



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所(2019)审字F-111号

福建海源复合材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建海源复合材料科技股份有限公司（以下简称海源复材）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和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，公允反映了海源复材2018年12月31日合并及母公司的财务状况以及2018年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海源复材，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



(一) 应收款项坏账准备

1. 事项描述

截至2018年12月31日,海源复材应收账款及其他应收款账面余额合计303,202,899.10元,坏账准备合计111,554,231.24元,账面净值合计191,648,667.86元,占资产总额的9.97%。鉴于坏账准备的计提,对财务报表影响重大且需要管理层作出重大判断和估计,我们将其作为关键审计事项。

关于应收款项坏账准备会计政策和估计的披露参见附注三、(十一);关于应收款项坏账准备的披露参见附注五、(二)2及附注五、(四)3。

2. 审计应对

(1) 评价并测试了管理层复核、评估和确定应收款项坏账准备的内部控制,包括有关识别坏账客观证据和计算坏账准备的控制;

(2) 选取金额重大或高风险的应收款项,检查了可收回性的相关支持性证据,包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和预计还款能力;

(3) 对于单独计提坏账准备的应收款项,评价管理层对应收款项进行可回收性评估的相关考虑及客观证据,复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性,关注管理层是否充分识别已发生减值的项目;

(4) 取得了2018年12月31日的应收款项账龄表和坏账准备计提表,检查了账龄划分的准确性,复核了管理层对风险组合的设定及坏账准备计提金额的合理性;

(5) 结合应收款项的函证程序,评价应收款项坏账准备的充分性;



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 检查与坏账准备相关的披露是否符合企业会计准则及相关规定。

(二) 存货跌价准备

1. 事项描述

截至2018年12月31日,海源复材存货账面余额402,984,555.43元,已计提跌价准备33,235,974.63元,账面净值369,748,580.80元,占资产总额的19.24%,账面价值较高。公司每季度末进行存货跌价准备的测试,对成本高于可变现净值的存货,计提跌价准备。可变现净值的确定,以销售合同售价或预计售价为基础,库存商品以估计售价减去估计的销售费用和税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料,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、估计的销售费用和税费后的金额,确定其可变现净值;还需要考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项等因素的影响。鉴于存货跌价准备的测试过程较为复杂,涉及金额重大且需要管理层作出重大判断和估计,我们将其作为关键审计事项。

关于存货跌价准备会计政策和估计的披露参见附注三、(十二)5;关于存货跌价准备计提的披露参见附注五、(五)2。

2. 审计应对

我们针对存货跌价准备的测试相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序包括:

(1) 评估并测试了与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计与执行的有效性;

(2) 与海源复材管理层进行访谈、讨论,并评估管理层对存货跌价准



备确认是否存在重大偏颇和错报的迹象；

(3) 取得期末存货盘点表，检查盘点记录与账簿记录的数量是否相符；

(4) 对存货实施监盘，关注残次冷背及库龄长的存货，对存在减值迹象的存货分析对其计提跌价准备的充分性；

(5) 取得存货跌价准备计算表，比较其记载的存货状态和库龄与通过监盘获知的情况是否相符；

(6) 对于2018年12月31日后已销售的部分存货，我们进行了抽样，将样本的实际售价与销售合同单价或者预计售价进行比较；

(7) 重新计算存货跌价测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备计算是否充分；

(8) 检查与存货跌价相关的披露是否符合企业会计准则及相关规定。

四、其他信息

海源复材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估海源复材的持续经营能力, 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海源复材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海源复材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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,就可能导致对海源复材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海源复材不能持续经营。

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. 就海源复材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)。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

二〇一九年四月二十五日

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

福建海源复合材料科技股份有限公司(以下简称“公司”)截至2018年12月31日,注册资本人民币26,000万元,法定代表人:李良光,统一社会信用代码:91350000751365473X,注册地址:福建闽侯县荆溪镇铁岭北路2号。公司主要经营范围:资源再生及综合利用技术,高新技术,新产品,比例、伺服液压技术开发;高技术复合材料(连续纤维增强热塑性复合材料和预浸料、树脂基复合材料、特种功能复合材料及制品、碳/碳复合材料及制品)生产;建材机械、建材、全自动液压压机生产;农业机械的生产、安装、调试、维修、销售及技术咨询。(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)

公司成立于2003年7月7日,2007年12月10日经中华人民共和国商务部商资批[2007]2008号文批准,由福建海源自动化机械设备有限公司改制设立的外商投资股份有限公司。设立时公司名称为福建海源自动化机械股份有限公司,股本总额为人民币120,000,000.00元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1759号文批准,公司通过深圳证券交易所采用网下向询价对象询价配售与网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式,发行普通股共计40,000,000股,每股面值人民币1.00元,发行股票后公司股本总额增至人民币160,000,000.00元。经深圳证券交易所深证上(2010)425号文批准,公司社会公众股于2010年12月24日在深圳证券交易所上市流通,股票简称“海源机械”,股票代码002529。

经2014年度股东大会审议通过,公司于2015年4月20日以2014年末总股本160,000,000股为基数,以资本公积金转增股本的方式,向全体股东每10股转增2.5股,合计转增40,000,000股,每股面值人民币1.00元,转增后公司股本总额增至人民币200,000,000.00元。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2015]3142号文批准,公司非公开发行共计60,000,000股的普通股,发行价格:10.06元/股,每股面值人民币1.00元,股票上市时

