总额法会计处理，且一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回

该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十九）财务报表列报项目变更说明

1. 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

2. 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，

财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据进行调整。

列报项目	2018 年 12 月 31 日 列报变更前金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日 列报变更后金额
应收票据		8,997,762.13	8,997,762.13
应收账款		7,786,126.54	7,786,126.54
应收票据及应收账款	16,783,888.67	-16,783,888.67	
应付票据		672,000.00	672,000.00
应付账款		159,348,227.11	159,348,227.11
应付票据及应付账款	160,020,227.11	-160,020,227.11	

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响:

2017 年 4 月 6 日,财政部公布了修订后的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》。于 2017 年 5 月 15 日公布了修订后的《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),该准则修订自 2019 年 1 月 1 日起施行。同时要求企业对 2019 年 1 月 1 日起涉及到的科目采用未来适用法处理,对于可比期间的财务报表不予追溯调整。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本公司自 2019 年 1 月 1 日开始采用修订后的准则,上述会计政策变化的主要内容为:本公司修改财务报表列报,在利润表中的“资产减值损失”项目之上单独列报“信用减值损失”项目,金融资产所形成的预期信用损失在该项目中反映。执行新金融工具准则于首次执行日对相应金融工具按预期信用损失重新计量的减值准备,与执行原金融工具准则下计提的减值准备金额不存在重大差异。

截止 2019 年 1 月 1 日的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对 2019 年期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响	小计	
应收票据	8,997,762.13	-8,997,762.13		-8,997,762.13	
应收款项融资		8,997,762.13		8,997,762.13	8,997,762.13
资产合计	8,997,762.13				8,997,762.13
其他应付款	756,233.36	-756,233.36		-756,233.36	
一年内到期的非流动 负债		756,233.36		756,233.36	756,233.36
负债合计	756,233.36				756,233.36

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无影响。

(3) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四、（二十五）。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度、2018 年度的财务报表未重列。本公司因执行新收入准则对 2020 年年初留存收益无影响。

2020 年 1 月 1 日，本公司执行新收入准则涉及的调整事项明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额		2020 年 1 月 1 日
		重分类	小计	
预收款项	70,576,035.20	-70,576,035.20	-70,576,035.20	
合同负债		62,456,668.32	62,456,668.32	62,456,668.32
其他流动负债		8,119,366.88	8,119,366.88	8,119,366.88
负债合计	70,576,035.20			70,576,035.20

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、流转税及附加

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售：提供有形动产租赁服务	16%、13%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴增值税税额	3%	
地方教育费附加	实缴增值税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入） 为纳税基准	1.2%、12%	
销售税（美国伊斯科）	应纳销售额（量）	8.5%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

2、企业所得税

单位名称	适用税率	备注
本公司	15.00%、25.00%	
美国伊斯科	联邦所得税 21% 加州 8.84%	注 1

注 1：美国伊斯科注册于美国加利福尼亚州，该州所得税 (Corporate Income Tax) 为公司每年净收入之 8.84%，但最低税额为 800 美元； 联邦所得税税率为 21%。

(二) 税收优惠政策及依据

2019 年 12 月 2 日，经广东省科委、财政局、国家税务局、地方税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201944000139，期限为 2019 年-2021 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2019 年-2021 年本公司按 15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	2,266.00	26,723.00	50,573.87
银行存款	35,780,268.34	41,534,299.85	62,244,223.61
其他货币资金	282,910,000.00	214,448,588.27	672,000.00
合计	318,692,534.34	256,009,611.12	62,966,797.48
其中：存放在境外的款项总额	33,063,812.12	25,297,755.76	29,793,911.57

截止 2020 年 9 月 30 日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	268,410,000.00	189,114,588.27	672,000.00
保函保证金	14,500,000.00	25,334,000.00	
合计	282,910,000.00	214,448,588.27	672,000.00

货币资金 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增加 306.58%，主要系银行承兑汇票保证金以及保函保证金增加所致。

注释2. 交易性金融资产

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	95,516,864.36	46,795,142.01	
银行理财产品	95,516,864.36	46,795,142.01	
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计			
债务工具投资			
权益工具投资			
其他			
合计	95,516,864.36	46,795,142.01	

交易性金融资产 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 104.12%，主要系银行理财产品增加所致。

注释3. 应收票据

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			8,997,762.13
小计			8,997,762.13
减：坏账准备			
合计			8,997,762.13

1. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,156,585.00		1,602,885.00		7,623,628.69	
合计	2,156,585.00		1,602,885.00		7,623,628.69	

注释4. 应收款项融资

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	232,060.00	1,213,623.36	
小计	232,060.00	1,213,623.36	
减：坏账准备			
合计	232,060.00	1,213,623.36	

应收票据 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日减少 80.88%，主要系期末持有的银行承兑汇票减少所致。

1. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 9 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	232,060.00		232,060.00	1,213,623.36		1,213,623.36
第二阶段						
第三阶段						
合计	232,060.00		232,060.00	1,213,623.36		1,213,623.36

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	232,060.00	100.00			232,060.00
其中：银行承兑汇票组合	232,060.00	100.00			232,060.00
商业承兑汇票组合					
合计	232,060.00	100.00			232,060.00

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,213,623.36	100.00			1,213,623.36
其中：银行承兑汇票组合	1,213,623.36	100.00			1,213,623.36
商业承兑汇票组合					
合计	1,213,623.36	100.00			1,213,623.36

注释5. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,429,184.09		8,195,922.67
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
小计	1,429,184.09		8,195,922.67
减：坏账准备	57,167.35		409,796.13
合计	1,372,016.74		7,786,126.54

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日开始按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,429,184.09	100.00	57,167.35	4.00	1,372,016.74
合计	1,429,184.09	100.00	57,167.35	4.00	1,372,016.74

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				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	8,195,922.67	100.00	409,796.13	5.00	7,786,126.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,195,922.67	100.00	409,796.13	5.00	7,786,126.54

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日开始按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,429,184.09	57,167.35	4.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,429,184.09	57,167.35	4.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,195,922.67	409,796.13	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	8,195,922.67	409,796.13	5.00

4. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额		2020 年 9 月 30 日
			转回	核销	
按组合计提应收账款坏账准备		57,167.35			57,167.35

续:

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额		2019 年 12 月 31 日
			转回	核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	409,796.13		409,796.13		

续:

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额		2018 年 12 月 31 日
			转回	核销	
按组合计提应收账款坏账准备		409,796.13			409,796.13

5. 本报告期内无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 9 月 30 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
Kolon Industries Co. Ltd	1,266,146.19	88.59	50,645.83
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	163,037.90	11.41	6,521.52
合计	1,429,184.09	100.00	57,167.35

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
Kraton Polymers U.S LLC	3,683,327.08	44.94	184,166.35
中国石油化工股份有限公司巴陵分公司	2,113,499.49	25.79	105,675.03
中国石化化工销售有限公司华中分公司	2,028,619.00	24.75	101,430.95
惠州东方雨虹建筑材料有限责任公司	310,500.00	3.79	15,525.00
深圳市精微纳米橡塑有限公司	59,976.00	0.73	2,998.80
合计	8,195,921.57	100.00	409,796.13

7. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收款项

8. 本报告期内无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	37,322,943.91	99.76	35,016,056.67	99.90	66,600,213.22	100.00
1-2 年	89,356.92	0.24	34,548.57	0.10		
合计	37,412,300.83	100.00	35,050,605.24	100.00	66,600,213.22	100.00

预付款项 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日减少 47.37%，主要系预付中海壳牌石油化工有限公司的款项减少所致。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中海壳牌石油化工有限公司	33,560,055.67	89.70	1 年以内	未到货
福建联合石油化工有限公司	785,343.56	2.10	1 年以内	未到货
深圳市华越环保技术服务有限公司	80,000.00	0.21	1-2 年	未到货
惠州市凯傲林德机电设备有限公司	77,500.00	0.21	1 年以内	未到货
广东为众消防科技股份有限公司	27,000.00	0.07	1 年以内	未到货

单位名称	2020 年 9 月 30 日	占预付账款总 额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	34,529,899.23	92.29		

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款总 额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中海壳牌石油化工有限公司	28,239,425.87	80.57	1 年以内	未到货
福建联合石油化工有限公司	4,188,974.35	11.95	1 年以内	未到货
衢州市远方化工厂（普通合伙）	214,088.50	0.61	1 年以内	未到货
中国石化扬子石油化工有限公司	85,771.68	0.24	1 年以内	未到货
宁波章甫能源科技有限公司	81,975.50	0.23	1 年以内	未到货
合计	32,810,235.90	93.60		

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款总 额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中海壳牌石油化工有限公司	63,379,423.82	95.16	1 年以内	未到货
Global New Chemicals, LLC	2,058,960.00	3.09	1 年以内	未到货
宁波章甫能源科技有限公司	111,472.05	0.17	1 年以内	未到货
广州科傲德自动控制技术有限公司	95,120.00	0.14	1 年以内	未到货
惠州大亚湾豪盛机电设备有限公司	150,615.98	0.23	1 年以内	未到货
合计	65,795,591.85	98.79		

