



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Mazars Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

广东精艺金属股份有限公司
2018年度财务报表审计

中国·武汉
WUHAN·CHINA

目 录

一、	审计报告	
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并所有者权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	所有者权益变动表	11
9、	财务报表附注	13

审 计 报 告

众环审字(2019)050130 号

广东精艺金属股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的广东精艺金属股份有限公司(以下简称“精艺股份公司”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>精艺股份公司的主营业务包括铜加工业务和商品贸易业务,2018 年度主营业务收入为 573,650.66 万元。</p> <p>营业收入是精艺股份公司财务报表重要组成项目,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将收入确认</p>	<p>1. 了解并测试与销售、收款相关的关键内部控制,评价其设计的合理性和运行的有效性;</p> <p>2. 我们通过审阅销售合同,识别与货物所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款,评价精艺股份公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>3. 对收入和成本执行分析程序,包括但不限于:本期各月度收入、成本、毛利波动</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
和计量识别为关键审计事项。	<p>分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;</p> <p>4. 执行细节测试,抽样检查销售订单、客户确认的验收单、销售发票、提货单、收款银行回单等原始单据,向客户发函询证应收账款余额和营业收入金额,核实营业收入的真实性;</p> <p>5. 就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

(二) 应收账款坏账准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>截止 2018 年 12 月 31 日,如精艺股份公司财务报表附注七、3 所述,精艺股份公司应收账款余额为 93,037.19 万元,坏账准备余额为 3,443.76 万元,应收账款坏账风险评估涉及管理层重大会计估计。因此,我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>1. 检查应收款项减值计提的会计政策,评估所使用的方法的恰当性以及减值准备计提比例的合理性;</p> <p>2. 了解、评估并测试精艺股份公司应收款项减值准备计提相关的内部控制;</p> <p>3. 对应收款项进行账龄分析,复核坏账准备计提的准确性;</p> <p>4. 对长账龄、逾期未回款的应收款项,及交易对方出现财务问题回款困难的应收款项,检查抵押担保协议等,了解精艺股份公司债权清收计划,评价应收款项坏账准备计提的合理性;</p> <p>5. 对期末余额或当期发生额较大的应收账款进行了函证,检查应收账款的期后回款银行回单,核实应收账款的真实性。</p>

四、 其他信息

精艺股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括精艺股份公司 2018 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

精艺股份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，管理层负责评估精艺股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算精艺股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精艺股份公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

（六）就精艺股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 王兵

中国注册会计师 卢茂桢

中国

武汉

2019年4月12日

合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	219,709,839.52	143,121,789.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(七) 2	11,929,107.10	15,288,243.38
应收票据及应收账款	(七) 3	1,165,444,105.92	1,010,220,283.52
预付款项	(七) 4	23,933,530.24	36,338,456.49
其他应收款	(七) 5	6,575,130.12	5,868,598.45
存货	(七) 6	219,778,682.16	243,196,880.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 7	21,363,422.13	1,930,845.59
流动资产合计		1,668,733,817.19	1,455,965,096.74
非流动资产：			
可供出售金融资产	(七) 8	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(七) 9	78,867,848.20	60,098,633.42
固定资产	(七) 10	152,226,545.65	163,122,260.44
在建工程	(七) 11	102,410,531.53	2,233,312.21
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 12	41,890,358.57	41,631,025.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 13	149,126.45	27,775.95
递延所得税资产	(七) 14	20,652,664.89	20,056,193.90
其他非流动资产	(七) 15	413,309.78	65,000.00
非流动资产合计		406,610,385.07	297,234,201.75
资产总计		2,075,344,202.26	1,753,199,298.49

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	(七) 17	746,463,846.41	460,637,010.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	(七) 18	84,609,430.49	66,480,655.68
预收款项	(七) 19	39,152,659.10	18,417,454.36
应付职工薪酬	(七) 20	15,104,535.32	18,724,744.46
应交税费	(七) 21	7,472,298.89	10,794,182.76
其他应付款	(七) 22	22,034,015.90	29,145,750.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(七) 23		2,000,000.00
流动负债合计		914,836,786.11	606,199,798.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债	(七) 24	99,407.38	
递延收益	(七) 25	8,523,659.19	8,473,710.80
递延所得税负债	(七) 14	1,286,834.43	
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,909,901.00	8,473,710.80
负债合计		924,746,687.11	614,673,509.37
股东权益：			
股本	(七) 26	250,616,000.00	251,510,000.00
资本公积	(七) 27	616,998,707.78	620,831,452.88
减：库存股	(七) 28		6,222,240.00
其他综合收益	(七) 29	178,581.03	-162,566.15
盈余公积	(七) 30	31,966,549.17	31,723,175.21
未分配利润	(七) 31	250,837,677.17	240,845,967.18
归属于母公司股东权益合计		1,150,597,515.15	1,138,525,789.12
少数股东权益			
股东权益合计		1,150,597,515.15	1,138,525,789.12
负债和股东权益总计		2,075,344,202.26	1,753,199,298.49

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并利润表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入	(七) 32	5,757,561,169.07	5,451,501,746.73
其中：营业收入		5,757,561,169.07	5,451,501,746.73
二、营业总成本		5,701,706,181.35	5,376,134,989.68
其中：营业成本	(七) 32	5,538,062,393.07	5,223,040,269.05
税金及附加	(七) 33	14,631,887.83	13,972,435.11
销售费用	(七) 34	20,756,142.83	20,698,741.52
管理费用	(七) 35	42,725,793.42	42,450,664.34
研发费用	(七) 36	12,022,426.34	8,503,610.74
财务费用	(七) 37	63,129,207.89	53,912,902.41
其中：利息费用		69,315,990.73	56,260,554.29
利息收入		6,976,827.50	3,369,138.43
资产减值损失	(七) 38	10,378,329.97	13,556,366.51
加：其他收益	(七) 39	8,345,942.64	3,115,236.62
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 40	-3,032,583.15	3,681,532.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(七) 41	-1,910,083.88	-2,403,630.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 42	248,010.14	125,917.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,506,273.47	79,885,813.65
加：营业外收入	(七) 43	181,582.15	103,638.17
减：营业外支出	(七) 44	435,143.10	2,851,163.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,252,712.52	77,138,288.10
减：所得税费用	(七) 45	11,458,504.66	18,306,647.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,794,207.86	58,831,640.28
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,794,207.86	58,831,640.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,794,207.86	58,831,640.28
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	(七) 46	341,147.18	-245,532.10
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		341,147.18	-245,532.10
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		341,147.18	-245,532.10
（1）外币财务报表折算差额		341,147.18	-245,532.10
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		48,135,355.04	58,586,108.18
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		48,135,355.04	58,586,108.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七) 47	0.1907	0.2351
（二）稀释每股收益	(七) 47	0.1907	0.2351

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并现金流量表

会合03表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2018年度	2017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		6,432,958,679.12	5,764,044,148.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 48 (1)	19,446,388.38	41,243,960.12
经营活动现金流入小计		6,452,405,067.50	5,805,288,108.40
购买商品、接受劳务支付的现金		6,275,484,260.23	5,948,013,355.34
支付给职工以及为职工支付的现金		76,026,347.27	69,055,586.20
支付的各项税费		80,218,987.97	68,839,495.98
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 48 (2)	40,381,935.31	34,877,737.04
经营活动现金流出小计		6,472,111,530.78	6,120,786,174.56
经营活动产生的现金流量净额		-19,706,463.28	-315,498,066.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,392,762.84	26,429,829.34
取得投资收益收到的现金		327,418.86	3,894,665.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		588,053.93	1,655,381.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			25,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	(七) 48 (3)		2,809,620.00
投资活动现金流入小计		11,308,235.63	60,289,496.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,409,759.95	7,190,985.30
投资支付的现金		10,629,006.51	11,306,348.00
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	(七) 48 (4)		2,606,259.48
投资活动现金流出小计		122,038,766.46	21,103,592.78
投资活动产生的现金流量净额		-110,730,530.83	39,185,903.47
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		976,400,984.08	929,447,041.31
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 48 (5)	26,400,000.00	7,904,972.90
筹资活动现金流入小计		1,002,800,984.08	937,352,014.21
偿还债务支付的现金		691,978,685.36	689,804,567.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,645,575.51	18,760,449.89
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 48 (6)	117,153,360.00	1,169,280.00
筹资活动现金流出小计		879,777,620.87	709,734,297.75
筹资活动产生的现金流量净额		123,023,363.21	227,617,716.46
四、汇率变动对现金的影响		-24,958.26	-87,429.24
五、现金及现金等价物净增加额		-7,438,589.16	-48,781,875.47
加：期初现金及现金等价物余额		78,705,243.32	127,487,118.79
六、期末现金及现金等价物余额		71,266,654.16	78,705,243.32

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并股东权益变动表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2018年度						少数股 东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	251,510,000.00	620,831,452.88	6,222,240.00	-162,566.15	31,723,175.21	240,845,967.18		1,138,525,789.12
加：会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年年初余额	251,510,000.00	620,831,452.88	6,222,240.00	-162,566.15	31,723,175.21	240,845,967.18		1,138,525,789.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-894,000.00	-3,832,745.10	-6,222,240.00	341,147.18	243,373.96	9,991,709.99		12,071,726.03
（一）综合收益总额				341,147.18		47,794,207.86		48,135,355.04
（二）股东投入和减少资本	-894,000.00	-3,832,745.10	-6,222,240.00					1,495,494.90
1. 股东投入普通股	-894,000.00	-4,969,320.00						-5,863,320.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,136,574.90						1,136,574.90
3. 其他			-6,222,240.00					6,222,240.00
（三）利润分配					243,373.96	-37,802,497.87		-37,559,123.91
1. 提取盈余公积					243,373.96	-243,373.96		
2. 对股东的分配						-37,559,123.91		-37,559,123.91
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
四、本年年末余额	250,616,000.00	616,998,707.78		178,581.03	31,966,549.17	250,837,677.17		1,150,597,515.15