间：2016年5月20日，本次发行的投资者认购的股份自本次发行新增股份上市首日起36个月内不得转让。本次发行后公司股本总额增至人民币260,000,000.00元。

2018年8月公司更名为福建海源复合材料科技股份有限公司，变更后股票简称“海源复材”，证券代码不变。

本公司的母公司为福建海诚投资有限公司，实际控制人为李良光、李建峰、李祥凌。

本期合并财务报表范围未发生变化，纳入合并范围的子公司情况详见附注七。

本财务报表业经公司董事会于2019年4月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：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。

2. 非同一控制下企业合并：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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，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，应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，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。

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，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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

合并财务报表以公司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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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、其他所有者权益变动的，应当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）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、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。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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或者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。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

1. 金融工具分为下列五类

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；

（2）持有至到期投资；

（3）贷款和应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其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）持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项

目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，按成本计量。

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，计入当期损益；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，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按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

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收益确认为负债	

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分的账面价值；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之和。

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

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，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，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，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。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为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销金额、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

与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。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。

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。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单独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	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	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。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

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)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“五五摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：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，该材料应当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，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十三）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。

2. 持有待售的会计处理方法

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

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。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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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。

(十四) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产

在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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，应当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。

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. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基

金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，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，公司在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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十五) 投资性房地产

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。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（十六）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

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	20	10%	4.5%
机器设备	年限平均法	5-10	10%	9-18%
电子设备、器具及家具	年限平均法	5	10%	18%
运输设备	年限平均法	10	10%	9%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人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承租人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 75%以上；
- （4）承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十七）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或

者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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。

（2）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。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，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。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	按土地使用权的可使用年限

项目	预计使用寿命	依据
软件类及专有技术类	5-10年	预计可使用年限

公司于每年年度终了,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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命,并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十)“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准:研究阶段支出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所发生的支出;开发阶段支出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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产,在研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出,只有同时满足下列条件的,才能确认为无形资产:

- (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,应当证明其有用性;
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的

较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。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。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以

在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。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：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；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. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、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。

在资产负债表日，公司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。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照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，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果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），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式

式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（二十六）收入

1. 销售商品

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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，确认销售商品收入的实现。

（2）本公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

内销：公司内销销售收入实现的时点是发货并收到客户验收单后确认销售收入的实现。

外销：根据外销合同规定，在商品离岸时确认销售收入的实现，同时需要收齐装箱单、发票、报关单，并办妥交单手续后确认外销收入。

③关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

液压机销售业务特点分析和介绍：

公司一般情况，按订单进行生产销售，公司销售收入的实现是以客户收到机器，并签收验收单后确认销售收入的实现，无需安装调试，公司确认销售实现是基于以下几方面：

a、公司销售的产品属于标准件；

b、公司虽是大型设备，但在出厂前就已经对机器本身调试完毕，客户到场进行验收，整机运输，不存在到达客户后机器本身二次安装过程，仅仅是在客户完成桩基的基础上，进行简单的线路连接工作即可；

c、公司与客户签订的合同中明确规定，到货并验收后，机器的所有权即转移给客户，且合同条款同时规定，公司只是负责指导客户安装调试。

复合材料模板销售业务特点分析和介绍：

公司生产的复合材料模板属于标准产品，以发货并收到客户签收单后确认销售收入的实现。

2. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

3. 建造合同收入

①建造合同确认的一般原则

建造合同的结果在下列条件均能满足时，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

a、合同总收入能够可靠地计量；

b、与合同相关的经济利益很可能流入企业；

c、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

d、合同完工进度和为完工尚需发生的成本能够可靠地确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提预计合同损失准备；待执行的亏损合同按其差额确认

预计负债。

②本公司建造合同收入确认的具体方法

a、确定完工进度

期末根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度，计算公式如下：

合同完工进度=累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%

其中，合同预计总成本包括项目产品成本和材料成本、劳务费及其他费用；实际发生的合同成本是指已安装的产品成本和材料成本、劳务费及其他费用。

b、计算当期合同收入和合同费用

当期确认的建造合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入

当期确认的建造合同成本=合同预计总成本×完工进度-以前会计期间累计已确认的费用

当期确认的建造合同毛利=当期确认的建造合同收入-当期确认的建造合同成本

（二十七）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，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该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十九）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人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。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

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（下同），计入租入资产价值。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。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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按照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。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

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

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

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

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

3. 套期会计

套期会计方法是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

套期工具是指公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等所使用的衍生工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

（1）在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

（2）该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

（4）套期有效性能够可靠地计量；

（5）公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后

确认一项金融资产或金融负债的，原确认为其他综合收益的利得或损失在该金融资产或金融负债影响公司损益的相同期间转出，计入当期损益。

境外经营净投资套期满足上述条件的，公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，将上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

不符合上述条件的其他公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期，其公允价值变动直接计入当期损益。

4. 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

本公司于资产负债表日按照合同总收入乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

5. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

6. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行

后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具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及金融负债。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
依法企业财务报表格式变更	公司董事会审批通过	注