注释7. 其他应收款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	1,129,740.37	2,324,043.28	3,828,089.89
合计	1,129,740.37	2,324,043.28	3,828,089.89

其他应收款 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日减少 51.39%，主要系收回惠州大亚湾经济开发区住房和规划建设局的保证金所致；2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日减少 39.29%，主要系收回李欣宏的押金所致。

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,052,625.71	10,000.00	206,715.00
1—2 年		140,824.00	2,743,089.60
2—3 年	137,502.00	2,743,428.60	1,140,000.00
3—4 年	20,430.30		22,930.00
小计	1,210,558.01	2,894,252.60	4,112,734.60

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
减：坏账准备	80,817.64	570,209.32	284,644.71
合计	1,129,740.37	2,324,043.28	3,828,089.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金、保证金	214,095.43	2,894,252.60	4,044,583.60
备用金	950,201.40		43,700.00
单位往来	45,650.00		
其他	611.18		24,451.00
合计	1,210,558.01	2,894,252.60	4,112,734.60

3. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,210,558.01	100.00	80,817.64	6.68	1,129,740.37
其中：按账龄组合	1,210,558.01	100.00	80,817.64	6.68	1,129,740.37
合计	1,210,558.01	100.00	80,817.64	6.68	1,129,740.37

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,894,252.60	100.00	570,209.32	19.70	2,324,043.28
其中：按账龄组合	2,894,252.60	100.00	570,209.32	19.70	2,324,043.28
合计	2,894,252.60	100.00	570,209.32	19.70	2,324,043.28

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,112,734.60	100.00	284,644.71	6.92	3,828,089.89
其中：按账龄组合	2,949,804.60	71.72	284,644.71	9.65	2,665,159.89
余额百分比组合	1,162,930.00	28.28			1,162,930.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,112,734.60	100.00	284,644.71	6.92	3,828,089.89

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

(1) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,052,625.71	42,080.57	4.00
1—2 年			
2—3 年	137,502.00	27,500.40	20.00
3—4 年	20,430.30	11,236.67	55.00
合计	1,210,558.01	80,817.64	6.68

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,000.00	400.00	4.00
1—2 年	140,824.00	21,123.60	15.00
2—3 年	2,743,428.60	548,685.72	20.00
合计	2,894,252.60	570,209.32	19.70

2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	206,715.00	10,335.75	5.00

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	2,743,089.60	274,308.96	10.00
合计	2,949,804.60	284,644.71	9.65

(2) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金	1,162,930.00		
合计	1,162,930.00		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1-9 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	570,209.32			570,209.32
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	488,793.72			488,793.72
本期转销				
本期核销				
其他变动	-597.96			-597.96
期末余额	80,817.64			80,817.64

续:

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	284,644.71			284,644.71
期初余额在本期				

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	285,239.00			285,239.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	325.61			325.61
期末余额	570,209.32			570,209.32

注：其他变动系美国伊斯科外币报表折算所致。

2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况			2018 年 12 月 31 日	
		计提	收回或转回	核销		汇率变动 影响 (+)
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,393,619.97		8,109,294.80		319.54	284,644.71
合计	8,393,619.97		8,109,294.80		319.54	284,644.71

6. 本报告期内无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
张永刚	备用金借款	600,000.00	1 年以内	49.56	24,000.00
柳玉新	备用金借款	300,000.00	1 年以内	24.78	12,000.00
EAST WEST BANK	押金	136,202.00	1-2 年	11.25	20,430.30
肖建钰	备用金借款	50,201.40	1 年以内	4.15	2,008.06
太平养老保险股份有限公司惠州中心支公司	单位往来	45,650.00	1 年以内	3.77	1,826.00
合计		1,132,053.40		93.51	60,264.36

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
惠州大亚湾经济开发区住房和规划建设局	保证金	2,722,500.00	2-3 年	94.07	544,500.00
EAST WEST BANK	押金	139,524.00	1-2 年	4.82	20,928.60
THE Oaks Family Living Trust	押金	20,928.60	2-3 年	0.72	4,185.72
惠州东方雨虹建筑材料有限责任公司	保证金	10,000.00	1 年以内	0.35	400.00
中国铁通有限公司惠州分公司	保证金	1,300.00	1-2 年	0.04	195.00
合计		2,894,252.60	100.00	100.00	570,209.32

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
惠州大亚湾经济开发区住房和规划建设局	保证金	2,722,500.00	1-2 年	66.20	272,250.00
李欣宏	押金	1,140,000.00	2-3 年	27.72	
EAST WEST BANK	押金	137,264.00	1 年以内	3.34	6,863.20
黄奕煌	备用金	40,000.00	1 年以内	0.97	2,000.00
南山山国际吴琴	押金	22,930.00	3-4 年	0.55	
合计		4,062,694.00		98.78	281,113.20

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,851,621.56		41,851,621.56
在产品	3,051,795.59		3,051,795.59
库存商品	39,696,892.01	5,059.43	39,691,832.58
发出商品	47,766,641.93	328,408.49	47,438,233.44
合计	132,366,951.09	333,467.92	132,033,483.17

续:

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	35,431,637.46		35,431,637.46	64,950,704.52		64,950,704.52
在产品	2,884,211.01		2,884,211.01			
库存商品	37,525,376.70		37,525,376.70	59,978,573.40		59,978,573.40
发出商品	51,730,061.34	148,050.85	51,582,010.49			

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	127,571,286.51	148,050.85	127,423,235.66	124,929,277.92		124,929,277.92

2. 存货跌价准备

存货种类	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品		5,059.43					5,059.43
发出商品	148,050.85	180,357.64					328,408.49
合计	148,050.85	185,417.07					333,467.92

续：

存货种类	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
发出商品		148,050.85					148,050.85
合计		148,050.85					148,050.85

注释9. 其他流动资产

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	73,223,020.59	84,748,055.42	86,136,653.47
合计	73,223,020.59	84,748,055.42	86,136,653.47

注释10. 固定资产

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	1,073,334,114.81	1,109,387,631.88	43,358,854.09
固定资产清理			
合计	1,073,334,114.81	1,109,387,631.88	43,358,854.09

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。

固定资产 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增加 2458.62%，主要系 C5/C9 分离及综合利用项目正式投产，暂估转固所致。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值合计					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 2018 年 1 月 1 日			1,370,130.00	847,848.16	2,217,978.16
2. 本期增加金额	35,112,665.49		214,436.20	7,776,719.71	43,103,821.40
购置			165,086.20	7,776,719.71	7,941,805.91
在建工程转入	35,112,665.49				35,112,665.49
汇率变动影响			49,350.00		49,350.00
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2018 年 12 月 31 日	35,112,665.49		1,584,566.20	8,624,567.87	45,321,799.56
二. 累计折旧					
1. 2018 年 1 月 1 日			417,921.48	273,095.75	691,017.23
2. 本期增加金额	397,107.53		359,989.01	514,831.70	1,271,928.24
计提	397,107.53		341,465.20	514,831.70	1,253,404.43
汇率变动影响			18,523.81		18,523.81
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2018 年 12 月 31 日	397,107.53		777,910.49	787,927.45	1,962,945.47
三. 减值准备					
四. 账面价值合计					
1. 2018 年 12 月 31 日	34,715,557.96		806,655.71	7,836,640.42	43,358,854.09
2. 2018 年 1 月 1 日			952,208.52	574,752.41	1,526,960.93
续:					
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值合计					
1. 2019 年 1 月 1 日	35,112,665.49		1,584,566.20	8,624,567.87	45,321,799.56
2. 本期增加金额	504,396,870.89	577,411,418.65	2,297,685.17	5,123,311.31	1,089,229,286.02
购置		312,389.38	2,176.17	5,123,311.31	5,437,876.86
在建工程转入	504,396,870.89	577,099,029.27	2,278,559.00		1,083,774,459.16
汇率变动影响			16,950.00		16,950.00
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2019 年 12 月 31 日	539,509,536.38	577,411,418.65	3,882,251.37	13,747,879.18	1,134,551,085.58
二. 累计折旧					
1. 2019 年 1 月 1 日	397,107.53		777,910.49	787,927.45	1,962,945.47
2. 本期增加金额	7,500,672.50	11,314,570.64	529,585.18	3,855,679.91	23,200,508.23
计提	7,500,672.50	11,314,570.64	519,436.80	3,855,679.91	23,190,359.85
汇率变动影响			10,148.38		10,148.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
3.本期减少金额					
处置或报废					
4. 2019 年 12 月 31 日	7,897,780.03	11,314,570.64	1,307,495.67	4,643,607.36	25,163,453.70
三. 减值准备					
四.账面价值合计					
1. 2019 年 12 月 31 日	531,611,756.35	566,096,848.01	2,574,755.70	9,104,271.82	1,109,387,631.88
2. 2019 年 1 月 1 日	34,715,557.96		806,655.71	7,836,640.42	43,358,854.09