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

合并股东权益变动表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2017年度						少数股 东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	251,600,000.00	618,481,304.58	12,600,000.00	82,965.95	29,997,481.65	183,740,020.46		1,071,301,772.64
加：会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年年初余额	251,600,000.00	618,481,304.58	12,600,000.00	82,965.95	29,997,481.65	183,740,020.46		1,071,301,772.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-90,000.00	2,350,148.30	-6,377,760.00	-245,532.10	1,725,693.56	57,105,946.72		67,224,016.48
（一）综合收益总额				-245,532.10		58,831,640.28		58,586,108.18
（二）股东投入和减少资本	-90,000.00	2,350,148.30	-6,377,760.00					8,637,908.30
1. 股东投入普通股	-90,000.00	-536,400.00						-626,400.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,886,548.30						2,886,548.30
3. 其他			-6,377,760.00					6,377,760.00
（三）利润分配					1,725,693.56	-1,725,693.56		
1. 提取盈余公积					1,725,693.56	-1,725,693.56		
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
四、本年年末余额	251,510,000.00	620,831,452.88	6,222,240.00	-162,566.15	31,723,175.21	240,845,967.18		1,138,525,789.12

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		34,169,858.00	69,473,343.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		11,306,998.98	15,288,243.38
应收票据及应收账款	(十七) 1	458,388,495.13	544,401,056.72
预付款项		2,161,628.68	39,905.25
其他应收款	(十七) 2	18,353,080.26	12,355,314.79
存货		4,881,400.92	2,848,423.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,249,549.12	66,346.05
流动资产合计		532,511,011.09	644,472,633.74
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十七) 3	409,040,881.69	408,578,083.53
投资性房地产		37,261,772.76	38,265,299.22
固定资产		8,091,259.95	7,815,717.90
在建工程		77,544,242.56	849,897.42
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		15,107,216.21	15,332,025.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		40,776.69	
递延所得税资产		8,551,460.96	10,367,155.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		555,637,610.82	481,208,178.94
资产总计		1,088,148,621.91	1,125,680,812.68

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

资产负债表(负债及股东权益)

会企01表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017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			
应付票据及应付账款		55,600,524.60	49,500,343.25
预收款项		4,811.46	11,232.00
应付职工薪酬		6,563,377.02	6,201,051.80
应交税费		260,488.00	3,670,409.13
其他应付款		2,074,300.65	8,931,127.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		64,503,501.73	68,314,163.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		1,699,999.94	1,899,999.98
递延所得税负债		131,962.33	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,831,962.27	1,899,999.98
负债合计		66,335,464.00	70,214,163.70
股东权益：			
股本		250,616,000.00	251,510,000.00
资本公积		641,694,432.49	645,550,779.27
减：库存股			6,222,240.00
其他综合收益			
盈余公积		31,966,549.17	31,723,175.21
未分配利润		97,536,176.25	132,904,934.50
股东权益合计		1,021,813,157.91	1,055,466,648.98
负债和股东权益总计		1,088,148,621.91	1,125,680,812.68

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

利润表

会企02表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	(十七) 4	2,332,269,307.72	1,542,410,534.09
减：营业成本	(十七) 4	2,303,255,591.33	1,523,246,647.77
税金及附加		2,682,610.98	2,562,981.75
销售费用		17,238.52	1,230.88
管理费用		18,446,037.61	16,571,760.35
研发费用			
财务费用		-664,804.78	-1,391,875.06
其中：利息费用		178,008.13	415,286.57
利息收入		1,053,475.79	2,068,842.62
资产减值损失		-14,526.67	763,864.41
加：其他收益		836,148.61	116,072.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(十七) 5	-3,047,153.51	23,531,532.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,854,341.79	-2,706,630.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		63,292.89	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,545,106.93	21,596,898.26
加：营业外收入		65,894.58	830.20
减：营业外支出		229,605.18	2,596,312.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,381,396.33	19,001,415.58
减：所得税费用		1,947,656.71	1,744,479.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,433,739.62	17,256,935.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,433,739.62	17,256,935.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		2,433,739.62	17,256,935.62

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

现金流量表

会企03表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017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		2,786,469,412.52	1,565,445,906.85
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		4,078,992.31	5,735,352.39
经营活动现金流入小计		2,790,548,404.83	1,571,181,259.24
购买商品、接受劳务支付的现金		2,684,521,765.09	1,628,763,393.49
支付给职工以及为职工支付的现金		12,702,890.21	7,524,834.77
支付的各项税费		6,829,430.77	5,070,459.05
支付的其他与经营活动有关的现金		23,401,896.52	8,107,682.36
经营活动现金流出小计		2,727,455,982.59	1,649,466,369.67
经营活动产生的现金流量净额		63,092,422.24	-78,285,110.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		9,276,601.56	16,429,829.34
取得投资收益所收到的现金		327,418.86	23,744,665.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		100,542.33	1,394,836.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			25,500,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,704,562.75	67,069,330.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		54,301,956.48	2,712,949.89
投资所支付的现金		10,524,270.51	11,306,348.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		64,826,226.99	14,019,297.89
投资活动产生的现金流量净额		-55,121,664.24	53,050,032.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		26,400,000.00	4,988,743.14
筹资活动现金流入小计		26,400,000.00	4,988,743.14
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		37,594,883.91	84,240.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		5,679,360.00	1,169,280.00
筹资活动现金流出小计		43,274,243.91	1,253,520.00
筹资活动产生的现金流量净额		-16,874,243.91	3,735,223.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		15,066,898.20	36,566,752.59
六、期末现金及现金等价物余额		6,163,412.29	15,066,898.20

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

股东权益变动表

会企04表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	251,510,000.00	645,550,779.27	6,222,240.00		31,723,175.21	132,904,934.50	1,055,466,648.98
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	251,510,000.00	645,550,779.27	6,222,240.00		31,723,175.21	132,904,934.50	1,055,466,648.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-894,000.00	-3,856,346.78	-6,222,240.00		243,373.96	-35,368,758.25	-33,653,491.07
（一）综合收益总额						2,433,739.62	2,433,739.62
（二）股东投入和减少资本	-894,000.00	-3,856,346.78	-6,222,240.00				1,471,893.22
1. 股东投入普通股	-894,000.00	-4,969,320.00					-5,863,320.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,112,973.22					1,112,973.22
3. 其他			-6,222,240.00				6,222,240.00
（三）利润分配					243,373.96	-37,802,497.87	-37,559,123.91
1. 提取盈余公积					243,373.96	-243,373.96	
2. 对股东的分配						-37,559,123.91	-37,559,123.91
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	250,616,000.00	641,694,432.49			31,966,549.17	97,536,176.25	1,021,813,157.91

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

股东权益变动表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2017年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	251,600,000.00	643,256,282.09	12,600,000.00		29,997,481.65	117,373,692.44	1,029,627,456.18
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	251,600,000.00	643,256,282.09	12,600,000.00		29,997,481.65	117,373,692.44	1,029,627,456.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-90,000.00	2,294,497.18	-6,377,760.00		1,725,693.56	15,531,242.06	25,839,192.80
（一）综合收益总额						17,256,935.62	17,256,935.62
（二）股东投入和减少资本	-90,000.00	2,294,497.18	-6,377,760.00				8,582,257.18
1. 股东投入普通股	-90,000.00	-536,400.00					-626,400.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,830,897.18					2,830,897.18
3. 其他			-6,377,760.00				6,377,760.00
（三）利润分配					1,725,693.56	-1,725,693.56	
1. 提取盈余公积					1,725,693.56	-1,725,693.56	
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	251,510,000.00	645,550,779.27	6,222,240.00		31,723,175.21	132,904,934.50	1,055,466,648.98

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：张舟

会计机构负责人：常政

广东精艺金属股份有限公司

2018年度财务报表附注

（一）公司的基本情况

广东精艺金属股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原为佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司，于 1999 年 7 月 28 日在佛山市顺德区工商行政管理局登记成立。2005 年 3 月 9 日，经广东省人民政府办公厅“粤办函【2005】109 号”文同意，由佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司原有股东作为发起人，以发起设立方式对佛山市顺德区北滘镇精艺金属有限公司进行整体改组，设立广东精艺金属股份有限公司，公司于 2005 年 5 月 19 日在广东省工商行政管理局注册登记，注册资本为人民币 4,610.00 万元。

2009 年 8 月 26 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2009】859 号”文核准，本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）3,600.00 万股并于 2009 年 9 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码 002295。

本公司于 2018 年 9 月 7 日召开的董事会会议审议通过了《关于终止实施 2015 年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意公司回购王远明先生、周赛娟女士、黄虎先生已获授但尚未解锁的全部限制性股票合 6.30 万股，同意公司终止实施 2015 年限制性股票激励计划，并回购注销 28 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共计 75.30 万股，合计回购 81.60 万股。2018 年 11 月 7 日，上述限制性股票在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销手续。本次回购注销完成后，公司股份总数由 251,432,000 股变更为 250,616,000 股。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司股份总数为 250,616,000 股，注册资本 250,616,000.00 元，本公司法人营业执照统一社会信用代码：91440606708165505N。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：佛山市顺德区北滘镇西海工业区。