注：财政部 2018 年 6 月发布《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），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

受影响的合并报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
------------	-------	-------	------

受影响的合并报表项目	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
应收票据及应收账款		217,312,550.77	217,312,550.77
应收票据	34,016,300.57		-34,016,300.57
应收账款	183,296,250.20		-183,296,250.20
其他应收款	9,106,776.22	9,147,056.20	40,279.98
应收利息	40,279.98		-40,279.98
应付票据及应付账款		72,319,682.59	72,319,682.59
应付票据	38,510,170.40		-38,510,170.40
应付账款	33,809,512.19		-33,809,512.19
应付利息	261,800.00		-261,800.00
其他应付款	1,380,344.77	1,642,144.77	261,800.00
管理费用	56,415,232.25	34,796,475.84	-21,618,756.41
研发费用		21,618,756.41	21,618,756.41

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

(三十二) 其他

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、11%、10%
城市维护建设税	应交增值税额	5%
教育费附加	应交增值税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
福建海源复合材料科技股份有限公司	15%
福建海源新材料科技有限公司	15%
福建省海源智能装备有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、母公司的税收优惠

2018年11月30日，母公司取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201835000584，有效期三年。根据企业所得税法的规定，母公司作为国家重点扶持的高新技术企业，自2018年至2020年三年间可享受企业所得税减按15%征收的优惠税率。

母公司2018年度、2019年度、2020年度均享受企业所得税15%的优惠税率。

2、子公司的税收优惠

2016年12月1日，子公司福建海源新材料科技有限公司（以下简称新材料公司）取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201635000038，有效期三年。根据企业所得税法的规定，新材料公司作为国家重点扶持的高新技术企业，自2016年至2018年三年间可享受企业所得税减按15%征收的优惠税率。

新材料公司2016年度、2017年度、2018年度均享受企业所得税15%的优惠税率。

（三）其他

无。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	163,915.83	134,468.04
银行存款	102,316,689.19	143,035,447.16
其他货币资金	37,524,899.87	84,519,648.87
合计	140,005,504.89	227,689,564.07
其中：存放在境外的款项总额		

因抵押、质押或冻结等使用有限制的货币资金

项目	期末金额	期初金额

项目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票保证金	34,293,802.41	3,325,296.00
买方信贷保证金	1,806,990.26	10,328,833.28
账户冻结资金		6,220,209.48
信用证保证金	1,424,107.20	4,146,264.19
合计	37,524,899.87	24,020,602.95

注 1：公司上述使用受限的货币资金，均不作为现金流量表的现金及现金等价物。

注 2：买方信贷保证金系由于部分客户采用按揭贷款方式购买公司产品，公司以客户按揭贷款额度缴存银行的保证金，保证金随客户按期还款而减少。公司于 2014 年 4 月与中国光大银行股份有限公司福州分行签订了《国内买方信贷合作协议》，根据该协议，银行与公司客户签订按揭贷款协议，根据客户按揭贷款余额，公司以存入保证金的方式承担担保责任。截至 2018 年 12 月 31 日，公司为客户按揭贷款存入的保证金余额为人民币 1,806,990.26 元。

（二）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	12,635,946.24	34,016,300.57
应收账款	180,832,937.19	183,296,250.20
合计	193,468,883.43	217,312,550.77

1. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	9,635,946.24	23,558,142.71
商业承兑票据	3,000,000.00	10,458,157.86
合计	12,635,946.24	34,016,300.57

（2）期末公司无质押的应收票据

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

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	165,958,734.56	
商业承兑票据	3,100,000.00	
合计	169,058,734.56	

注：公司已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑票据金额合计 3,100,000.00 元。

2. 应收账款

(1) 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	18,651,637.15	6.70	9,325,818.58	50.00	9,325,818.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	219,686,781.73	78.87	48,179,663.11	21.93	171,507,118.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	40,222,025.06	14.43	40,222,025.06	100.00	
合计	278,560,443.94	100.00	97,727,506.75	35.08	180,832,937.19

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	223,632,779.66	90.49	40,336,529.46	18.04	183,296,250.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	23,502,370.92	9.51	23,502,370.92	100.00	
合计	247,135,150.58	100.00	63,838,900.38	25.83	183,296,250.20

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	18,651,637.15	9,325,818.58	50.00	预计收回困难，按 50% 单项计提
合计	18,651,637.15	9,325,818.58	50.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	99,985,854.83	4,999,292.74	5.00
1-2 年 (含 2 年)	54,848,763.93	5,484,876.39	10.00
2-3 年 (含 3 年)	25,947,197.97	7,784,159.39	30.00
3-4 年 (含 4 年)	17,987,260.82	8,993,630.41	50.00
4 年以上	20,917,704.18	20,917,704.18	100.00
合计	219,686,781.73	48,179,663.11	21.93

(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 34,062,867.31 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	174,260.94
合计	174,260.94

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	48,996,244.63	17.59	2,449,812.23
第二名	34,291,366.77	12.31	4,614,082.69
第三名	18,651,637.15	6.70	9,325,818.58
第四名	11,588,000.00	4.16	958,800.00
第五名	10,000,060.00	3.59	3,998,365.54
合计	123,527,308.55	44.35	21,346,879.04