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值合计					
1. 2020 年 1 月 1 日	539,509,536.38	577,411,418.65	3,882,251.37	13,747,879.18	1,134,551,085.58
2. 本期增加金额		477,078.55	-24,915.00	328,472.58	780,636.13
购置					
在建工程转入		477,078.55		328,472.58	805,551.13
汇率变动影响			-24,915.00		-24,915.00
3.本期减少金额				180,385.88	180,385.88
处置或报废				180,385.88	180,385.88
4. 2020 年 9 月 30 日	539,509,536.38	577,888,497.20	3,857,336.37	13,895,965.88	1,135,151,335.83
二.累计折旧					
1. 2020 年 1 月 1 日	7,897,780.03	11,314,570.64	1,307,495.67	4,643,607.36	25,163,453.70
2. 本期增加金额	12,500,499.51	20,620,256.57	519,602.37	3,176,819.03	36,817,177.48
计提	12,500,499.51	20,620,256.57	524,478.54	3,176,819.03	36,822,053.65
汇率变动影响			-4,876.17		-4,876.17
3.本期减少金额				163,410.16	163,410.16
处置或报废				163,410.16	163,410.16
4. 2020 年 9 月 30 日	20,398,279.54	31,934,827.21	1,827,098.04	7,657,016.23	61,817,221.02
三. 减值准备					
四.账面价值合计					
1. 2020 年 9 月 30 日	519,111,256.84	545,953,669.99	2,030,238.33	6,238,949.65	1,073,334,114.81
2. 2020 年 1 月 1 日	531,611,756.35	566,096,848.01	2,574,755.70	9,104,271.82	1,109,387,631.88

2. 本报告期内通过融资租赁租入的固定资产：无。

3. 本报告期内通过经营租赁租出的重大固定资产：无。

4. 截止 2020 年 9 月 30 日未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	66,879,706.53	尚在办理过程中
合计	66,879,706.53	

5. 固定资产的其他说明：无。

注释11. 在建工程

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	64,851,900.08	18,545,752.29	1,058,226,628.89
工程物资			
合计	64,851,900.08	18,545,752.29	1,058,226,628.89

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 249.69%，主要系 C5/C9 分离及综合利用项目后期结算增加所致；2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日减少 98.25%，主要系 C5/C9 分离及综合利用项目正式投产，暂估转固所致。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
C5/C9 分离及综合利用项目	57,031,253.05		57,031,253.05
数字化工厂	7,820,647.03		7,820,647.03
合计	64,851,900.08		64,851,900.08

续：

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
C5/C9 分离及综合利用项目	10,725,105.26		10,725,105.26	1,053,828,319.45		1,053,828,319.45
数字化工厂	7,820,647.03		7,820,647.03	4,398,309.44		4,398,309.44
合计	18,545,752.29		18,545,752.29	1,058,226,628.89		1,058,226,628.89

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	2018 年 12 月 31 日	预算数(万元)	工程进度(%)	利息资本化累计金额(万元)	资金来源
C5/C9 分离及综合利用项目	890,782,771.06	198,158,213.88	35,112,665.49	1,053,828,319.45	137,726.00	100.00	3,031.20	自有资金 银行借款

工程项目名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	2018 年 12 月 31 日	预算数(万元)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额 (万元)	资金来源
数字化工厂		4,398,309.44		4,398,309.44	1,187.37	37.00		自有资金
合计	890,782,771.06	202,556,523.32	35,112,665.49	1,058,226,628.89			3,031.20	

续:

工程项目名称	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 无形资产	2019 年 12 月 31 日
C5/C9 分离及综合利用项目	1,053,828,319.45	85,616,681.25	1,083,774,459.16	44,945,436.28	10,725,105.26
数字化工厂	4,398,309.44	3,422,337.59			7,820,647.03
合计	1,058,226,628.89	89,039,018.84	1,083,774,459.16	44,945,436.28	18,545,752.29

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额 (万元)	资金来源
C5/C9 分离及综合利用项目	137,726.00	100.00	6,029.24	自有资金 银行借款
数字化工厂	1,187.37	76.00		自有资金
合计			6,029.24	

续:

工程项目名称	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	2020 年 9 月 30 日	预算数(万元)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额 (万元)	资金来源
C5/C9 分离及综合利用项目	10,725,105.26	47,111,698.92	805,551.13	57,031,253.05	137,726.00	100.00	6,029.24	自有资金 银行借款
数字化工厂	7,820,647.03			7,820,647.03	1,187.37	76.00		自有资金
合计	18,545,752.29	47,111,698.92	805,551.13	64,851,900.08			6,029.24	

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一.账面原值合计				
1. 2018 年 1 月 1 日	92,745,000.00		149,572.66	92,894,572.66
2. 本期增加金额			601,030.42	601,030.42
购置			601,030.42	601,030.42
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2018 年 12 月 31 日	92,745,000.00		750,603.08	93,495,603.08
二.累计摊销				
1. 2018 年 1 月 1 日	1,391,175.00		3,739.32	1,394,914.32

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
2. 本期增加金额	1,854,900.00		26,470.03	1,881,370.03
计提	1,854,900.00		26,470.03	1,881,370.03
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2018 年 12 月 31 日	3,246,075.00		30,209.35	3,276,284.35
三. 减值准备				
四. 账面价值合计				
1. 2018 年 12 月 31 日	89,498,925.00		720,393.73	90,219,318.73
2. 2018 年 1 月 1 日	91,353,825.00		145,833.34	91,499,658.34

续：

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一. 账面原值合计				
1. 2019 年 1 月 1 日	92,745,000.00		750,603.08	93,495,603.08
2. 本期增加金额		44,871,698.12	885,704.01	45,757,402.13
购置			811,965.85	811,965.85
在建工程转入		44,871,698.12	73,738.16	44,945,436.28
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2019 年 12 月 31 日	92,745,000.00	44,871,698.12	1,636,307.09	139,253,005.21
二. 累计摊销				
1. 2019 年 1 月 1 日	3,246,075.00		30,209.35	3,276,284.35
2. 本期增加金额	1,854,900.00	1,869,654.05	117,820.08	3,842,374.13
计提	1,854,900.00	1,869,654.05	117,820.08	3,842,374.13
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2019 年 12 月 31 日	5,100,975.00	1,869,654.05	148,029.43	7,118,658.48
三. 减值准备				
四. 账面价值合计				
1. 2019 年 12 月 31 日	87,644,025.00	43,002,044.07	1,488,277.66	132,134,346.73
2. 2019 年 1 月 1 日	89,498,925.00		720,393.73	90,219,318.73

续：

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一. 账面原值合计				
1. 2020 年 1 月 1 日	92,745,000.00	44,871,698.12	1,636,307.09	139,253,005.21
2. 本期增加金额				
购置				

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
在建工程转入				
3.本期减少金额				
处置或报废				
4. 2020 年 9 月 30 日	92,745,000.00	44,871,698.12	1,636,307.09	139,253,005.21
二.累计摊销				
1. 2020 年 1 月 1 日	5,100,975.00	1,869,654.05	148,029.43	7,118,658.48
2. 本期增加金额	1,391,175.00	3,365,377.29	120,434.85	4,876,987.14
计提	1,391,175.00	3,365,377.29	120,434.85	4,876,987.14
3.本期减少金额				
处置或报废				
4. 2020 年 9 月 30 日	6,492,150.00	5,235,031.34	268,464.28	11,995,645.62
三. 减值准备				
四.账面价值合计				
1. 2020 年 9 月 30 日	86,252,850.00	39,636,666.78	1,367,842.81	127,257,359.59
2. 2020 年 1 月 1 日	87,644,025.00	43,002,044.07	1,488,277.66	132,134,346.73

无形资产 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增加 46.46%，主要系 C5/C9 分离及综合利用项目正式投产，专有技术结转无形资产所致。

注释13. 长期待摊费用

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他变动额	2018 年 12 月 31 日
装修费		157,386.90	30,350.04	1,127.34	125,909.52
合计		157,386.90	30,350.04	1,127.34	125,909.52

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他变动额	2019 年 12 月 31 日
装修费	125,909.52		31,639.28	-1,716.69	95,986.93
合计	125,909.52		31,639.28	-1,716.69	95,986.93

续：

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他变动额	2020 年 9 月 30 日
装修费	95,986.93		23,425.38	2,285.40	70,276.15
合计	95,986.93		23,425.38	2,285.40	70,276.15

注：其他变动系美国伊斯科外币报表折算所致。

注释14. 递延所得税资产

项目	2020 年 9 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	471,452.91	57,035.33
可抵扣亏损	39,478,031.58	5,921,704.74
合计	39,949,484.49	5,978,740.07

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	718,260.17	103,971.88	694,440.84	171,379.67
合计	718,260.17	103,971.88	694,440.84	171,379.67