本公司总部办公地址：佛山市顺德区北滘镇西海工业区。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动为：公司经营范围包括制造、销售：金属制品（不含国家政策规定的专控、专营项目），金属管、棒、带型材设备的研究开发、制造、技术转让、销售和服务。货

物进出口、技术进出口；房屋租赁。

3、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年4月12日经公司董事会批准报出。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计5家，详见本附注（九）1。本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照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》的披露规定编制财务报表。

（四）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所

发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则

对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

(5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额

确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的/当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具的确认和计量

（1） 金融工具的确认

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。

(2) 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、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金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项(以摊余成本后续计量的金融资产)的减值准备, 按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提, 计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试, 对单项金额不重大的金融资产, 单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产, 无论单项金额重大与否, 仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产, 不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日, 判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌: 期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 则认定该可供出售金融资产已发生减值, 按成本与公允价值的差额计提减值准备, 确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时, 即使该金融资产没有终止确认, 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, 亦予以转出, 计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资, 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减值时, 本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值, 与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之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复,

且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本公司的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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指合并报表应收款项余额前五名或占应收款项余额10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的, 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; 经单独进行减值测试未发生减值且与相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征的, 参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
内部业务组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
内部业务组合	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
款项性质组合	据债务人信用情况进行减值测试, 对收款有明确保证的应收政府部门保证金、押金等款项不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	80.00	80.00

(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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异。
坏账准备的计提方法	对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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
坏账损失确认标准	A、债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产依法清偿后, 仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务, 并且具有明显特征表明确实不能收回的款项

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物、委托加工物资、发出商品等。

(2) 存货的确认: 本公司存货同时满足下列条件的, 予以确认:

① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业;

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

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

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

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

成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00-10.00	4.50-4.75
机器设备	10.00	5.00-10.00	9.00-9.50
运输设备	5.00	5.00-10.00	18.00-19.00
办公设备	3.00-5.00	5.00-10.00	18.00-31.67

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

(2) 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费

用和相应的负债。

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

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

24、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

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

公司销售商品收入主要为铜加工产品销售收入和贸易商品销售收入。其中铜加工产品销售收入具体判断标准为：根据公司与客户签订的销售协议规定，完成产品生产后发货，取得客户的签收单或客户系统确认的收货信息，公司据此确认收入并开具发票。贸易产品销售收入具体判断标准为：在使用结算方式下，与客户签订外租仓协议，由客户负责对公司发出商品进行仓储管理，公司每月根据客户确认的实际使用量来确认收入并开具发票；在收货结算方式下，以货物送达客户指定仓库并取得客户的签收单，公司据此确认收入并开具发票。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本

能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

②本公司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：

A、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。

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

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权金额：

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。

25、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用；或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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、套期会计处理方法

本公司为规避外汇风险、商品价格风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以

检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

(1) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

(2) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

29、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，

假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

30、终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新

作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

31、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

32、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

33、财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（六）税项

1、主要税种及税率

（1）增值税销项税率为分别为 6.00%、10.00%、11.00%、16.00%、17.00%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17.00% 和 11.00% 税率的，税率分别调整为 16.00%、10.00%；纳税人购进农产品，原适用 11.00% 扣除率的，扣除率调整为 10.00%；原适用 17.00% 税率且出口退税率为 17.00% 的出口货物，出口退税率调整至 16.00%。原适用 11.00% 税率且出口退税率为 11.00% 的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至 10.00%。

（2）城市维护建设税为应纳流转税额的 7.00%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的 3.00%。

（4）地方教育费附加为应纳流转税额的 2.00%。

2、不同所得税纳税主体适用所得税税率情况。

公司名称	企业所得税税率（%）	备注
广东精艺金属股份有限公司	25.00	
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	15.00	详见税收优惠
芜湖精艺铜业有限公司	25.00	
芜湖精艺新材料科技有限公司	25.00	
广东精艺销售有限公司	25.00	
飞鸿国际发展有限公司	16.50	

3、税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2017 年 11 月 9 日发布《广东省 2017 年第一批 4672 家企业拟认定高新技术企业名单》，本公司下属子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR201744002828，企业所得税按 15% 优惠税率征收，优惠期为 2017 年至 2019 年。

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，期初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2018 年 1-12 月发生额，上期发生额指 2017 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	10,648.25	19,643.17
银行存款	69,594,611.97	69,256,978.16
其他货币资金	150,104,579.30	73,845,167.82
合计	219,709,839.52	143,121,789.15
其中：存放在境外的款项总额	1,985,597.22	1,300,897.10

说明：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司其他货币资金 150,104,579.30 元，其中期货交易存出款 1,653,502.93 元、证券交易存出投资款 7,891.01 元，存在使用限制的其他货币资金 148,443,185.36 元：包括开具银行承兑汇票缴存的票据保证金 69,647,431.97 元、为开具银行承兑汇票质押的结构性存款 50,000,000.00 元，为取得境外借款而缴存的借款保证金 28,006,445.71 元，外汇掉期合约保证金 789,307.68 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	11,929,107.10	15,288,243.38
其中：权益工具投资	11,303,443.90	15,288,243.38
衍生金融工具	517,372.12	
其他	108,291.08	
合计	11,929,107.10	15,288,243.38

说明：

本公司通过签订远期外汇合约对其所持外币可能发生的预期汇率变动所导致的外汇风险敞口进行对冲。本公司将远期外汇合约作为一项衍生金融工具核算，期末按公允价值进行后续计量，其公允价值的变动计入当期损益，对本公司净利润的影响金额并不重大。

本公司购买的保本浮动收益型结构性存款 5,000.00 万元，由于嵌入的利率与主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系。本公司将结构性存款拆分为两项金融资产核算，即一般的定期存款、衍生金融工具。期末确认衍生金融工具的公允价值和相应的公允价值变动损益，对本公司净利润的影响金额并不重大。

3、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据	269,509,759.71	152,422,322.51
应收账款	895,934,346.21	857,797,961.01

科目	期末余额	年初余额
合计	1,165,444,105.92	1,010,220,283.52

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	257,438,629.21	152,422,322.51
商业承兑票据	12,071,130.50	
合计	269,509,759.71	152,422,322.51

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	6,432,041.14
合计	6,432,041.14

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,069,639,812.46	
合计	1,069,639,812.46	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

以下是与应收账款有关的附注

(5) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	920,605,243.10	98.95	27,633,612.06	3.00	892,971,631.04
其中：账龄组合	920,605,243.10	98.95	27,633,612.06	3.00	892,971,631.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,766,654.63	1.05	6,803,939.46	69.66	2,962,715.17
合计	930,371,897.73	100.00	34,437,551.52	3.70	895,934,346.21

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	884,350,554.49	99.94	26,552,593.48	3.00	857,797,961.01
其中：账龄组合	884,350,554.49	99.94	26,552,593.48	3.00	857,797,961.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	499,688.27	0.06	499,688.27	100.00	
合计	884,850,242.76	100.00	27,052,281.75	3.06	857,797,961.01

期末单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石家庄市嘉仪商贸有限公司	9,266,966.36	6,304,251.19	68.03	预计无法完全收回
合肥华美机电配套有限公司	499,688.27	499,688.27	100.00	对方单位资不抵债
合计	9,766,654.63	6,803,939.46	69.66	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	920,511,319.86	27,615,339.61	3.00
1年至2年 (含2年)	76,862.40	7,686.24	10.00
2年至3年 (含3年)	6,124.95	1,837.49	30.00
3年以上	10,935.89	8,748.72	80.00
合计	920,605,243.10	27,633,612.06	3.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	884,313,594.19	26,529,407.83	3.00
1年至2年 (含2年)	6,024.41	602.44	10.00
2年至3年 (含3年)	4,330.99	1,299.30	30.00
3年以上	26,604.90	21,283.91	80.00
合计	884,350,554.49	26,552,593.48	3.00

确定该组合的依据详见附注 (五) 10。

(7) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,385,269.77 元。

(8) 本报告期无实际核销的应收账款情况

(9) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
客户 A	393,652,744.16	42.31	11,809,582.32
客户 B	117,753,061.24	12.66	3,532,591.84
客户 C	93,383,216.01	10.04	2,808,426.87
客户 D	91,097,859.28	9.79	2,732,935.78
客户 E	41,331,318.55	4.44	1,239,939.55
合计	737,218,199.24	79.24	22,123,476.36

4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	23,933,060.06	99.99	36,314,176.48	99.93
1年至2年(含2年)	470.18	0.01	24,280.01	0.07
合计	23,933,530.24	100.00	36,338,456.49	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 14,421,100.79 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 60.25%。

5、 其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息	247,500.00	
其他应收款	6,327,630.12	5,868,598.45
合计	6,575,130.12	5,868,598.45

以下是与应收利息有关的附注：

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
结构性存款固定收益	247,500.00	
合计	247,500.00	

(2) 重要逾期利息

无。

以下是与其他应收款有关的附注：

(3) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	11,343,247.97	99.89	5,015,617.85	44.22	6,327,630.12
其中：账龄组合	7,978,997.97	70.26	5,015,617.85	62.86	2,963,380.12
款项性质组合	3,364,250.00	29.63			3,364,250.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,088.00	0.11	12,088.00	100.00	
合计	11,355,335.97	100.00	5,027,705.85	44.28	6,327,630.12