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	68,063,692.70	86.85	34,055,495.50	64.13
1 至 2 年	4,636,748.04	5.92	19,046,873.63	35.87
2 至 3 年	5,668,691.05	7.23		
3 年以上				
合计	78,369,131.79	100.00	53,102,369.13	100.00

注：公司本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
第一名	20,794,454.09	26.53
第二名	19,728,940.00	25.17
第三名	7,935,076.01	10.13
第四名	5,766,144.03	7.36
第五名	4,499,455.32	5.74
合计	58,724,069.45	74.93

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		40,279.98
应收股利	823,500.00	
其他应收款	10,815,730.67	9,106,776.22
合计	11,639,230.67	9,147,056.20

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
募集资金存款利息		40,279.98
合计		40,279.98

(2) 重要逾期利息：无。

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
福建易安特新型建材有限公司	823,500.00	
合计	823,500.00	

(2) 本期公司无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

3. 其他应收款

(1) 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	9,607,785.51	38.99	9,607,785.51	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,901,430.85	48.30	1,085,700.18	9.12	10,815,730.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,133,238.80	12.71	3,133,238.80	100.00	
合计	24,642,455.16	100.00	13,826,724.49	56.11	10,815,730.67

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	10,159,371.79	100.00	1,052,595.57	10.36	9,106,776.22
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	10,159,371.79	100.00	1,052,595.57	10.36	9,106,776.22

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	3,468,171.70	3,468,171.70	100.00	预计无法收回
第二名	2,667,793.27	2,667,793.27	100.00	预计无法收回
第三名	1,993,371.74	1,993,371.74	100.00	预计无法收回
第四名	1,478,448.80	1,478,448.80	100.00	预计无法收回
合计	9,607,785.51	9,607,785.51	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,715,078.48	485,749.82	5.00
1-2 年 (含 2 年)	913,322.23	91,332.23	10.00
2-3 年 (含 3 年)	934,831.86	280,449.56	30.00
3-4 年 (含 4 年)	220,059.43	110,029.72	50.00
4 年以上	118,138.85	118,138.85	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	11,901,430.85	1,085,700.18	9.12

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	3,149,046.91	5,224,118.54
其他往来款	15,746,814.17	2,348,139.11
保证金或押金	4,877,409.62	804,560.56
关联方往来	857,637.41	405,800.75
出口退税	11,547.05	1,376,752.83
合计	24,642,455.16	10,159,371.79

(3) 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 12,774,128.92 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	其他往来款	3,468,171.70	2-3 年	14.07	3,468,171.70
第二名	其他往来款	2,667,793.27	3-4 年	10.83	2,667,793.27
第三名	其他往来款	1,993,371.74	2-3 年	8.09	1,993,371.74
第四名	保证金或押金	2,500,000.00	1 年以内	10.14	125,000.00
第五名	其他往来款	1,478,448.80	2-3 年	6.00	1,478,448.80
合计		12,107,785.51		49.13	9,732,785.51

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,941,403.57	17,599,239.66	62,342,163.91	90,479,991.24		90,479,991.24
低值易耗品	3,596,616.92	70,655.03	3,525,961.89	5,996,196.49		5,996,196.49
自制半成品	62,216,526.18	4,190,083.75	58,026,442.43	53,485,895.29		53,485,895.29
库存商品	118,361,373.34	6,849,309.18	111,512,064.16	86,402,579.76	2,111,843.51	84,290,736.25
发出商品	17,090,974.11	1,201,653.13	15,889,320.98	9,989,133.11	2,082,749.00	7,906,384.11
在产品	121,306,212.80	3,325,033.88	117,981,178.92	112,741,707.55	3,609,938.70	109,131,768.85
委托加工物资	471,448.51		471,448.51	1,079,434.44		1,079,434.44
合计	402,984,555.43	33,235,974.63	369,748,580.80	360,174,937.88	7,804,531.21	352,370,406.67

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		17,599,239.66				17,599,239.66
发出商品	2,082,749.00	1,201,653.13		2,082,749.00		1,201,653.13
在产品	3,609,938.70			284,904.82		3,325,033.88
库存商品	2,111,843.51	4,737,465.67				6,849,309.18
低值易耗品		70,655.03				70,655.03
自制半成品		4,190,083.75				4,190,083.75
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
合计	7,804,531.21	27,799,097.24		2,367,653.82		33,235,974.63

3. 期末存货余额未含有借款费用资本化金额。

4. 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税金	25,146,999.09	9,732,591.47
待认证进项税	662,414.31	5,284,966.81
预缴所得税	84,022.20	
合计	25,893,435.60	15,017,558.28

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	99,000,000.00		99,000,000.00	99,000,000.00		99,000,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	99,000,000.00		99,000,000.00	99,000,000.00		99,000,000.00
合计	99,000,000.00		99,000,000.00	99,000,000.00		99,000,000.00

2. 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产。

3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
福建省汽车集团云度新能源汽车股份有限公司	99,000,000.00			99,000,000.00					11.00	
合计	99,000,000.00			99,000,000.00						

4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额			
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额			