递延所得税资产 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日大幅增加主要系公司预计未来产生应纳税所得额可以弥补前期未弥补亏损，在本期确认了可抵扣亏损的递延所得税资产所致；2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日余额减少 39.33%，主要公司取得高新技术企业证书，所得税税率变动所致。

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付工程设备款	628,513.28	178,589.39	251,622.32
合计	628,513.28	178,589.39	251,622.32

其他非流动资产 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 251.93%，主要预付工程设备款增加所致。

注释16. 应付票据

种类	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	351,310,000.00	239,016,910.00	672,000.00
合计	351,310,000.00	239,016,910.00	672,000.00

应付票据 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 46.98%、2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日大幅增加，主要系采购原料增加，开具应付票据增加所致。

注释17. 应付账款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	18,128,888.34	17,749,329.00	11,013,854.73
应付工程款	223,285,841.85	179,337,907.07	130,596,272.26

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付设备款	362,988.07	318,895.58	1,241,518.29
应付其他	13,439,791.28	15,784,558.04	16,713,802.11
合计	255,217,509.54	213,190,689.69	159,565,447.39

应付账款 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增加 33.61%，主要系应付工程款增加所致。

1. 截止 2020 年 9 月 30 日账龄超过一年的大额应付账款

单位名称	2020 年 9 月 30 日	应付账龄	未结算原因
北京万邦达环保科技股份有限公司	120,794,783.66	1 至 3 年	工程未结束，尚未结算完毕
中国化学工程第三建设有限公司	728,638.76	1 至 2 年	工程未结束，尚未结算完毕
辽宁迅达检验检测工程有限公司	591,736.71	1 至 2 年	工程未结束，尚未结算完毕
中国化学工程第四建设有限公司	624,128.99	1 至 2 年	工程未结束，尚未结算完毕
合计	122,739,288.12		

2. 截止 2019 年 12 月 31 日账龄超过一年的大额应付账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	应付账龄	未结算原因
北京万邦达环保科技股份有限公司	120,794,783.66	1 至 3 年	工程未结束，尚未结算完毕
合计	120,794,783.66		

3. 截止 2018 年 12 月 31 日账龄超过一年的大额应付账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日	应付账龄	未结算原因
北京万邦达环保科技股份有限公司	31,698,421.54	1 至 2 年	工程未结束，尚未结算完毕
合计	31,698,421.54		

注释18. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款		70,576,035.20	10,262,071.20
合计		70,576,035.20	10,262,071.20

预收款项 2020 年 9 月 30 日变动系本公司自 2020 年始执行新收入准则，将已收客户对价而应向客户转让产品的义务于合同负债列示所致。

预收账款 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增加 578.74%，主要系正式投产后预收货款增加所致。

注释19. 合同负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
转让商品预收款	70,968,398.82	62,456,668.32
合计	70,968,398.82	62,456,668.32

合同负债 2020 年 9 月 30 日变动系本公司自 2020 年始执行新收入准则，将已收客户对价而应向客户转让产品的义务于本科目列示所致。

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
短期薪酬	8,299,501.39	24,550,395.45	30,322,184.43	2,527,712.41
离职后福利-设定提存计划	13,066.33	245,991.57	255,649.12	3,408.78
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,312,567.72	24,796,387.02	30,577,833.55	2,531,121.19

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	10,323,146.63	38,193,215.58	40,216,860.82	8,299,501.39
离职后福利-设定提存计划		2,591,223.85	2,578,157.52	13,066.33
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	10,323,146.63	40,784,439.43	42,795,018.34	8,312,567.72

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,793,724.42	41,967,152.11	35,437,729.90	10,323,146.63
离职后福利-设定提存计划		2,275,012.68	2,275,012.68	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,793,724.42	44,242,164.79	37,712,742.58	10,323,146.63

应付职工薪酬 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日减少 69.55%，主要系支付工资及年终奖所致。

2. 短期薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	8,279,914.56	21,779,331.00	27,546,478.15	2,512,767.41
职工福利费		1,234,581.92	1,234,581.92	
社会保险费	1,255.83	711,397.53	712,653.36	
其中：医疗保险费	1,255.83	699,481.02	700,736.85	
工伤保险费	0.00	11,916.51	11,916.51	
生育保险费				
住房公积金	18,331.00	825,085.00	828,471.00	14,945.00
合计	8,299,501.39	24,550,395.45	30,322,184.43	2,527,712.41

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	10,323,146.63	34,263,829.29	36,307,061.36	8,279,914.56
职工福利费		1,749,641.61	1,749,641.61	
社会保险费		1,189,858.68	1,188,602.85	1,255.83
其中：医疗保险费		1,127,069.40	1,125,813.57	1,255.83
工伤保险费		62,789.28	62,789.28	
生育保险费				
住房公积金		989,886.00	971,555.00	18,331.00
合计	10,323,146.63	38,193,215.58	40,216,860.82	8,299,501.39

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,793,724.42	37,758,557.82	31,229,135.61	10,323,146.63
职工福利费		2,316,715.41	2,316,715.41	
社会保险费		1,033,944.88	1,033,944.88	
其中：医疗保险费		1,000,598.15	1,000,598.15	
工伤保险费		33,346.73	33,346.73	
生育保险费				
住房公积金		857,934.00	857,934.00	
合计	3,793,724.42	41,967,152.11	35,437,729.90	10,323,146.63

3. 设定提存计划列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
基本养老保险	12,855.82	237,012.08	246,461.32	3,406.58
失业保险费	210.51	8,979.49	9,187.80	2.20
合计	13,066.33	245,991.57	255,649.12	3,408.78

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险		2,478,121.41	2,465,265.59	12,855.82
失业保险费		113,102.44	112,891.93	210.51
合计		2,591,223.85	2,578,157.52	13,066.33

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险		2,170,928.37	2,170,928.37	
失业保险费		104,084.31	104,084.31	
合计		2,275,012.68	2,275,012.68	

注释21. 应交税费

税费项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
个人所得税	703,495.20	2,733,973.52	3,000,000.00
土地使用税	483,504.00		725,256.00
房产税	221,209.79		
其他	460,589.99	455,509.92	444,743.40
合计	1,868,798.98	3,189,483.44	4,169,999.40

应交税费 2020 年 9 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日减少 41.41%，主要系支付个人所得税所致。

注释22. 其他应付款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息			756,233.36
其他应付款	81,608,919.90	106,395,287.85	191,371,905.15
合计	81,608,919.90	106,395,287.85	192,128,138.51

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日减少 44.62%，主要系支付股东借款所致

（一）应付利息

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期借款应付利息			756,233.36
合计			756,233.36

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	746,388.12	1,121,004.00	1,234,460.00
单位往来	80,107,365.11	105,203,544.45	188,519,437.20
出口货运代理费	734,866.67		1,214,786.40
其他	20,300.00	70,739.40	403,221.55
合计	81,608,919.90	106,395,287.85	191,371,905.15

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	20,274,850.07	20,693,350.05	10,000,000.00
合计	20,274,850.07	20,693,350.05	10,000,000.00

注释24. 其他流动负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税额	9,225,891.85		
合计	9,225,891.85		

注释25. 长期借款

借款类别	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款	470,000,000.00	490,000,000.00	500,000,000.00
未到期应付利息	274,850.07	693,350.05	
小计	470,274,850.07	490,693,350.05	500,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	20,274,850.07	20,693,350.05	10,000,000.00
合计	450,000,000.00	470,000,000.00	490,000,000.00

长期借款说明：

本公司于 2017 年 12 月 6 日与广州银行股份有限公司惠州支行签署了编号广银惠抵字第（2017）0024 号最高抵押合同，以粤（2017）惠州市不动产证明第 4077150 号国有土地使用权证作抵押，获取最高额人民币 50,000.00 万元的借款额度，抵押期限自 2017 年 12 月 6 日至 2027 年 12 月 6 日。2017 年 12 月 18 日与广州银行股份有限公司惠州支行签订了编号为广银惠固借字第（2017）0006 号固定资产借款合同，借款用于惠州大亚湾区石化区 C4 地块碳五、碳九分离及综合利用项目建设，借款期限为 8 年，分期付息分期还本。

2017 年 12 月 19 日，本公司取得第一笔人民币 20,000.00 万元的借款，借款年利率 5.733%，借款期限为 2017 年 12 月 19 日至 2025 年 12 月 19 日。

2018 年 2 月 2 日，本公司取得第二笔人民币 30,000.00 万元的借款，借款年利率 5.635%，

借款期限为 2018 年 2 月 2 日至 2025 年 12 月 19 日。

2020 年 2 月 26 日在原抵押合同的中增加抵押了与 C5C9 项目相关的固定资产、在建工程等。C5C9 原本用于项目抵押借款，前期由于项目未完工只抵押了土地，项目完工投产后补充抵押了与 C5C9 项目的相关资产。