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	10,819,260.56	99.89	4,950,662.11	45.76	5,868,598.45
其中：账龄组合	7,455,010.56	68.83	4,950,662.11	66.41	2,504,348.45
款项性质组合	3,364,250.00	31.06			3,364,250.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,088.00	0.11	12,088.00	100.00	
合计	10,831,348.56	100.00	4,962,750.11	45.82	5,868,598.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,314,956.82	39,448.70	3.00
1年至2年 (含2年)	502,996.57	50,299.66	10.00
2年至3年 (含3年)	5,932.36	1,779.71	30.00
3年以上	6,155,112.22	4,924,089.78	80.00
合计	7,978,997.97	5,015,617.85	62.86

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,286,884.36	38,606.53	3.00
1年至2年(含2年)	12,779.12	1,277.92	10.00
2年至3年(含3年)	27,000.00	8,100.00	30.00
3年以上	6,128,347.08	4,902,677.66	80.00
合计	7,455,010.56	4,950,662.11	66.41

组合中，按款项性质计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		期初余额		计提比例(%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
政府部门土地保证金	3,364,250.00		3,364,250.00		
合计	3,364,250.00		3,364,250.00		

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 64,955.74 元。

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	10,092,052.50	9,969,672.50
代垫款	96,026.80	82,586.89
其他	1,167,256.67	779,089.17
合计	11,355,335.97	10,831,348.56

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市顺德区北滘镇土地储备发展中心	保证金	6,010,654.50	3年以上	52.93	4,808,523.60
安徽芜湖鸠江经济开发区管委会	保证金	3,298,000.00	3年以上	29.04	
青岛海尔零部件采购有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	4.40	50,000.00
芜湖精艺金属有限公司	租金、水电费	228,605.05	1年以内	2.01	6,858.15
中国石化销售有限公司广东佛山石油分公司	油费	219,007.87	1年以内	1.93	6,570.23

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		10,256,267.42		90.31	4,871,951.98

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,351,725.89	443,472.12	43,908,253.77	91,323,421.49		91,323,421.49
在产品	7,717,281.84		7,717,281.84	17,788,373.66		17,788,373.66
产成品	157,628,165.10	308,949.62	157,319,215.48	134,937,480.52	852,395.51	134,085,085.01
委托加工物资	10,833,931.07		10,833,931.07			
合计	220,531,103.90	752,421.74	219,778,682.16	244,049,275.67	852,395.51	243,196,880.16

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		985,960.82			542,488.70		443,472.12
在产品							
产成品	852,395.51	1,620,750.22			2,164,196.11		308,949.62
委托加工物资							
合计	852,395.51	2,606,711.04			2,706,684.81		752,421.74

7、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交企业所得税	983,240.10	
待抵扣进项税额	17,562,672.03	1,930,845.59
期货套保保证金	2,817,510.00	
合计	21,363,422.13	1,930,845.59

8、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按成本计量的权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按成本计量的权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

持有上海道格拉斯陶瓷有限公司部分股权投资按成本法计量。

9、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	68,314,164.90	15,704,460.07	84,018,624.97
2. 本期增加金额	23,049,869.51		23,049,869.51
(1) 外购	21,475,234.21		21,475,234.21
(2) 固定资产/在建工程转入	1,574,635.30		1,574,635.30
3. 本期减少金额	378,048.80	175,021.74	553,070.54
(1) 处置			
(2) 其他转出	378,048.80	175,021.74	553,070.54
4. 期末余额	90,985,985.61	15,529,438.33	106,515,423.94
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	22,210,921.12	1,709,070.43	23,919,991.55
2. 本期增加金额	3,524,701.71	312,693.89	3,837,395.60
(1) 计提或摊销	3,260,701.29	312,693.89	3,573,395.18
(2) 固定资产/在建工程转入	264,000.42		264,000.42
3. 本期减少金额	87,316.22	22,495.19	109,811.41
(1) 处置			
(2) 其他转出	87,316.22	22,495.19	109,811.41
4. 期末余额	25,648,306.61	1,999,269.13	27,647,575.74
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 期末账面价值	65,337,679.00	13,530,169.20	78,867,848.20
2. 期初账面价值	46,103,243.78	13,995,389.64	60,098,633.42

公司部分房屋建筑物所在土地为公司向佛山市顺德区北滘镇西海村民委员会租赁的使用权可流转的集体土地，公司已取得相关房屋建筑物的房产证。截至2018年12月31日具体情况如下：

土地租赁期	房屋建筑物原值	房屋建筑物净值
2004.12.10-2026.12.31	42,641,333.32	23,594,494.34
合计	42,641,333.32	23,594,494.34

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
马龙新厂（第三厂房）	8,377,946.35	马龙土地项目工程已规划分期竣工，待全部竣工后统一办理

10、固定资产

科目	期末余额	年初余额
固定资产	152,226,545.65	163,122,260.44
合计	152,226,545.65	163,122,260.44

以下是与固定资产有关的附注：

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	88,273,875.24	242,869,353.69	1,709,859.66	10,203,397.29	343,056,485.88
2. 本期增加金额	1,855,525.19	10,182,563.01	199,830.82	2,073,726.92	14,311,645.94
(1) 购置	31,818.18	284,968.11	159,313.58	375,576.44	851,676.31
(2) 在建工程转入	1,445,658.21	9,897,594.90	40,517.24	1,698,150.48	13,081,920.83
(3) 投资性房地产转入	378,048.80				378,048.80
3. 本期减少金额	294,635.30	4,843,223.98	556,741.88	409,152.89	6,103,754.05
(1) 处置或报废		1,407,630.17	556,741.88	409,152.89	2,373,524.94
(2) 转入投资性房地产	294,635.30				294,635.30
(3) 转入在建工程		3,435,593.81			3,435,593.81
4. 期末余额	89,834,765.13	248,208,692.72	1,352,948.60	11,867,971.32	351,264,377.77
二、累计折旧					
1. 期初余额	31,403,104.97	137,498,629.98	1,410,710.28	7,095,509.00	177,407,954.23
2. 本期增加金额	4,457,401.86	17,567,151.70	120,455.59	799,479.77	22,944,488.92

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 计提	4,370,085.64	17,567,151.70	120,455.59	799,479.77	22,857,172.70
(2) 投资性房地产转入	87,316.22				87,316.22
3. 本期减少金额	264,000.42	2,539,856.20	507,372.81	382,244.54	3,693,473.97
(1) 处置或报废		1,005,494.40	507,372.81	382,244.54	1,895,111.75
(2) 转入在建工程		1,534,361.80			1,534,361.80
(3) 转入投资性房地产	264,000.42				264,000.42
4. 期末余额	35,596,506.41	152,525,925.48	1,023,793.06	7,512,744.23	196,658,969.18
三、减值准备					
1. 期初余额		2,525,653.90		617.31	2,526,271.21
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		147,408.27			147,408.27
(1) 处置或报废		147,408.27			147,408.27
四、期末余额		2,378,245.63		617.31	2,378,862.94
1. 期末账面价值	54,238,258.72	93,304,521.61	329,155.54	4,354,609.78	152,226,545.65
2. 期初账面价值	56,870,770.27	102,845,069.81	299,149.38	3,107,270.98	163,122,260.44

公司部分房屋建筑物所在土地为公司向佛山市顺德区北滘镇西海村民委员会租赁的使用权可流转的集体土地，公司已取得相关房屋建筑物的房产证。截至2018年12月31日具体情况如下：

土地租赁期	房屋建筑物原值	房屋建筑物净值
2004.12.10-2026.12.31	8,328,651.13	5,108,966.75
2001.10.01-2021.09.30	29,018,944.80	14,305,606.31
合计	37,347,595.93	19,414,573.06

(2) 暂时闲置固定资产的情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,001,238.21	4,138,760.68	2,378,245.63	484,231.90	
电子设备及其他	13,500.00	12,825.00	617.31	57.69	
合计	7,014,738.21	4,151,585.68	2,378,862.94	484,289.59	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
马龙二期工程	75,601,666.40		75,601,666.40	678,218.05		678,218.05
万吨精密铜带生产线	16,400,000.00		16,400,000.00			
1 线新增铣、轧、双拉生产线	7,625,102.27		7,625,102.27			
马龙电梯工程	1,942,576.16		1,942,576.16			
蚊香管收卷机	701,178.64		701,178.64			
2 线联拉机液压站 2 套	72,649.57		72,649.57			
飞讯软件开发	67,358.49		67,358.49	67,358.49		67,358.49
办公楼电梯				171,679.37		171,679.37
直轨起重机				42,735.04		42,735.04
废水处理成套系统建设工程				566,666.65		566,666.65
内螺纹成型机安装工程				291,270.00		291,270.00
采销管理信息系统				415,384.61		415,384.61
合计	102,410,531.53		102,410,531.53	2,233,312.21		2,233,312.21

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他减少额	期末余额
马龙二期工程	678,218.05	74,923,448.35			75,601,666.40
厂房彩钢瓦工程		1,280,000.00		1,280,000.00	
马龙电梯工程		1,942,576.16			1,942,576.16
1 号熔炉水平连铸机组		1,747,418.77	1,747,418.77		
2 号熔炉水平连铸机组		1,738,074.03	1,738,074.03		
1 线新增铣、轧、双拉生产线		7,625,102.27			7,625,102.27
三辊行星轧管机 3 号线技改		2,103,430.29	2,103,430.29		
万吨精密铜带生产线		16,400,000.00			16,400,000.00
合计	678,218.05	107,760,049.87	5,588,923.09	1,280,000.00	101,569,344.83