5. 本期无可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况。

(八) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品	10,189,069.96		10,189,069.96	10,333,360.61		10,333,360.61	4.9%
分期收款提供劳务							
合计	10,189,069.96		10,189,069.96	10,333,360.61		10,333,360.61	

2. 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

3. 本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
福建海之信新材料有限公司		1,400,000.00		-299,861.64						1,100,138.36	
小计		1,400,000.00		-299,861.64						1,100,138.36	
二、联营企业											
福建海源三维高科有限公司	4,381,406.65			-308,885.10						4,072,521.55	
福建易安特新型建材有限公司	3,550,717.41			1,929,085.48			823,500.00			4,656,302.89	
江苏微赛新材料科技有限公司		2,448,500.00		-521,028.61						1,927,471.39	
福建海源微赛新材料有限公司		4,200,000.00		-92,402.28						4,107,597.72	
小计	7,932,124.06	6,648,500.00		1,006,769.49			823,500.00			14,763,893.55	
合计	7,932,124.06	8,048,500.00		706,907.85			823,500.00			15,864,031.91	

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	648,934,830.53	405,176,185.39
固定资产清理		
合计	648,934,830.53	405,176,185.39

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	372,784,060.51	242,551,889.54	7,634,092.08	12,142,771.56			635,112,813.69
2. 本期增加金额	142,350,194.05	162,751,060.06	416,618.51	723,858.28			306,241,730.90
(1) 购置	167,598.18	9,864,329.16	392,857.83	723,858.28			11,148,643.45
(2) 在建工程转入	142,182,595.87	152,886,730.90	23,760.68				295,093,087.45
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额	5,196,750.85	3,549,195.65		253,910.58			8,999,857.08
(1) 处置或报废	5,196,750.85	3,549,195.65		253,910.58			8,999,857.08
4. 期末余额	509,937,503.71	401,753,753.95	8,050,710.59	12,612,719.26			932,354,687.51

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他	合计
二、累计折旧							
1. 期初余额	95,817,713.70	122,030,962.79	3,113,756.45	8,974,195.36			229,936,628.30
2. 本期增加金额	21,125,031.77	26,127,402.81	695,966.14	1,017,774.59			48,966,175.31
(1) 计提	21,125,031.77	26,127,402.81	695,966.14	1,017,774.59			48,966,175.31
3. 本期减少金额	2,190,157.89	2,001,485.14		228,519.53			4,420,162.56
(1) 处置或报废	2,190,157.89	2,001,485.14		228,519.53			4,420,162.56
4. 期末余额	114,752,587.58	146,156,880.46	3,809,722.59	9,763,450.42			274,482,641.05
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额		8,937,215.93					8,937,215.93
(1) 计提		8,937,215.93					8,937,215.93
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额		8,937,215.93					8,937,215.93
四、账面价值							
1. 期末账面价值	395,184,916.13	246,659,657.56	4,240,988.00	2,849,268.84			648,934,830.53
2. 期初账面价值	276,966,346.81	120,520,926.75	4,520,335.63	3,168,576.20			405,176,185.39

2. 本期无暂时闲置的固定资产。
3. 本期无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 本期无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 本期无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	95,747,168.81	236,576,977.72
工程物资	908,426.52	
合计	96,655,595.33	236,576,977.72

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
全自动液压压砖机生产及研发基地建设项目	2,653,122.07		2,653,122.07	5,194,183.20		5,194,183.20
新能源汽车碳纤维车身部件生产工艺及生产线	24,956,736.00		24,956,736.00	29,279,728.52		29,279,728.52
装备的研发及产业化项目						
海源复合材料生产基地建设项目				1,704,525.78		1,704,525.78
复合材料液压机新产品改造	15,234,190.00		15,234,190.00	40,640,656.83		40,640,656.83
新能源汽车碳纤维车身部件生产示范项目	28,962,686.21		28,962,686.21	157,739,641.99		157,739,641.99
待装修商品房				2,018,241.40		2,018,241.40
中大型客车碳纤维车身部件和管件及聚丙烯微孔发泡板生产项目	23,940,434.53		23,940,434.53			
合计	95,747,168.81		95,747,168.81	236,576,977.72		236,576,977.72

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进 度(%)	利息 资本 化累 计金 额	其中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来 源
新能源汽车碳纤维车身部件生产示范项目	220,000,000.00	157,739,641.99	63,385,806.82	192,162,762.60		28,962,686.21	103.00					募 股 资 金
新能源汽车碳纤维车身部件生产工艺及生产线装备的研发及产业化项目	383,600,000.00	29,279,728.52	53,263,826.56	57,586,819.08		24,956,736.00	42.00	42.00				募 股 资 金
复合材料液压机新产品生产适应性改造		40,640,656.83	6,896,551.72	32,303,018.55		15,234,190.00						其 他
中大型客车碳纤维车身部件和管件及聚丙烯微孔发泡板生产项目	318,000,000.00		23,940,434.53			23,940,434.53	7.53	7.53				其 他
合计	921,600,000.00	227,660,027.34	147,486,619.63	282,052,600.23		93,094,046.74	--	--			--	--

(3) 本期无需计提减值准备的在建工程

2. 工程物资

工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	908,426.52		908,426.52			
合计	908,426.52		908,426.52			