注释26. 递延收益

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	形成原因
与资产相关的政府补助	19,583,333.33		749,999.97	18,833,333.36	详见表 1
合计	19,583,333.33		749,999.97	18,833,333.36	

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关的政府补助	20,000,000.00		416,666.67	19,583,333.33	详见表 1
合计	20,000,000.00		416,666.67	19,583,333.33	

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关的政府补助	20,000,000.00			20,000,000.00	详见表 1
合计	20,000,000.00			20,000,000.00	

1、与政府补助相关的递延收益

负债项目	2020 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动（加+减-）	2020 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
碳五/碳九分离及综合利用项目	19,583,333.33			749,999.97			18,833,333.36	与资产相关
合计	19,583,333.33			749,999.97			18,833,333.36	

续：

负债项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动（加+减-）	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
碳五/碳九分离及综合利用项目	20,000,000.00			416,666.67			19,583,333.33	与资产相关
合计	20,000,000.00			416,666.67			19,583,333.33	

续：

负债项目	2018 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动(加+减-)	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
碳五/碳九分离及综合利用项目	20,000,000.00						20,000,000.00	与资产相关
合计	20,000,000.00						20,000,000.00	

根据惠州市财政局惠财工(2017)192号文件,本公司碳五/碳九分离及综合利用项目2017年收到节能减排政府补助资金2,000.00万元,专项用于购买机器设备。2019年项目完工转固定资产后,该补助款在相关资产使用寿命内按合理系统的方法分期计入损益。

注释27. 实收资本

投资者名称	2020 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京万邦达环保技术股份有限公司(以下简称“北京万邦达公司”)	360,000,000.00	53.57			360,000,000.00	53.57
惠州戴泽特投资有限公司(以下简称“惠州戴泽特公司”)	192,000,000.00	28.57			192,000,000.00	28.57
惠州大亚湾安耐康投资有限公司(以下简称“惠州安耐康公司”)	116,000,000.00	17.26			116,000,000.00	17.26
青岛伊科思技术工程有限公司(以下简称“青岛伊科思公司”)	4,000,000.00	0.60			4,000,000.00	0.60
合计	672,000,000.00	100.00			672,000,000.00	100.00

续:

投资者名称	2019 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京万邦达环保技术股份有限公司(以下简称“北京万邦达公司”)	360,000,000.00	53.57			360,000,000.00	53.57
惠州戴泽特投资有限公司(以下简称“惠州戴泽特公司”)	192,000,000.00	28.57			192,000,000.00	28.57
惠州大亚湾安耐康投资有限公司(以下简称“惠州安耐康公司”)	116,000,000.00	17.26			116,000,000.00	17.26
青岛伊科思技术工程有限公司(以下简称“青岛伊科思公司”)	4,000,000.00	0.60			4,000,000.00	0.60
合计	672,000,000.00	100.00			672,000,000.00	100.00

续:

投资者名称	2018 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京万邦达环保技术股份有限公司(以下简称“北京万邦达公司”)	360,000,000.00	53.57			360,000,000.00	53.57
惠州戴泽特投资有限公司(以下简称“惠州戴泽特公司”)	192,000,000.00	28.57			192,000,000.00	28.57

投资者名称	2018 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
称“惠州戴泽特公司”)						
惠州大亚湾安耐康投资有限公司 (以下简称“惠州安耐康公司”)	116,000,000.00	17.26			116,000,000.00	17.26
青岛伊科思技术工程有限公司(以下 简称“青岛伊科思公司”)	4,000,000.00	0.60			4,000,000.00	0.60
合计	672,000,000.00	100.00			672,000,000.00	100.00

注释28. 盈余公积

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
法定盈余公积	116,876.65			116,876.65
合计	116,876.65			116,876.65

续:

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积		116,876.65		116,876.65
合计		116,876.65		116,876.65

注释29. 未分配利润

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-9,745,040.09	-15,697,443.92	-15,142,114.15	—
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	-9,745,040.09	-15,697,443.92	-15,142,114.15	—
加: 本期归属于母公司所有者的 净利润	7,637,917.72	6,069,280.48	-555,329.77	—
减: 提取法定盈余公积		116,876.65		母公司可分配利润的 10.00%
期末未分配利润	-2,107,122.37	-9,745,040.09	-15,697,443.92	

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	719,954,390.23	668,567,754.77	467,529,158.38	412,995,625.29	12,062,140.12	11,786,748.75
其他业务						
合计	719,954,390.23	668,567,754.77	467,529,158.38	412,995,625.29	12,062,140.12	11,786,748.75

2. 主营业务收入、成本(分类别)

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
工业用裂解碳五			28,682,821.83	26,100,781.84	12,062,140.12	11,786,748.75
工业用裂解碳九	3,113,254.02	3,006,218.86				
混三甲苯	190,559,906.46	197,272,279.86	132,737,968.67	120,455,517.47		
戊烷发泡剂	134,095,682.92	116,183,565.08	89,543,759.56	76,049,329.63		
碳五石油树脂	158,855,289.32	143,299,678.53	83,883,506.64	74,039,054.91		
异戊二烯	137,736,879.85	120,604,186.66	72,123,595.65	61,565,805.36		
双环戊二烯	70,176,550.16	63,037,719.53	30,417,301.29	26,317,924.94		
其他	25,416,827.50	25,164,106.25	30,140,204.74	28,467,211.14		
合计	719,954,390.23	668,567,754.77	467,529,158.38	412,995,625.29	12,062,140.12	11,786,748.75

3. 主营业务收入、成本（分地区）

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	687,094,810.50	640,575,214.30	466,952,505.76	412,496,621.22	12,062,140.12	11,786,748.75
境外	32,859,579.73	27,992,540.47	576,652.62	499,004.07		
合计	719,954,390.23	668,567,754.77	467,529,158.38	412,995,625.29	12,062,140.12	11,786,748.75

4. 各年度前五名销售客户收入总额及占全部销售额的比例

2020 年 1-9 月前五名销售客户收入总额及占全部销售额的比例如下：

客户名称	金额	占营业收入总额的比例（%）
中国石化化工销售有限公司华中分公司	121,845,269.80	16.92
韩润(厦门)新能源有限公司	40,065,871.76	5.57
浙江舟山双润石油化工有限公司	32,379,938.31	4.50
广州弘邦石油化工有限公司	31,016,983.98	4.31
广州颂德化工科技有限公司	27,425,769.89	3.81
合计	252,733,833.74	35.11

2019 年度前五名销售客户收入总额及占全部销售额的比例如下：

客户名称	金额	占营业收入总额的比例（%）
中国石化化工销售有限公司华中分公司	62,826,862.61	13.44
茂名市钦隆化工有限公司	27,331,419.89	5.85
浙江舟山双润石油化工有限公司	27,309,278.24	5.84
韩润(厦门)新能源有限公司	22,046,597.51	4.72
恒河材料科技股份有限公司	20,319,173.98	4.35
合计	159,833,332.23	34.20

2018 年度前五名销售客户收入总额及占全部销售额的比例如下：

客户名称	金额	占营业收入总额的比例 (%)
恒河材料科技股份有限公司	12,062,140.12	100.00
合计	12,062,140.12	100.00

营业收入 2020 年 1-9 月、2019 年度分别比上期增加主要系公司 C5/C9 分离及综合利用项目 2019 年 9 月正式投产造成营业收入大幅增加；投产前营业收入系销售部分外采的原材料，投产后营业收入主要系生产销售自产产品。

注释31. 税金及附加

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	580.62	119.11	
印花税	203,642.65	100,798.81	10,745.20
房产税	221,209.79	294,946.39	
土地使用税*	483,504.00	377,488.00	
其他	447.36	74.10	
合计	909,384.42	773,426.41	10,745.20

注释32. 销售费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
工资等	2,218,883.40	1,408,496.42	469,894.52
差旅费	203,126.29	234,920.85	197,578.60
业务招待费	79,960.78	92,605.20	126,838.96
办公费	26,048.54	10,175.56	4,365.99
会议费	21,929.25		22,268.73
运输费		5,761,984.20	1,105,649.94
其他	405,280.05	705,073.49	159,390.85
合计	2,955,228.31	8,213,255.72	2,085,987.59

销售费用 2020 年 1-9 月减少较多主要系：根据新收入准则运输费在营业成本中核算。

销售费用 2019 年度比 2018 年度增加主要系：公司 C5/C9 分离及综合利用项目 2019 年 9 月正式投产后销售人员增加以及营业收入大幅增长，造成运输费用及其他费用增加所致。

注释33. 管理费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
工资等	4,269,457.03	4,828,326.28	471,284.29

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
折旧摊销	3,039,149.98	2,244,644.01	1,029,509.63
房租	300,681.80	248,346.00	238,226.40
服务费	413,535.36	2,549,250.32	4,209,453.72
办公费	209,304.35	749,666.97	128,537.97
差旅费	225,013.16	198,432.26	16,533.00
业务招待费	823,064.09	594,097.89	37,511.25
汽车费用	1,163,043.04	616,425.51	152,254.62
其他	1,198,494.46	229,487.11	711,091.88
合计	11,641,743.27	12,258,676.35	6,994,402.76