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计 投入占预 算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额
马龙二期工程	80,000,000.00	自有资金	94.50	94.50		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
厂房彩钢瓦工程	1,280,000.00	自有资金	100.00	100.00		
马龙电梯工程	2,210,000.00	自有资金	87.90	87.90		
1号熔炉水平连铸机组	1,747,418.77	自有资金	100.00	100.00		
2号熔炉水平连铸机组	1,738,074.03	自有资金	100.00	100.00		
1线新增铣、轧、双拉生产线	8,800,000.00	自有资金	86.65	86.65		
三辊行星轧管机3号线技改	2,103,430.29	自有资金	100.00	100.00		
万吨精密铜带生产线	32,800,000.00	自有资金	50.00	50.00		
合计	130,678,923.09					

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	45,534,831.93	1,454,241.54	46,989,073.47
2. 本期增加金额	175,021.74	1,214,922.25	1,389,943.99
(1) 外购		1,214,922.25	1,214,922.25
(2) 投资性房地产转入	175,021.74		175,021.74
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	45,709,853.67	2,669,163.79	48,379,017.46
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,777,301.23	580,746.41	5,358,047.64
2. 本期增加金额	939,526.86	191,084.39	1,130,611.25
(1) 摊销	917,031.67	191,084.39	1,108,116.06
(2) 投资性房地产转入	22,495.19		22,495.19
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,716,828.09	771,830.80	6,488,658.89
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	39,993,025.58	1,897,332.99	41,890,358.57
2. 期初账面价值	40,757,530.70	873,495.13	41,631,025.83

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
绿化费	27,775.95		27,775.95		
邮箱租金		46,601.94	5,825.25		40,776.69
服务器租赁		111,445.47	3,095.71		108,349.76
合计	27,775.95	158,047.41	36,696.91		149,126.45

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,026,046.77	10,362,545.69	34,449,869.37	8,520,653.95
可抵扣亏损	20,593,172.84	5,148,293.21	30,152,537.43	7,371,413.36
预计负债	99,407.38	24,851.85		
公允价值变动损益	7,323,189.63	1,830,797.41	4,900,097.84	1,225,024.46
递延收益-与资产相关的政府补助	8,523,659.19	1,659,033.94	8,473,710.80	1,730,281.68
股份支付			2,886,548.30	695,186.63
公益捐赠			209,830.13	52,457.53
未实现融资收益	2,153,860.20	538,465.05	1,844,705.16	461,176.29
内部交易未实现利润	4,354,710.94	1,088,677.74		
合计	85,074,046.95	20,652,664.89	82,917,299.03	20,056,193.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新购进单价 500 万以下的设备、器具一次性税前扣除	5,435,053.16	1,105,805.53		
衍生金融工具的估值	517,372.12	119,153.90		

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收利息	247,500.00	61,875.00		
合计	6,199,925.28	1,286,834.43		

(3) 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明细

项目	期末数	年初数
可抵扣暂时性差异	943,829.21	943,829.21
合计	943,829.21	943,829.21

15、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	413,309.78	65,000.00
合计	413,309.78	65,000.00

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	148,443,185.36	票据、借款、远期外汇保证金
应收票据	6,432,041.14	为融资质押给银行
其他流动资产	2,817,510.00	期货交易保证金
合计	157,692,736.50	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	355,728,878.29	
保证借款	364,800,000.00	359,830,000.05
质押借款	25,934,968.12	100,807,010.84
合计	746,463,846.41	460,637,010.89

说明：

信用借款期末余额中，本公司将子公司向其购买商品所开具的商业承兑汇票向商业银行申请贴现，将该类票据贴现确认为信用借款，按照摊余成本计量。

保证借款期末余额中，本公司子公司广东精艺销售有限公司向银行贷款 30,000,000.00 元系由本公司及本公司子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司提供保证担保；本公司子公司广东精艺销售有限公司向银行贷款 115,000,000.00 元及芜湖精艺铜业有限公司向银行贷款

219,800,000.00 元均由本公司提供保证担保。

质押借款期末余额中，本公司子公司飞鸿国际发展有限公司向银行贷款 25,934,968.12 元系本公司以保证金提供质押担保。

(2) 截至期末，无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据	21,819,171.60	20,889,822.85
其中：银行承兑汇票	21,819,171.60	20,889,822.85
应付账款	62,790,258.89	45,590,832.83
其中：应付材料采购款	32,146,835.45	42,955,851.11
应付固定资产采购款	30,643,423.44	2,634,981.72
合计	84,609,430.49	66,480,655.68

(1) 期末余额中不存在账龄超过 1 年的大额应付账款。

19、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
预收货款	39,152,659.10	18,417,454.36
合计	39,152,659.10	18,417,454.36

(2) 期末余额中不存在账龄超过 1 年的重要预收账款。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,724,744.46	66,119,643.43	69,739,852.57	15,104,535.32
二、离职后福利—设定提存计划		3,649,464.72	3,649,464.72	
三、辞退福利		1,089,113.82	1,089,113.82	
合计	18,724,744.46	70,858,221.97	74,478,431.11	15,104,535.32

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,722,423.91	59,807,638.47	63,441,233.86	15,088,828.52
2、职工福利费		2,768,577.34	2,768,577.34	
3、社会保险费	417.95	2,131,469.58	2,131,887.53	
其中：医疗保险费		1,717,205.84	1,717,205.84	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		250,463.56	250,463.56	
生育保险费		159,367.60	159,367.60	
其他	417.95	4,432.58	4,850.53	
4、住房公积金		412,173.95	412,173.95	
5、工会经费和职工教育经费	1,902.60	573,798.43	559,994.23	15,706.80
6、其他短期薪酬		425,985.66	425,985.66	
合计	18,724,744.46	66,119,643.43	69,739,852.57	15,104,535.32

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		3,624,755.99	3,624,755.99	
2、失业保险费		24,708.73	24,708.73	
合计		3,649,464.72	3,649,464.72	

21、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,782,503.63	3,870,590.59
企业所得税	1,996,569.33	4,731,865.62
个人所得税	57,253.78	225,694.06
城市维护建设税	32,078.20	235,616.29
教育费附加及地方教育附加	22,913.00	168,297.35
房产税	121,204.17	409,471.82
城镇土地使用税	57,337.04	548,489.22
其他	402,439.74	604,157.81
合计	7,472,298.89	10,794,182.76

22、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	608,122.04	596,204.73
应付股利		35,760.00
其他应付款	21,425,893.86	28,513,785.69
合计	22,034,015.90	29,145,750.42

(1) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利		35,760.00

项目	期末余额	年初余额
合计		35,760.00

(2) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	608,122.04	596,204.73
合计	608,122.04	596,204.73

截至期末，无重要的已逾期未支付的利息情况。

(3) 其他应付款按性质列示

项目	期末余额	年初余额
运输费	1,951,860.88	1,155,619.23
其他未付费用	3,494,569.45	2,973,571.76
保证金、押金	2,574,237.48	3,190,165.23
代垫款	421,039.67	278,275.40
限制性股票回购义务		5,679,360.00
股权转让款	11,100,000.00	10,000,000.00
质保金	1,323,967.60	4,350,778.53
其他	560,218.78	886,015.54
合计	21,425,893.86	28,513,785.69

截至期末，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
客户锁铜保证金		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

24、预计负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未决诉讼		99,407.38		99,407.38
合计		99,407.38		99,407.38

本公司下属全资子公司芜湖精艺铜业有限公司（以下简称“芜湖精艺”）因劳动纠纷案件收到芜湖市鸠江区劳动人事争议仲裁委员会裁决书[（2018）鸠劳仲裁字第 210 号]，芜湖精艺应支付前雇员工资、解除劳动关系赔偿金等共计人民币 10.11 万元。2018 年 12 月 31 日，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币 9.94 万元。截止披露日，由于芜湖市中级人民法院尚未作出二审判决，该预计损失具有不确定性。

25、递延收益

(1) 递延收益分类:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	8,473,710.80	1,322,558.00	1,272,609.61	8,523,659.19
合计	8,473,710.80	1,322,558.00	1,272,609.61	8,523,659.19

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期减少				期末余额
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
内部供应链制销优化整合项目补助	1,899,999.98			200,000.04			1,699,999.94
节能型精密铜管智能化生产线技术改造项目	2,125,338.64			227,815.32			1,897,523.32
美的公司2016年度工信部组织绿色制造集成项目	1,386,000.00			148,500.00			1,237,500.00
2016年度顺德区采购本地装备产品补助	173,455.00			18,420.00			155,035.00
芜湖节能高效精密铜管生产线技术改造项目 固定资产投资配套资金	2,692,250.51			587,399.88			2,104,850.63
精密铜管清洁生产技术改造项目	196,666.67			20,000.04			176,666.63
2017年佛山市技术改造专项资金（更新设备 淘汰老旧设备项目）		309,600.00		23,220.00			286,380.00
顺德区经科局2017年鼓励采购本地装备产品 项目		270,200.00		20,265.03			249,934.97
2018年北滘镇促进中小型企业转型升级扶持 资金项目		158,358.00		2,639.30			155,718.70
2017年度省企业研究开发省级财政补助项目		584,400.00		24,350.00			560,050.00
合计	8,473,710.80	1,322,558.00		1,272,609.61			8,523,659.19