（十二）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件类及专有技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	50,966,829.66			36,611,883.09	87,578,712.75
2. 本期增加金额	13,551,075.00			29,219,165.33	42,770,240.33
(1) 购置	13,551,075.00			29,219,165.33	42,770,240.33
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	353,407.04				353,407.04
(1) 处置	353,407.04				353,407.04
4. 期末余额	64,164,497.62			65,831,048.42	129,995,546.04
二、累计摊销					
1. 期初余额	8,630,594.15			14,973,622.93	23,604,217.08
2. 本期增加金额	1,418,420.04			5,052,590.61	6,471,010.65
(1) 计提	1,418,420.04			5,052,590.61	6,471,010.65
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	10,049,014.19			20,026,213.54	30,075,227.73
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	54,115,483.43			45,804,834.88	99,920,318.31
2. 期初账面价值	42,336,235.51			21,638,260.16	63,974,495.67

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房屋及建筑物装修	5,173,246.41	142,567.81	1,352,510.54		3,963,303.68
模具、工装、检具摊销		17,435,577.07	3,424,079.32		14,011,497.75
合计	5,173,246.41	17,578,144.88	4,776,589.86		17,974,801.43

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	152,036,413.94	22,805,462.10	72,230,929.33	10,834,639.40
可抵扣亏损	281,802,689.07	42,270,403.36	146,890,606.80	22,033,591.02
合计	433,839,103.01	65,075,865.46	219,121,536.13	32,868,230.42

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,691,007.85	465,097.83
可抵扣亏损	24,394,192.88	10,301,071.46
合计	26,085,200.73	10,766,169.29

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2019年			
2020年			
2021年			
2022年	10,301,071.46	10,301,071.46	
2023年	14,093,121.42		
合计	24,394,192.88	10,301,071.46	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	48,795,354.38	163,199,325.44
合计	48,795,354.38	163,199,325.44

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	180,000,000.00	110,000,000.00
质押及保证借款	75,850,000.00	
合计	255,850,000.00	110,000,000.00

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款

(十七) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	20,104,530.45	38,510,170.40
应付账款	54,921,267.98	33,809,512.19
合计	75,025,798.43	72,319,682.59

1. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		30,000,000.00
银行承兑汇票	20,104,530.45	8,510,170.40
合计	20,104,530.45	38,510,170.40

注：期末无已到期未支付的应付票据。

2. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	46,335,859.29	27,140,499.34
1 年以上	8,585,408.69	6,669,012.85
合计	54,921,267.98	33,809,512.19

本期无账龄超过 1 年的重要的应付账款

(十八) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	51,964,076.35	29,438,062.21
1 年以上	5,897,276.38	4,862,719.42
合计	57,861,352.73	34,300,781.63

2. 本期无账龄超过 1 年的重要预收款项

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,964,799.77	83,263,998.85	77,108,110.37	11,120,688.25
二、离职后福利-设定提存计划		4,029,242.22	3,947,846.50	81,395.72
三、辞退福利		625,766.24	625,766.24	
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,964,799.77	87,919,007.31	81,681,723.11	11,202,083.97

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	4,759,454.97	72,680,088.43	66,433,012.90	11,006,530.50
2. 职工福利费	199,446.40	4,136,787.27	4,237,363.67	98,870.00
3. 社会保险费		3,182,676.68	3,182,676.68	
其中：医疗保险费		2,803,907.09	2,803,907.09	
工伤保险费		233,751.37	233,751.37	
生育保险费		145,018.22	145,018.22	
4. 住房公积金		2,032,962.00	2,032,962.00	
5. 工会经费和职工教育经费	5,898.40	1,231,484.47	1,222,095.12	15,287.75
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	4,964,799.77	83,263,998.85	77,108,110.37	11,120,688.25

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		3,922,706.62	3,843,205.90	79,500.72
2. 失业保险费		106,535.60	104,640.60	1,895.00
3. 企业年金缴费				
合计		4,029,242.22	3,947,846.50	81,395.72

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,103.85	
企业所得税	0.01	3,641,499.56
土地使用税	367,900.47	347,601.16

项目	期末余额	期初余额
房产税	162,918.20	142,088.48
印花税	13,814.03	29,843.80
城市维护建设税	2,204.60	159,656.33
教育费附加	1,322.77	95,793.12
地方教育费附加	881.85	63,862.09
个人所得税	102,786.12	153,141.96
合计	654,931.90	4,633,486.50

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	388,735.42	261,800.00
应付股利		
其他应付款	5,048,367.31	1,380,344.77
合计	5,437,102.73	1,642,144.77

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	68,750.00	91,666.67
企业债券利息		
短期借款应付利息	319,985.42	170,133.33
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具 1		
工具 2		
合计	388,735.42	261,800.00

注：本期无重要的已逾期未支付的利息情况

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,703,582.54	750,344.77
保证金	1,342,208.00	630,000.00
其他	2,576.77	
合计	5,048,367.31	1,380,344.77

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	25,000,000.00	25,000,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	22,835,146.70	
合计	47,835,146.70	25,000,000.00

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
待转销项税		961,153.92
合计		961,153.92

(二十四) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	50,000,000.00	75,000,000.00
信用借款		
合计	50,000,000.00	75,000,000.00