管理费用 2019 年度比 2018 年度增加主要系：公司 C5/C9 分离及综合利用项目 2019 年 9 月正式投产后管理人员增加以及其他费用增加所致。

注释34. 研发费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
工资等	5,016,429.49	5,438,779.02	324,432.20
折旧摊销	2,503,713.18	3,033,127.05	162,227.90
直接投入	8,233,439.01	6,092,212.84	213,145.09
试验检测费	34,925.58	177,328.60	22,641.51
办公费	369,057.40	507,430.44	90,831.92
其他	79,913.12	103,482.23	3,018.87
合计	16,237,477.78	15,352,360.18	816,297.49

研发费用 2019 年度比 2018 年度增加主要系：公司研发项目投入及研发人员增加所致。

注释35. 财务费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
利息支出	29,420,091.53	13,750,716.63	
减：利息收入	288,505.87	426,618.93	2,494,929.26
汇兑损益	785,136.84	-119,106.07	82,060.98
银行手续费及其他	226,818.29	117,007.40	33,750.83
合计	30,143,540.79	13,321,999.03	-2,379,117.45

财务费用 2020 年 1-9 月、2019 年度分别比上期增加主要系：公司 C5/C9 分离及综合利用项目 2019 年 9 月正式投产后利息支出计入财务费用所致。

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
递延收益摊销	749,999.97	416,666.67	
政府补助	994,868.89	68,111.78	78,670.84
代缴个人所得税手续费返还	138,099.15	142.54	
合计	1,882,968.01	484,920.99	78,670.84

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
大亚湾区工贸局高新技术企业奖励补贴	200,000.00			与收益相关
2019 年大亚湾统计局新升规企业补贴省	100,000.00			与收益相关
大亚湾区工贸局高新技术企业奖励补贴市	200,000.00			与收益相关
2019 年大亚湾统计局新升规企业补贴市级	120,000.00			与收益相关
区创新创业科研团队人才补贴 大亚湾区 委组织部	300,000.00			与收益相关
稳岗补贴	74,868.89	68,111.78	78,670.84	与收益相关
合计	994,868.89	68,111.78	78,670.84	

其他收益 2020 年 1-9 月、2019 年度分别比上期增加主要系：公司 C5/C9 分离及综合利用项目 2019 年 9 月正式投产后递延收益摊销以及政府补助增加所致。

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
银行理财产品收益	10,077,502.41	1,084,375.60	
合计	10,077,502.41	1,084,375.60	

注释38. 信用减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失	404,665.53	101,627.13	
合计	404,665.53	101,627.13	

注释39. 资产减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失			7,699,498.67
存货跌价损失	-185,417.07	-148,050.85	
合计	-185,417.07	-148,050.85	7,699,498.67

注释40. 营业外收入

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
其他	98,968.49		
合计	98,968.49		

注释41. 营业外支出

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
固定资产报废损失			
其他	14,798.73		49.74
合计	14,798.73		49.74

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	-5,874,768.19	67,407.79	1,080,525.32
合计	-5,874,768.19	67,407.79	1,080,525.32

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	1,763,149.53	6,136,688.27	525,195.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	264,472.43	920,503.24	131,298.89
子公司适用不同税率的影响	413,330.88	-364,095.72	-278,692.39
调整以前期间所得税的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失影响	116,701.77	-2,758,037.78	-2,328,797.71
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	-4,842,557.02	3,640,457.48	3,556,716.53
研发费用加计扣除	-1,826,716.25	-1,371,419.43	
合计	-5,874,768.19	67,407.79	1,080,525.32

注释43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
备用金	213,447.55	594,353.54	980,424.30
押金及投标保证金	2,722,500.00	4,500.00	651,162.81
其他货币资金-保证金			12,854,853.40

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
政府补助	994,868.89	68,111.78	78,670.84
税费手续费返还	146,393.65	142.54	
往来款			165,000,000.00
其他	373,351.76	425,892.18	2,670,673.52
合计	4,450,561.85	1,093,000.04	182,235,784.87

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
备用金	1,297,374.77	594,353.54	909,424.30
押金保证金	450,000.00	210,100.00	711,300.00
费用类支出	5,366,660.20	6,240,463.95	5,830,072.24
其他货币资金-保证金支出	68,461,411.73	213,776,588.27	
合计	75,575,446.70	220,821,505.76	7,450,796.54

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
到期收回的银行理财本金	722,360,375.16	755,137,651.16	
合计	722,360,375.16	755,137,651.16	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
支付的银行理财本金	771,776,060.00	801,590,099.29	
合计	771,776,060.00	801,590,099.29	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
关联方借款	20,000,000.00	4,000,000.00	219,580,000.00
合计	20,000,000.00	4,000,000.00	219,580,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
关联方借款	20,000,000.00	28,000,000.00	34,580,000.00
合计	20,000,000.00	28,000,000.00	34,580,000.00

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	7,637,917.72	6,069,280.48	-555,329.77
加：信用减值损失	-404,665.53	-101,627.13	
资产减值准备	-185,417.07	148,050.85	-7,699,498.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,822,053.65	18,779,169.00	1,109,098.50
无形资产摊销	4,876,987.14	2,201,450.40	56,038.58
长期待摊费用摊销	23,425.38	31,639.28	30,350.04
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)	14,798.73		
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)	29,420,091.53	13,200,388.20	
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,077,502.41	-1,084,375.60	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,874,768.19	67,407.79	1,927,025.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			-846,500.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,419,984.10	-2,642,008.59	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,399,413.10	45,351,578.89	168,868,595.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	95,354,301.05	268,185,435.74	8,838,620.66
其他-其他货币资金变动	-68,461,411.73	-213,776,588.27	12,854,853.40
经营活动产生的现金流量净额	93,125,239.27	136,429,801.04	184,583,253.53
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	35,782,534.34	41,561,022.85	62,294,797.48
减：现金的期初余额	41,561,022.85	62,294,797.48	42,837,745.78
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	-5,778,488.51	-20,733,774.63	19,457,051.70

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	35,782,534.34	41,561,022.85	62,294,797.48
其中：库存现金	2,266.00	26,723.00	50,573.87

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	35,780,268.34	41,534,299.85	62,244,223.61
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	35,782,534.34	41,561,022.85	62,294,797.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	282,910,000.00	214,448,588.27	672,000.00	保证金
无形资产	125,889,516.78	87,644,025.00	89,498,925.00	银行借款抵押
在建工程	57,031,253.05			银行借款抵押
固定资产	1,065,064,926.83			银行借款抵押
合计	1,530,895,696.66	302,092,613.27	90,170,925.00	

注释46. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2020 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2020 年 9 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,875,728.70	6.8101	33,204,200.02
应收账款	185,921.82	6.8101	1,266,146.19
其中：美元			
其他应收款			
其中：美元	30,689.04	6.8101	208,995.43
应付账款			
其中：美元	3,040.00	6.8101	20,702.70

续：

项目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,680,632.35	6.9762	25,676,827.40
交易性金融资产			
其中：美元	1,323,875.48	6.9762	9,235,620.12
其他应收款			
其中：美元	23,000.00	6.9762	160,452.60

项目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	41,450.00	6.9762	289,163.49

续：

项目	2018 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2018 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,341,110.79	6.8632	29,793,911.57
其他应收款			
其中：美元	23,000.00	6.8632	157,853.60
应付账款			
其中：美元	31,650.00	6.8632	217,220.28

注释47. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2020 年 1-9 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		749,999.97	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	994,868.89	994,868.89	详见附注六注释 36
计入营业外收入的政府补助			详见附注六注释 40
合计	994,868.89	1,744,868.86	

续：

政府补助种类	2019 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		416,666.67	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	68,111.78	68,111.78	详见附注六注释 36
计入营业外收入的政府补助			详见附注六注释 40
合计	68,111.78	484,778.45	

续：

政府补助种类	2018 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	78,670.84	78,670.84	详见附注六注释 36
计入营业外收入的政府补助			详见附注六注释 40

政府补助种类	2018 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	78,670.84	78,670.84	

七、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并

(二) 报告期发生的非同一控制下业务合并

报告期内未发生同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

报告期内未发生处置子公司的情况。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
美国伊斯科	美国	美国	销售投资	100.00		出资设立

2016 年 1 月 26 日，经股东会批准，在美国加利福尼亚州费利蒙市设立伊科思国际投资有限公司（ECISCO INTERNAIONAL INVESTMENTS, LLC），注册资本 9,900.00 万美元，实缴金额 200.00 万美元，本公司独资占股 100%。主要经营碳五、碳九、热熔胶相关技术及相关产业链的境外销售、投资。