上述与资产相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 1,272,609.61 元，冲减相关成本费用的金额为 0.00 元。

26、股本

单位：股

项目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	251,510,000.00				-894,000.00	-894,000.00	250,616,000.00

2018年2月8日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成注销杨树强先生、徐潜先生、郭宁远先生已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计78,000股，减少股本人民币78,000.00元。此次变更经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众环验字[2018]050003号”验资报告审验。

2018年11月7日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成注销31名已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计816,000股，减少股本人民币816,000.00元。此次变更经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众环验字[2018]050052号”验资报告审验。

27、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	606,966,856.50	14,355,461.59	4,969,320.00	616,352,998.09
其他资本公积	13,864,596.38	1,136,574.90	14,355,461.59	645,709.69
其中：以权益结算的股份支付行权前形成	13,218,886.69	1,136,574.90	14,355,461.59	
合计	620,831,452.88	15,492,036.49	19,324,781.59	616,998,707.78

(1) 2015年12月，根据公司《限制性股票激励计划》2015年度实际授予限制性股票300万股。根据布莱克—斯科尔期权定价模型计算出2018年度股权激励计划形成1,136,574.90元的资本公积。

(2) 2018年2月8日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成注销杨树强先生、徐潜先生、郭宁远先生已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计78,000.00股，减少自然人持股股数78,000股，减少股本人民币78,000.00元，减少资本公积人民币464,880.00元。

(3) 2018年11月7日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成注销王远明先生、周赛娟女士、黄虎先生已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计63,000股，减少自然人持股股数63,000股，减少股本人民币63,000.00元，减少资本公积人民币378,000.00元。

(4) 2018 年 9 月 7 日，公司召开董事会审议通过了《关于终止实施 2015 年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。2018 年 11 月 7 日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成回购 28 名已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计 753,000 股，减少自然人持股股数 753,000 股，减少股本人民币 753,000.00 元，减少资本公积人民币 4,126,440.00 元。

(5) 截至 2018 年 11 月 7 日，公司 2015 年《限制性股票激励计划》对应的限制性股票股数为零，将等待期内限制性股票形成的资本公积（其他资本公积）14,355,461.59 元结转至资本公积（股本溢价）。

28、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	6,222,240.00		6,222,240.00	
合计	6,222,240.00		6,222,240.00	

(1) 2018年2月8日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成注销杨树强先生、徐潜先生、郭宁远先生已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计78,000股，占回购前公司总股数251,510,000股的0.0310%，累计库存股占回购前已发行股份的总比例为2.2581%。

(2) 2018年11月7日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成注销王远明先生、周赛娟女士、黄虎先生已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计63,000股，占回购前公司总股数251,432,000股的0.0251%，累计库存股占回购前已发行股份的总比例为2.0834%。

(3) 2018年9月7日，公司召开董事会审议通过了《关于终止实施2015年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》。2018年11月7日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成注销28名已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计753,000股，占回购前公司总股数251,369,000股的0.2996%，累计库存股为零。

29、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益							
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-162,566.15	341,147.18			341,147.18		178,581.03
其中：外币财务报表折算差额	-162,566.15	341,147.18			341,147.18		178,581.03
合计	-162,566.15	341,147.18			341,147.18		178,581.03

30、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,723,175.21	243,373.96		31,966,549.17
合计	31,723,175.21	243,373.96		31,966,549.17

31、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
年初未分配利润	240,845,967.18	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	47,794,207.86	
减：提取法定盈余公积	243,373.96	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	37,559,123.91	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	250,837,677.17	

说明：

根据 2018 年 5 月 16 日经本公司 2017 年度股东大会批准的《公司 2017 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.15 元，按照已发行股份数 251,432,000 股计算，共计 37,714,800.00 元。

2018 年 11 月 7 日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成注销 31 名已获授但尚未解锁的全部限制性股票合计 816,000 股。根据 2016 年 4 月 8 日经本公司 2015 年度股东大会批准的《公司 2015 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，

每股人民币 0.04 元。根据 2018 年 5 月 16 日经本公司 2017 年度股东大会批准的《公司 2017 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.15 元。已获授但尚未解锁的限制性股票 816,000 股对应的 2015 年和 2017 年权益分派金额 155,040.00 元无需进行支付，转回未分配利润。

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,736,506,575.44	5,521,519,417.60	5,435,758,934.80	5,209,061,957.19
其他业务收入	21,054,593.63	16,542,975.47	15,742,811.93	13,978,311.86
合计	5,757,561,169.07	5,538,062,393.07	5,451,501,746.73	5,223,040,269.05

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,687,535.61	1,566,544.13
城市维护建设税	3,581,781.31	3,236,008.82
教育费附加及地方教育费	2,558,415.20	2,311,434.90
印花税	4,080,912.76	3,420,933.82
城镇土地使用税	987,294.85	1,993,065.97
车船使用税	5,230.00	3,188.60
其他	1,730,718.10	1,441,258.87
合计	14,631,887.83	13,972,435.11

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,407,880.25	6,508,128.20
运输费	8,709,290.53	6,869,681.16
业务招待费	1,835,566.27	1,697,626.97
交通差旅费	1,084,752.55	1,203,338.56
售后维修费	2,813,688.76	2,981,798.05
包装费	205,843.50	539,626.92
办公费	109,858.55	197,791.84
其他	589,262.42	700,749.82
合计	20,756,142.83	20,698,741.52

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,729,342.92	29,629,491.49
办公费用	2,363,650.39	3,356,925.56
业务招待费	3,697,907.05	2,577,483.16
折旧费	2,139,238.19	1,474,092.46
摊销费	1,110,442.43	1,069,381.20
中介机构服务费	3,044,424.92	2,110,197.26
其他	3,640,787.52	2,233,093.21
合计	42,725,793.42	42,450,664.34

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,038,297.74	3,278,347.14
折旧费	656,949.78	
直接材料	1,781,761.72	1,367,613.77
燃料动力费	4,877,450.19	3,352,881.69
模具费用	514,288.39	362,735.02
其他	153,678.52	142,033.12
合计	12,022,426.34	8,503,610.74

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	69,315,990.73	56,260,554.29
减：利息收入	6,976,827.50	3,369,138.43
汇兑损益	73,925.43	87,429.24
其他	716,119.23	934,057.31
合计	63,129,207.89	53,912,902.41

38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	7,771,618.93	12,703,971.00
二、存货跌价损失	2,606,711.04	852,395.51
合计	10,378,329.97	13,556,366.51

39、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	8,345,942.64	3,115,236.62	8,345,942.64
合计	8,345,942.64	3,115,236.62	8,345,942.64

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
芜湖市鸠江区增值税及随征税额区级留存部分税费返还奖励	3,013,479.05	707,384.32	与收益相关
财政局土地使用税奖励	1,587,800.00	873,300.00	与收益相关
芜湖市鸠江区实现产值及销售收入奖励	1,110,886.54	441,500.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	206,494.04		与收益相关
2018 年度佛山市工业产品质量扶持资金（细分行业龙头）	200,000.00		与收益相关
奖励“绿色供应链管理示范企业”	200,000.00		与收益相关
高新技术企业培育扶持资金	199,013.00		与收益相关
残疾人就业保障扶持补贴	150,000.00	137,238.71	与收益相关
2017 年高新技术企业补助	101,000.00		与收益相关
政府发放陈小波博士科研工作经费	100,000.00		与收益相关
区人才中心大学生实习基地扶持建设资金	100,000.00		与收益相关
促进小微企业上规模扶持专项资金	80,000.00		与收益相关
清洁生产补助	23,640.40		与收益相关
财税局专利申请资助补贴	1,020.00	1,020.00	与收益相关
顺德区经科局 2016 年专利申请资助		1,500.00	与收益相关
芜湖节能高效精密铜管生产线技术改造项目固定资产投资配套资金	587,399.88	587,399.88	与资产相关
节能型精密铜管智能化生产线技术改造项目	227,815.32	152,815.36	与资产相关
内部供应链制销优化整合项目补助	200,000.04	100,000.02	与资产相关
美的公司 2016 年度工信部组织绿色制造集成项目	148,500.00	99,000.00	与资产相关
2017 年度省企业研究开发省级财政补助项目	24,350.00		与资产相关
2017 年佛山市技术改造专项资金（更新设备淘汰老旧设备项目）	23,220.00		与资产相关
顺德区经科局 2017 年鼓励采购本地装备产品项目	20,265.03		与资产相关
精密铜管清洁生产技术改造项目	20,000.04	3,333.33	与资产相关
2016 年度顺德区采购本地装备产品补助	18,420.00	10,745.00	与资产相关
2018 年北滘镇促进中小型企业转型升级扶持资金项目	2,639.30		与资产相关
合计	8,345,942.64	3,115,236.62	

40、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-3,030,992.23	3,531,532.47
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		150,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-1,590.92	
合计	-3,032,583.15	3,681,532.47

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-1,341,333.88	-2,706,630.20
其中：权益工具公允价值变动收益	-1,854,341.79	-2,706,630.20
外币掉期工具公允价值变动收益	115,507.91	
衍生金融工具公允价值变动	397,500.00	
套期工具公允价值变动收益	-568,750.00	303,000.00
合计	-1,910,083.88	-2,403,630.20