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	15,993,436.87	
专项应付款		
合计	15,993,436.87	

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁应付租赁款	15,993,436.87	
合计	15,993,436.87	

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,415,000.00	6,500,000.00	420,000.00	8,495,000.00	
合计	2,415,000.00	6,500,000.00	420,000.00	8,495,000.00	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
脱硫石膏综合利用项目	2,065,000.00			420,000.00			1,645,000.00	与资产相关
STS 项目经费补助	350,000.00						350,000.00	与资产相关
新能源汽车用石墨烯改复合性材料抗静电电池箱体的开发与产业化		3,500,000.00					3,500,000.00	与资产相关
多层复合材料建筑平面模板项目		3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
合计	2,415,000.00	6,500,000.00		420,000.00			8,495,000.00	

注：脱硫石膏综合利用项目于 2012 年完工并验收，政府专项补助 4,200,000.00 元按专利预计使用期限 10 年进行分期确认补助收入，本期确认 420,000.00 元，递延收益期末余额 1,645,000.00 元。

(二十七) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	260,000,000.00						260,000,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,148,788,777.03			1,148,788,777.03
其他资本公积	14,327,361.22			14,327,361.22
合计	1,163,116,138.25			1,163,116,138.25

(二十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,658,749.59	1,217,517.30	575,057.31	3,301,209.58
合计	2,658,749.59	1,217,517.30	575,057.31	3,301,209.58

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,694,973.38			38,694,973.38
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	38,694,973.38			38,694,973.38

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	103,166,540.44	96,158,052.63
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	103,166,540.44	96,158,052.63
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-175,099,080.49	7,008,487.81
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-71,932,540.05	103,166,540.44

(三十二) 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	237,194,796.61	205,463,170.84	258,614,226.44	186,447,008.31
其他业务	3,377,264.42	2,424,190.45	13,629,947.59	2,257,729.82
合计	240,572,061.03	207,887,361.29	272,244,174.03	188,704,738.13

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,797,183.20	1,699,748.93

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	1,181,689.16	1,039,865.53
城市维护建设税	-43,102.77	545,936.42
教育费附加	-16,249.45	315,849.97
地方教育费附加	-26,852.20	210,566.66
堤防费		16,023.82
印花税	166,942.73	203,628.40
车船使用税	14,282.52	14,282.52
其他	1,526,861.23	
合计	4,600,754.42	4,045,902.25

注：税金及附加其他系根据潭国税通【2018】710号因营改增税率变化补缴的增值税。

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,759,560.96	11,415,167.75
差旅费	6,837,627.55	6,333,884.77
办公费	318,382.10	1,047,485.02
保险费	137,469.05	
会务费	465,585.06	86,270.95
市场推广费	7,753,350.10	33,631.06
业务招待费	2,080,339.16	1,896,521.52
邮电费	216,820.06	
运杂费	7,871,162.49	5,825,691.82
展览费	2,108,028.60	1,079,691.84
装卸费	1,258,604.48	948,315.69
租赁费	384,186.16	209,874.60
车辆使用费	84,464.50	
物料消耗	4,883,016.26	205,124.96
折旧及摊销费	145,948.20	138,187.05
广告费		539,294.33
其他	230,815.41	436,058.86

项目	本期发生额	上期发生额
合计	49,535,360.14	30,195,200.22

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,587,396.37	14,937,243.15
折旧费	13,110,505.62	5,301,000.21
长期资产摊销	4,810,664.36	2,931,343.69
中介服务费	1,619,522.51	1,446,758.73
办公费	2,256,046.94	1,818,348.58
差旅费	1,681,245.02	1,365,238.29
业务招待费	3,392,167.96	1,446,790.19
物料消耗	412,547.73	471,419.81
水电费	1,119,828.86	680,275.55
租赁费	1,805,888.95	1,812,431.47
修理费	522,736.05	362,370.37
董事会费	251,997.48	232,552.40
其他	674,617.68	1,990,703.40
合计	51,245,165.53	34,796,475.84

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,399,141.22	11,955,769.74
折旧费	1,753,713.63	880,897.90
长期资产摊销	2,947,795.42	2,956,537.38
中介服务费	540,094.93	177,897.86
办公费	193,080.74	303,870.82
差旅费	1,151,425.67	919,757.04
业务招待费	195,910.10	171,228.44
物料消耗	3,039,601.81	496,496.86
设计及检测费	7,543,205.06	
委外研发费用	13,327,291.95	
研究与开发费	9,105,195.66	3,546,341.50
租赁费	207,414.81	180,343.91
修理费	91,713.61	7,490.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	144,990.84	22,124.96
合计	54,640,575.45	21,618,756.41

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,380,678.98	10,436,832.70
减：利息收入	1,278,445.76	3,081,161.92
汇兑损益	-306,542.17	1,286,451.61
其他	403,407.53	134,571.18
合计	18,199,098.58	8,776,693.57

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	46,836,996.23	4,124,981.97
二、存货跌价损失	25,431,443.42	3,991,844.25
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失	8,937,215.93	
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	81,205,655.58	8,116,826.22