2017 年 3 月 10 日，根据新的对外投资备案政策要求，公司将注册资本变更为 2,000.00 万美元，同时追缴注册资金 380.00 万美元。截止 2020 年 9 月 30 日，该子公司实收资本 580.00 万美元。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 9 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2020 年 9 月 30 日	减值准备
应收账款	1,429,184.09	57,167.35
应收款项融资	232,060.00	
其他应收款	1,210,558.01	80,817.64
合计	2,871,802.10	137,984.99

本公司的主要客户为中国石化化工销售有限公司、韩润(厦门)新能源有限公司、浙江舟山双润石油化工有限公司、中国石油化工股份有限公司、Kolon Industries Co. Ltd 等知

名石化行业公司，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

本公司销售模式主要为预收款形式，即企业预收货款后根据发货后的结算确认收入。因此应收账款余额较小。截止 2020 年 9 月 30 日应收客户前五名余额占应收账款总额的比例为 100.00%。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属各部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2020 年 9 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2020 年 9 月 30 日			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
应付票据	351,310,000.00			351,310,000.00
应付账款	255,217,509.54			255,217,509.54
其他应付款	81,608,919.90			81,608,919.90
长期借款	20,274,850.07	450,000,000.00		470,274,850.07
合计	708,411,279.51	450,000,000.00		1,158,411,279.51

（三）市场风险

1. 汇率风险

（1）截止 2020 年 9 月 30 日，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	2020 年 9 月 30 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	3,646,909.17	24,835,816.14
应收账款	185,921.82	1,266,146.19
其他应收款	23,000.00	156,632.30
小计	3,855,830.99	26,258,594.63

外币金融负债：		
应付账款	41,450.00	282,278.65
小计	41,450.00	282,278.65

(2) 敏感性分析：

截至 2020 年 9 月 30 日止，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 259.76 万元人民币。

2. 利率风险

本公司的资金来源主要系股东投入，银行借款及有息负债主要以固定利率为主，故不存在利率风险。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
北京万邦达公司	北京	水处理工程施工	86,518.48	45.00	45.00
惠州安耐康公司	惠州	产业投资	12,101.00	30.50	30.50
惠州戴泽特公司	惠州	产业投资	19,900.00	24.00	24.00
青岛伊科思公司	青岛	技术设计服务	1,200.00	0.50	0.50

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
晋纬环保科技（北京）有限公司（以下简称“晋纬环保公司”）	北京万邦达公司之子公司
张永刚	执行董事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
北京万邦达	工程施工	40,495,977.79	48,347,539.99	79,566,458.19

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
青岛伊科思	技术服务		2,632,075.47	235,849.06
合计		40,495,977.79	50,979,615.46	79,802,307.25

3. 关联担保情况

(1) 银行借款担保

2017 年 12 月 18 日，本公司与广州银行惠州分行签订编号为广银惠固借字第[2017]0006 号的借款合同，借款总额人民币 5.00 亿元，借款期限 8 年。截止 2020 年 9 月 30 日，上述借款余额为 4.70 亿元。

北京万邦达公司于 2017 年 12 月 18 日与广州银行惠州分行签订编号为广银惠报字第[2017]0071 号的最高额保证合同，为上述借款额度提供连带责任担保，被保证的债权最高额度为人民币 5 亿元，保证期限自主合同项下每个单项协议签订之日起至该笔债务履行取消届满之日起两年。

同时，惠州安耐康公司与惠州戴泽特公司签署声明书，为北京万邦达公司的上述连带责任担保提供反担保。在 5 亿元的范围内按照其持有本公司的股权比例，分别对反担保范围内债务的清偿承担无限连带责任。担保期限自声明书出具之日起至北京万邦达公司不再为本公司提供银行担保为止。

(2) 其他担保

2019 年 10 月 15 日，本公司与广州银行惠州分行签订编号为广银惠授字第[2019]0018 号的授信协议书，广州银行惠州分行向惠州伊斯科提供总额人民币 1.00 亿元的授信额度用于申请贷款、银行承兑汇票等授信业务，授信期限自 2019 年 10 月 15 日至 2020 年 10 月 14 日。

2019 年 10 月 24 日，北京万邦达公司与广州银行惠州分行签订编号为广银惠保字第[2019]0076 号的最高额保证合同，为上述授信协议提供连带责任担保，被担保的最高债权额为人民币 1.00 亿元，保证期限为授信协议下每个单项协议签订之日起至该笔债务履行期限届满之日起两年。截止 2020 年 9 月 30 日，惠州伊斯科公司应付票据余额中有 7,140.00 万元的银行承兑汇票由北京万邦达公司提供担保。

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	2018 年 1 月 1 日	本期新增本金	本期计提利息	本期还款金额	2018 年 12 月 31 日
北京万邦达公司		100,000,000.00	239,370.83	15,000,000.00	85,239,370.83
惠州戴泽特公司		100,000,000.00	3,239,777.78		103,239,777.78

关联方	2018 年 1 月 1 日	本期新增本金	本期计提利息	本期还款金额	2018 年 12 月 31 日
合计		200,000,000.00	3,479,148.61	15,000,000.00	188,479,148.61

续:

关联方	2019 年 1 月 1 日	本期新增本金	本期计提利息	本期还款金额	2019 年 12 月 31 日
北京万邦达公司	85,239,370.83		4,719,390.81	89,958,761.64	
惠州戴泽特公司	103,239,777.78	4,000,000.00	5,963,766.67	8,000,000.00	105,203,544.45
合计	188,479,148.61	4,000,000.00	10,683,157.48	97,958,761.64	105,203,544.45

续:

关联方	2020 年 1 月 1 日	本期新增本金	本期计提利息	本期还款金额	2020 年 9 月 30 日
北京万邦达公司		20,000,000.00	350,383.55	20,350,383.55	
惠州戴泽特公司	105,203,544.45		3,956,866.67	28,915,488.91	80,244,922.21
合计	105,203,544.45	20,000,000.00	4,307,250.22	49,265,872.46	80,244,922.21

(2) 向关联方拆出资金

关联方	2018 年 1 月 1 日	本期新增本金	本期计提利息	本期收回金额	2018 年 12 月 31 日
惠州戴泽特公司	165,000,000.00			165,000,000.00	
张永刚		500,000.00		500,000.00	
合计	165,000,000.00	500,000.00		165,500,000.00	

续:

关联方	2019 年 1 月 1 日	本期新增本金	本期计提利息	本期还款金额	2019 年 12 月 31 日
张永刚		200,000.00		200,000.00	
合计		200,000.00		200,000.00	

续:

关联方	2020 年 1 月 1 日	本期新增本金	本期计提利息	本期还款金额	2020 年 9 月 30 日
张永刚		600,000.00			600,000.00
合计		600,000.00			600,000.00

5. 其他关联交易

2018 年公司与晋纬环保签订合作协议, 约定双方合作开展中海壳牌 LCI 处理水回用 BOO 项目。在合作期间, 晋纬环保出资 2,000.00 万元作为项目前期启动资金, 项目中标后占股 20%。公司负责支付后续投资款项, 并负责项目土地申请、项目洽谈及签订工作等。若一年内公司未完成项目签订工作, 则需退回晋纬环保的投资款并按当期银行存款利率支付相

应利息。

晋纬环保于 2018 年 8 月 24 日支付了投资款 1,958.00 万元，后期由于项目终止，公司于 2018 年 12 月 25 日退回了上述全部投资款。

6. 关联方往来款项

项目名称	关联方	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款				
	张永刚	600,000.00		
应付账款				
	北京万邦达公司	216,171,776.18	175,675,798.39	120,794,783.66
	青岛伊科思			250,000.00
其他应付款				
	北京万邦达公司			85,256,245.00
	惠州戴泽特公司	80,244,922.21	105,203,544.45	103,239,777.78
	晋纬环保公司			23,414.42

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 抵押资产情况

如附注十、(四)所述，公司为保证借款合同的履行与广州银行惠州分行签订编号为广银惠抵字第(2017)0024号最高抵押合同，以公司的土地使用权设定抵押，为上述借款提供最高额抵押担保。截止 2020 年 9 月 30 日，设定抵押的土地使用权账面价值为 86,252,850.00 元。

公司为保证借款合同的履行与广州银行惠州分行签订编号为广银惠抵字第(2017)0024号最高抵押合同，2020 年 2 月 26 日增加抵押了该项目的固定资产、在建工程(与 C5C9)相关的部分。C5C9 原本用于项目抵押借款，前期由于项目未完工只抵押了土地，项目完工后补充抵押了 C5C9 项目相关的资产。截止 2020 年 9 月 30 日，设定抵押 C5C9 项目的账面价值为 1,161,732,846.66 元(不包含土地使用权)。

2. 对美国伊斯科的投资承诺

公司于 2016 年新设美国伊斯科，注册资本人民币 2,000.00 万美元，持股比例 100.00%。截至 2020 年 9 月 30 日累计实际出资 580.00 万美元，尚未出资金额 1,420.00 万美元。