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	248,010.14	125,917.71
合计	248,010.14	125,917.71

43、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	13,745.16	40,281.26	13,745.16
罚没收入	81,300.40	54,019.00	81,300.40
违约赔偿收入	18,407.97		18,407.97
无法支付款项	55,727.04		55,727.04
其他	12,401.58	9,337.91	12,401.58
合计	181,582.15	103,638.17	181,582.15

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	205,966.42	101,530.84	205,966.42
对外捐赠支出	213,780.00	2,510,000.00	213,780.00
盘亏损失		34,611.38	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿支出	11,310.00	204,906.80	11,310.00
其他	4,086.68	114.70	4,086.68
合计	435,143.10	2,851,163.72	435,143.10

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,768,141.22	9,100,432.90
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	690,363.44	9,206,214.92
所得税费用	11,458,504.66	18,306,647.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	59,252,712.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,813,178.13
子公司适用不同税率的影响	-3,246,563.35
调整以前期间所得税的影响	100,284.36
非应税收入的影响	-605,627.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,074,182.76
加计扣除费用的影响	-1,625,537.72
其他	-51,412.41
所得税费用	11,458,504.66

46、其他综合收益的税后净额

项目	本年发生额	上期发生额
外币财务报表折算差额	341,147.18	-245,532.10
合计	341,147.18	-245,532.10

47、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	47,794,207.86	58,718,690.28
发行在外普通股的加权平均数	250,616,000.00	249,800,000.00
基本每股收益（元/股）	0.1907	0.2351

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平

均数计算。限制性股票（现金股利可撤销）等待期内计算基本每股收益时，分子已扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利；分母未包含限制性股票的股数。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项目	本期发生额	上期发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	47,794,207.86	58,831,640.28
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利		112,950.00
归属于母公司普通股股东的合并净利润	47,794,207.86	58,718,690.28

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本期发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	251,510,000.00	251,600,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		-1,800,000.00
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数	894,000.00	
发行在外普通股的加权平均数	250,616,000.00	249,800,000.00

（2）稀释每股收益

项目	本期发生额	上期发生额
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	47,794,207.86	58,831,640.28
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	250,616,000.00	250,250,625.87
稀释每股收益（元/股）	0.1907	0.2351

48、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,395,891.03	2,161,943.03
利息收入	1,498,736.89	1,552,848.48
罚没收入	81,300.40	54,019.00
票据保证金	1,073,741.70	27,352,024.82
其他经营性往来款	8,396,718.36	10,123,124.79
合计	19,446,388.38	41,243,960.12

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	7,327,146.94	3,857,649.83

项目	本期发生额	上期发生额
办公费用	3,308,374.39	3,554,717.40
运输及交通费用	10,276,688.98	8,073,019.72
业务招待费	5,533,473.32	4,275,110.13
中介机构服务费	3,125,977.41	2,110,197.26
售后维修	2,421,227.87	2,981,798.05
对外捐赠	213,780.00	2,510,000.00
经营租赁支出	630,128.02	1,585,171.39
银行手续费支出	712,710.23	932,857.31
其他经营性往来款	6,832,428.15	4,997,215.95
合计	40,381,935.31	34,877,737.04

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货交易保证金		2,809,620.00
合计		2,809,620.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
客户锁铜保证金		2,606,259.48
合计		2,606,259.48

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		4,869,200.00
内保外贷保证金	26,400,000.00	3,035,772.90
合计	26,400,000.00	7,904,972.90

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
内部票据保证金	61,474,000.00	
结构性存款质押	50,000,000.00	
减资回购款	5,679,360.00	1,169,280.00
合计	117,153,360.00	1,169,280.00

49、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	47,794,207.86	58,831,640.28
加: 资产减值准备	10,378,329.97	13,556,366.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,117,873.99	25,824,743.24
无形资产摊销	1,420,809.95	1,069,381.19
长期待摊费用摊销	36,696.91	66,666.60
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)	-248,010.14	-125,917.71
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	192,221.26	61,249.58
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,910,083.88	2,403,630.20
财务费用(收益以“-”号填列)	32,887,697.57	19,090,305.28
投资损失(收益以“-”号填列)	3,032,583.15	-3,681,532.47
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-596,470.99	9,220,993.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,286,834.43	
存货的减少(增加以“-”号填列)	20,811,486.96	-68,738.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-160,864,386.57	-337,998,641.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,730,386.80	-105,681,466.95
其他	-136,034.71	1,933,254.71
经营活动产生的现金流量净额	-19,706,463.28	-315,498,066.16
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	71,266,654.16	78,705,243.32
减: 现金的年初余额	78,705,243.32	127,487,118.79
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,438,589.16	-48,781,875.47

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	71,266,654.16	78,705,243.32
其中: 库存现金	10,648.25	19,643.17

项目	本年金额	上期金额
可随时用于支付的银行存款	69,594,611.97	69,256,978.16
可随时用于支付的其他货币资金	1,661,393.94	9,428,621.99
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	71,266,654.16	78,705,243.32

50、外币项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	1,808,302.68
其中：美元	261,765.74	6.8632	1,796,550.63
港元	13,412.52	0.8762	11,752.05
应收账款	——	——	37,847,547.20
其中：美元	5,514,562.77	6.8632	37,847,547.20
短期借款	——	——	25,935,017.32
其中：美元	3,778,852.04	6.8632	25,935,017.32
其他应付款	——	——	43.81
其中：港元	50.00	0.8762	43.81

(2) 重要境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
飞鸿国际发展有限公司	香港	港币	结算方式

(八) 合并范围的变更

1、其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
芜湖精艺新材料科技有限公司	2018年5月9日	50,654,956.66	654,956.66

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
芜湖精艺铜业有限公司	芜湖市	芜湖市	生产销售	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
飞鸿国际发展有限公司	香港	香港	一般贸易	100.00		100.00	非同一控制企业合并
芜湖精艺新材料科技有限公司	芜湖市	芜湖市	销售商品		100.00	100.00	设立
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	佛山市	佛山市	生产销售	75.00	25.00	100.00	设立
广东精艺销售有限公司	佛山市	佛山市	销售商品	100.00		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

3、重要的共同经营

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(十) 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

项目	金融资产	
	期末余额	期初余额
1、以成本或摊销成本计量	1,420,274,987.69	1,171,141,516.71
货币资金	219,709,839.52	143,121,789.15
应收票据及应收账款	1,165,444,105.92	1,010,220,283.52
其他应收款	6,575,130.12	5,868,598.45
其他流动资产	18,545,912.13	1,930,845.59

项目	金融资产	
	期末余额	期初余额
可供出售金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00
2、以公允价值计量	14,746,617.10	15,288,243.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,929,107.10	15,288,243.38
其他流动资产	2,817,510.00	
合计	1,435,021,604.79	1,186,429,760.09

项目	金融负债	
	期末余额	期初余额
1、以成本或摊销成本计量	853,107,292.80	558,263,416.99
短期借款	746,463,846.41	460,637,010.89
应付票据及应付账款	84,609,430.49	66,480,655.68
其他应付款	22,034,015.90	29,145,750.42
其他流动负债		2,000,000.00
2、以公允价值计量		
合计	853,107,292.80	558,263,416.99

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至2至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占79.24%（上年末为82.01%），本公司存在重大信用集中风险。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）3的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4、市场风险

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

对于本公司持有的以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，其风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有不以其记账本位币计价的外币资产、负债以及持有的外汇掉期合约。除本公司设立在香港特别行政区下属子公司使用港币、美元结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。截止2018年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见附注（七）50的披露，外汇掉期合约工具受汇率影响详见附注（七）41的披露。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司持有的可供出售上市权益工具投资在深圳证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。该可供出售权益工具投资产生了投资价格风险。

5、公允价值

详见本附注（十一）。

6、金融资产转移

无。

（十一）公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计 量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产	11,929,107.10			11,929,107.10
（1）权益工具投资	11,303,443.90			11,303,443.90
（2）衍生金融资产	517,372.12			517,372.12
（3）其他	108,291.08			108,291.08
小计	11,929,107.10			11,929,107.10
持续以公允价值计量的资产总额	11,929,107.10			11,929,107.10

本公司持有的第一层次公允价值计量项目主要为权益工具和衍生金融工具，存在活跃的市场，均能够取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

2、公允价值计量各层次之间的转换

本公司于报告期及上年度，公允价值各层级间无重大转移。

3、非金融资产最佳用途不同于当前用途的情况

无。

4、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（十二）关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方

最终控制人名称	与本公司关系	对本企业的持股比例（%）
周艳贞、冯境铭	控股股东	30.82

本公司最终控制方周艳贞与冯境铭夫妇直接和间接持有公司股份合计为30.82%，为公司之控股股东。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 本公司的合营和联营企业

无。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
广东冠邦科技有限公司	离任未满 12 个月的监事实际控制的公司

广东冠邦科技有限公司关联方说明：截至2018年1月31日，该名监事离任已满12个月。

5、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广东冠邦科技有限公司	采购材料	91,007.01	1,538,264.86
广东冠邦科技有限公司	工程改造服务	880,000.00	6,471,200.00
广东冠邦科技有限公司	公共管理费		79,338.12

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广东冠邦科技有限公司	销售水电		64,133.39
广东冠邦科技有限公司	物业管理费	31,863.21	369,216.57
广东冠邦科技有限公司	销售材料		6,407,587.83

(2) 关联租赁

本公司作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数	上年数
广东冠邦科技有限公司	房屋-办公室/厂房	103,056.76	1,129,521.10