除存在上述承诺事项外，截止 2020 年 9 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函、信用证

截止 2020 年 9 月 30 日，公司在广州银行惠州分行开具保函人民币 4,800.00 万元。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 9 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 北京万邦达公司收购本公司 16%的股份

2020 年 12 月 24 日，北京万邦达公司第四届董事会第十五次会议，北京万邦达公司拟依照法定程序购买惠州安耐康公司持有本公司的 16%的股份。股份转让实施完成后，北京万邦达公司将成为本公司控股股东，并将本公司纳入合并报表范围。本次交易实施以北京万邦达公司股东大会审议通过为前提，尚需履行必要的相关内外部审批程序，本次交易相关事项尚存在不确定性。

2. 与广州银行惠州分行签订授信协议

2020 年 11 月 13 日，本公司与广州银行惠州分行签订编号为广银惠授字第[2020]0034 号的授信协议书，广州银行惠州分行向惠州伊斯科提供总额人民币 1.50 亿元的授信额度用于申请贷款、银行承兑汇票等授信业务，授信期限自 2020 年 11 月 13 日至 2021 年 11 月 13 日。2020 年 11 月 13 日，北京万邦达公司与广州银行惠州分行签订编号为广银惠保字第[2020]0203 号的最高额保证合同，为上述授信协议提供连带责任担保，被担保的最高债权额为人民币 1.50 亿元，保证期限为授信协议下每个单项协议签订之日起至该笔债务履行期限届满之日起两年。

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截止 2020 年 9 月 30 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	9,603,902.96		8,195,922.67

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
小计	9,603,902.96		8,195,922.67
减：坏账准备	6,521.52		409,796.13
合计	9,597,381.44		7,786,126.54

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日开始按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,603,902.96	100	6,521.52	0.07	9,597,381.44
其中：账龄组合	163,037.90	1.70	6,521.52	4.00	156,516.38
内部往来组合	9,440,865.06	98.30			9,440,865.06
合计	9,603,902.96	100	6,521.52	0.07	9,597,381.44

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
合计					

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,195,922.67	100.00	409,796.13	5.00	7,786,126.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,195,922.67	100.00	409,796.13	5.00	7,786,126.54

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(3) 本公司于 2019 年 1 月 1 日开始按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,603,902.96	6,521.52	0.07
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	9,603,902.96	6,521.52	0.07

(4) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,195,922.67	409,796.13	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	8,195,922.67	409,796.13	5.00

4. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额		2020 年 9 月 30 日
			转回	核销	
按组合计提应收账款坏账准备		6,521.52			6,521.52

续:

项目	2019 年 1 月 1 日	本期减少额	2019 年 12 月 31 日

		本期增加 额	转回	核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	409,796.13		409,796.13		

续:

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额		2018 年 12 月 31 日
			转回	核销	
按组合计提应收账款坏账准备		409,796.13			409,796.13

5. 本报告期内无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 9 月 30 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	163,037.90	1.70	6,521.52
Ecisco International Investments,LLC	9,440,865.06	98.30	
合计	9,603,902.96	100.00	6,521.52

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
KratonPolymersU.SLLC	3,683,327.08	44.94	184,166.35
中国石油化工股份有限公司巴陵分公司	2,113,499.49	25.79	105,674.97
中国石化化工销售有限公司华中分公司	2,028,619.00	24.75	101,430.95
惠州东方雨虹建筑材料有限责任公司	310,500.00	3.79	15,525.00
深圳市精微纳米橡塑有限公司	59,976.00	0.73	2,998.80
合计	8,195,921.57	100.00	409,796.07

7. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本报告期内无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	961,316.52	2,188,705.00	3,679,158.45
合计	961,316.52	2,188,705.00	3,679,158.45

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,000,262.58	10,000.00	69,451.00

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1—2 年		1,300.00	2,722,500.00
2—3 年	1,300.00	2,722,500.00	1,140,000.00
3—4 年			22,930.00
小计	1,001,562.58	2,733,800.00	3,954,881.00
减：坏账准备	40,246.06	545,095.00	275,722.55
合计	961,316.52	2,188,705.00	3,679,158.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金、保证金	5,100.00	2,733,800.00	3,886,730.00
备用金	950,201.40		43,700.00
其他	46,261.18		24,451.00
合计	1,001,562.58	2,733,800.00	3,954,881.00

3. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,001,562.58	100.00	40,246.06	4.02	961,316.52
其中：按账龄组合	1,001,562.58	100.00	40,246.06	4.02	961,316.52
合计	1,001,562.58	100.00	40,246.06	4.02	961,316.52

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,733,800.00	100.00	545,095.00	19.94	2,188,705.00
其中：按账龄组合	2,733,800.00	100.00	545,095.00	19.94	2,188,705.00
合计	2,733,800.00	100.00	545,095.00	19.94	2,188,705.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,954,881.00	100.00	275,722.55	6.97	3,679,158.45
其中：按账龄组合	2,791,951.00	70.60	275,722.55	9.88	2,516,228.45
余额百分比组合	1,162,930.00	29.40			1,162,930.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,954,881.00	100.00	275,722.55	6.97	3,679,158.45

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

(1) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,000,262.58	39,986.06	4.00
1—2 年			
2—3 年	1,300.00	260.00	20.00
合计	1,001,562.58	40,246.06	4.02

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,000.00	400.00	4.00
1—2 年	1,300.00	195.00	15.00
2—3 年	2,722,500.00	544,500.00	20.00
合计	2,733,800.00	545,095.00	19.94

2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,451.00	3,472.55	5.00
1—2 年	2,722,500.00	272,250.00	10.00

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,791,951.00	275,722.55	9.88

(2) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金	1,162,930.00		
合计	1,162,930.00		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1-9 月			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	545,095.000			545,095.000
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	504,848.94			504,848.94
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	40,246.06			40,246.06

续:

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	275,722.55			275,722.55
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	269,372.45			269,372.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	545,095.00			545,095.00

2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	汇率变动 影响 (+)	
按组合计提预期信 用损失的应收账款	8,393,619.97		8,117,897.42			275,722.55
合计	8,393,619.97		8,117,897.42			275,722.55

6. 本报告期内无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
张永刚	备用金借款	600,000.00	1 年以内	59.91	24,000.00
柳玉新	备用金借款	300,000.00	1 年以内	29.95	12,000.00
肖建钰	备用金借款	50,201.40	1 年以内	5.01	2,008.06
太平养老保险股份有限 公司惠州中心支公司	单位往来	45,650.00	1 年以内	4.56	1,826.00
曾庆文	押金	3,800.00	1 年以内	0.38	152.00
合计		999,651.40		99.81	39,986.06

续:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
惠州大亚湾经济开发 区住房和规划建设局	工资保证金	2,722,500.00	2 至 3 年	99.59	544,500.00
惠州东方雨虹建筑材 料有限责任公司	押金、保证金	10,000.00	1 年以内	0.36	400.00

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铁通有限公司惠州分公司	押金、保证金	1,300.00	1 至 2 年	0.05	195.00
合计		2,733,800.00		100.00	545,095.00

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
惠州大亚湾经济开发区住房和规划建设局	工资保证金	2,722,500.00	1 至 2 年	68.84	272,250.00
李欣宏	押金	1,140,000.00	2 至 3 年	28.83	
黄奕煌	个人借款	40,000.00	1 年以内	1.01	2,000.00
吴琴	押金	22,930.00	3 至 4 年	0.58	
湖北群艺文化产业集团有限公司	单位往来	20,500.00	1 年以内	0.51	1,025.00
合计		3,945,930.00		99.77	275,275.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	39,395,760.00		39,395,760.00
合计	39,395,760.00		39,395,760.00

续:

款项性质	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	39,395,760.00		39,395,760.00	39,395,760.00		39,395,760.00
合计	39,395,760.00		39,395,760.00	39,395,760.00		39,395,760.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美国伊斯科	39,395,760.00	39,395,760.00			39,395,760.00		
合计	39,395,760.00	39,395,760.00			39,395,760.00		

续:

被投资单位	初始投资成本	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美国伊斯科	39,395,760.00	39,395,760.00			39,395,760.00		
合计	39,395,760.00	39,395,760.00			39,395,760.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2020 年 1 月 1 日	本期 增加	本期 减少	2020 年 9 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
美国伊斯科	39,395,760.00	39,395,760.00			39,395,760.00		
合计	39,395,760.00	39,395,760.00			39,395,760.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	713,401,872.95	665,657,772.96	467,529,158.38	413,397,117.99	12,062,140.12	11,786,748.75
其他业务						
合计	713,401,872.95	665,657,772.96	467,529,158.38	413,397,117.99	12,062,140.12	11,786,748.75

注释5. 投资收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
银行理财产品收益	10,077,502.41	1,084,375.60	
合计	10,077,502.41	1,084,375.60	

惠州伊斯科新材料科技发展有限公司
(公章)

二〇二〇年十二月二十四日