本公司作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数	上年数
广东冠邦科技有限公司	房屋-厂房		318,210.12

(3) 关联担保

无。

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,513,282.95	7,844,615.46

(7) 其他关联交易

无。

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

无。

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	广东冠邦科技有限公司		927,344.69
其他应付款	广东冠邦科技有限公司		253,987.92

7、 关联方承诺事项

无。

(十三) 股份支付

1、 股份支付总体情况

项目	金额或内容
本期授予的各项权益工具总额	本期取消限制性股票 75.30 万股
本期行权的各项权益工具总额	
本期取消的各项权益工具总额	
期末累计可行使的权益工具总额	
期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、 以权益结算的股份支付情况

项目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model)
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	期末最优估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,355,461.59

项目	金额或内容
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,136,574.90

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

由于当前资本市场环境及公司股价波动较大的影响，公司继续实施本次股权激励计划将难以达到预期的激励目的和激励效果。2018年9月7日召开的董事会会议审议通过了《关于终止实施2015年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意公司终止实施2015年限制性股票激励计划，并回购注销28名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共计75.30万股。终止限制性股票回购时支付给职工的所有款项金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用，影响当期损益。由于该项回购，本公司2018年确认管理费用391,560.00元。2018年11月7日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记，上述限制性股票完成注销手续。

（十四）承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

（十五）资产负债表日后事项

1、实际控制人变更

本公司控股股东及其一致行动人冯境铭、周艳贞和广东贵裕宝投资有限公司（以下简称“贵裕宝”，冯境铭、周艳贞和贵裕宝合称为“转让方”）与南通三建控股有限公司（以下简称“三建控股”或“受让方”）于2018年11月11日共同签订《股份转让协议》。2019年1月10日本公司接到转让方和受让方通知，其已取得中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，转让方合计原持有的公司股份75,184,700股（占公司总股本的29.99996%）已过户登记至受让方名下。截至2019年1月10日，三建控股持有公司股份75,184,700股（占公司总股本的29.99996%），公司的控股股东变更为三建控股，公司的实际控制人变更为三建控股的实际控制人黄裕辉、周炳高、施晖、卫波、王卫冲、徐挺、袁备、张福斌。

2、利润分配预案

2019年4月12日，经本公司第五届董事会第十三次会议决议，通过了2018年度利润分配

预案为：以公司现有总股本 250,616,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

（十六）其他重要事项

1、 分部报告

报告分部的确定依据与会计政策：

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

2、 经营分部的财务信息

项目	铜加工产品	贸易行业	分部间抵消	合计
营业收入	2,644,435,646.30	3,113,125,522.77		5,757,561,169.07
营业成本	2,503,483,889.66	3,034,578,503.41		5,538,062,393.07
资产总额	1,300,105,888.46	775,238,313.80		2,075,344,202.26
负债总额	450,416,584.62	474,330,102.49		924,746,687.11
利润总额	31,333,097.84	27,919,614.68		59,252,712.52
净利润	26,854,496.85	20,939,711.01		47,794,207.86

3、 对外交易收入信息

A、分产品

项目	本年金额	上期金额
铜加工产品	2,623,381,052.67	2,686,096,394.71
贸易产品	3,113,125,522.77	2,749,662,540.09
其他业务	21,054,593.63	15,742,811.93
合计	5,757,561,169.07	5,451,501,746.73

B、分地区

项目	本年金额	上期金额
中国大陆地区	5,754,057,944.26	5,444,116,585.64
中国大陆地区以外的国家和地区	3,503,224.81	7,385,161.09
合计	5,757,561,169.07	5,451,501,746.73

C、公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	销售收入	占公司全部销售收入的比例(%)
客户A	1,383,973,954.24	24.04
客户B	867,405,334.46	15.07
客户C	857,319,791.01	14.89
客户D	575,241,406.22	9.99
客户E	282,628,267.05	4.91
合计	3,966,568,752.98	68.90

(十七) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据	33,035,732.44	46,523,569.96
应收账款	425,352,762.69	497,877,486.76
合计	458,388,495.13	544,401,056.72

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	33,035,732.44	46,523,569.96
合计	33,035,732.44	46,523,569.96

(2) 截至期末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	402,873,778.49	
合计	402,873,778.49	

以下是与应收账款有关的附注：

(4) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	425,645,738.44	100.00	292,975.75	0.07	425,352,762.69
其中：内部业务组合	415,912,838.24	97.71			415,912,838.24
账龄组合	9,732,900.20	2.29	292,975.75	3.01	9,439,924.45

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	425,645,738.44	100.00	292,975.75	0.07	425,352,762.69

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	498,199,627.98	100.00	322,141.22	0.06	497,877,486.76
其中：内部业务组合	487,494,544.49	97.85			487,494,544.49
账龄组合	10,705,083.49	2.15	322,141.22	3.01	10,382,942.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	498,199,627.98	100.00	322,141.22	0.06	497,877,486.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,731,616.03	291,948.48	3.00
1年至2年 (含2年)			10.00
2年至3年 (含3年)	0.13	0.04	30.00
3年以上	1,284.04	1,027.23	80.00
合计	9,732,900.20	292,975.75	3.01

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	10,703,799.32	321,113.98	3.00
1年至2年 (含2年)	0.13	0.01	10.00
2年至3年 (含3年)			30.00
3年以上	1,284.04	1,027.23	80.00
合计	10,705,083.49	322,141.22	3.01

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 29,165.47 元。

（6）本报告期无实际核销的应收账款情况。

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
单位 1	197,427,010.58	46.38	
单位 2	176,494,540.35	41.47	
单位 3	41,991,287.31	9.87	
单位 4	5,316,990.07	1.25	159,509.70
单位 5	4,414,625.96	1.02	132,438.78
合计	425,644,454.27	99.99	291,948.48

2、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	18,353,080.26	12,355,314.79
合计	18,353,080.26	12,355,314.79

以下是与其他应收款有关的附注：

（1）其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	23,218,335.90	100.00	4,865,255.64	20.95	18,353,080.26
其中：内部业务组合	16,734,379.47	72.07			16,734,379.47
账龄组合	6,483,956.43	27.93	4,865,255.64	75.04	1,618,700.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,218,335.90	100.00	4,865,255.64	20.95	18,353,080.26

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	17,205,931.63	100.00	4,850,616.84	28.19	12,355,314.79
其中：内部业务组合	10,857,970.32	63.11			10,857,970.32
账龄组合	6,347,961.31	36.89	4,850,616.84	76.41	1,497,344.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,205,931.63	100.00	4,850,616.84	28.19	12,355,314.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	417,567.93	12,527.04	3.00
1年至2年（含2年）	546.00	54.60	10.00
2年至3年（含3年）			30.00
3年以上	6,065,842.50	4,852,674.00	80.00
合计	6,483,956.43	4,865,255.64	75.04

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	275,272.05	8,258.16	3.00
1年至2年（含2年）	6,846.76	684.68	10.00
2年至3年（含3年）	22,000.00	6,600.00	30.00
3年以上	6,043,842.50	4,835,074.00	80.00
合计	6,347,961.31	4,850,616.84	76.41

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 14,638.80 元。

（3）本报告期无实际核销的其他应收款情况

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	6,078,842.50	6,065,842.50
代垫款	65,094.38	54,192.38
内部往来	16,734,379.47	10,857,970.32
其他	340,019.55	227,926.43
合计	23,218,335.90	17,205,931.63

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
飞鸿国际发展有限公司	内部往来	16,600,000.00	1 年以内	71.50	
佛山市顺德区北滘镇土地储备发展中心	保证金	6,010,654.50	3 年以上	25.89	4,808,523.60
广东君信律师事务所	律师费	200,000.00	1 年以内	0.86	6,000.00
广东精艺销售有限公司	内部往来	134,379.47	1 年以内	0.58	
中国石化销售有限公司广东佛山石油分公司	油费	82,232.06	1 年以内	0.35	2,466.96
合计		23,027,266.03		99.18	4,816,990.56

3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	409,040,881.69		409,040,881.69	408,578,083.53		408,578,083.53
对联营、合营企业投资						
合计	409,040,881.69		409,040,881.69	408,578,083.53		408,578,083.53

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东精艺销售有限公司	52,612,885.30	203,179.68		52,816,064.98		
芜湖精艺铜业有限公司	262,643,964.25	188,813.44		262,832,777.69		
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	31,321,233.98	70,805.04		31,392,039.02		
飞鸿国际发展有限公司	62,000,000.00			62,000,000.00		
合计	408,578,083.53	462,798.16		409,040,881.69		

(2) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,322,691,252.68	2,296,583,779.74	1,534,232,264.04	1,517,756,240.82
其他业务	9,578,055.04	6,671,811.59	8,178,270.05	5,490,406.95
合计	2,332,269,307.72	2,303,255,591.33	1,542,410,534.09	1,523,246,647.77

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		20,000,000.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-3,047,153.51	3,531,532.47
合计	-3,047,153.51	23,531,532.47

(十八) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	55,788.88	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,139,448.60	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-4,942,667.03	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-61,339.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,191,230.76	
减：非经常性损益的所得税影响数	692,349.52	
少数股东损益的影响数		
合计	2,498,881.24	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收

益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.11	0.1907	0.1907
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.90	0.1807	0.1807

(本页无正文)

广东精艺金属股份有限公司（公司签章）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2019 年 4 月 12 日