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
复合材料模板实验项目流动资金扶持 补助		9,044,804.00
GY01 首台套奖励金	1,000,000.00	7,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
技术进步流动资金补助		6,111,462.50
科技改造专项资金补贴		2,794,900.00
绿色低碳发展项目资金奖励		1,400,000.00
脱硫石膏递延收益转入	420,000.00	420,000.00
城镇土地税奖励		203,950.00
土地使用税即征即奖		196,000.00
自主知识产权和新认定众创空间奖励		179,500.00
福州市财政局专利奖励及资助		166,000.00
院士专家工作站建站补助经费		150,000.00
2016 年外贸转型升级项目资金补助		150,000.00
2016 年第四季度企业增产增效用电奖励		101,008.00
市级两化融合专项资金补助		100,000.00
扩能增产奖励		100,000.00
2016 年省科技进步奖		100,000.00
2017 年第一季度企业增产增效用电奖励		97,696.00
行业标准化专项资金		75,000.00
2017 年高成长企业奖励		74,160.00
武夷新区管专利授权奖励		70,023.00
专利奖励		67,250.00
省级外贸展会及中小开资金拟支出项目		63,500.00
人才引荐项目款		60,000.00
2016 年先进企业奖励		58,800.00
福州市财政局专利奖		50,000.00
纳税大户奖励金	50,000.00	50,000.00
2013 年先进企业纳税奖励、2015 年纳税奖励、2015 年专利授权奖励		44,523.00
2016 年第四季度出口信用保险保费扶持及保单融资贴息清算资金		36,900.00
科技创新券补助		36,000.00
电费调峰生产奖励		34,144.00
2016 年鼓励制造业增产措施奖励		31,832.00
2016 年南平市专利奖		30,000.00
闽侯县经信局拨企业龙头与高成长企业调峰补助		21,240.00

项目	本期发生额	上期发生额
福州市自主知识产权奖励		20,000.00
专利申请资助资金		20,000.00
2016 年第三季度调峰生产奖励		18,752.00
2016 年度见习岗位补贴		14,904.00
第十九届海交会参展企业补贴		8,000.00
2017 年 1-2 季度出口信用保险保费扶持金		7,744.00
2017 年第一季出口信用保险保费扶持及保单贴息资金		5,800.00
专利申请资助奖金		5,000.00
2017 年科技保险保费补贴		3,419.00
建党宣传补助费		3,000.00
2016 年 3-4 季度出口信用保险扶持金		1,336.00
武夷新区管委会扶持金	2,874,700.00	
“海纳百川” 高端人才聚集计划资金	1,250,000.00	
2,017.3-4 季度出口信用保险扶持费	6,926.00	
2017 龙头企业奖金	7,053.00	
2018 年第一季度出口信用保险费扶持金	51,100.00	
层次人才补助扶持	300,000.00	
出口大户奖励	20,000.00	
发明创造扶持奖励金	100,000.00	
发展改革科技局专项补助	22,050.00	
福州市财政局专项奖金	34,000.00	
高层次人才补助资金	500,000.00	
见习补贴款	49,680.00	
经济运行监测奖励资金	1,220.00	
科技创新补贴	38,000.00	
科技创新补助	80,000.00	
科技特派补助资金	30,000.00	
科技小巨人	740,000.00	
南平市人力资源和社会保障局引智资金	60,000.00	
商务局无纸化改革补助金	744.00	
省知识产权局专项奖励三等奖	60,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
市财政局专项奖励	2,000.00	
外贸发展扶持资金	22,700.00	
稳岗补提	18,237.00	
武夷新区管专利授权奖励	85,700.00	
县科技计划资金	400,000.00	
研发补助经费	698,400.00	
中国专利奖	200,000.00	
专利补助	206,000.00	
合计	9,328,510.00	29,226,647.50

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	706,907.85	1,661,532.12
理财收益	982,149.83	589,749.99
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	1,689,057.68	2,251,282.11

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	25,132,419.00	-9,496.58
债务重组中处置非流动资产的处置利得		
非货币性资产交换利得		
其他		
合计	25,132,419.00	-9,496.58

（四十二）营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
罚没收入		63,088.49	
其他	207,591.79	121,451.25	207,591.79
合计	207,591.79	184,539.74	207,591.79

2. 本期无计入当期损益的政府补助

（四十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,565,964.56		1,565,964.56
其中：固定资产处置损失	1,565,964.56		1,565,964.56
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	500,000.00	100,000.00	500,000.00
罚款及赔偿款	14,560,928.83	562.75	14,560,928.83
其他	72,130.01	309,444.95	72,130.01
合计	16,699,023.40	410,007.70	16,699,023.40

（四十四）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	364,442.49	7,141,229.51
递延所得税费用	-32,348,716.89	-6,917,170.86
合计	-31,984,274.40	224,058.65

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	-207,083,354.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-31,062,503.23
子公司适用不同税率的影响	-1,685,827.81
调整以前期间所得税的影响	99,762.22
非应税收入的影响	-151,015.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,295,605.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	4,713,073.84
加计扣除数的影响	-5,193,369.69
所得税费用	-31,984,274.40

(四十五) 现金流量表项目

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
利息收入	1,319,103.04	3,156,245.61
政府补助	15,408,510.00	19,946,383.24
收到其他往来	4,406,075.97	5,076,437.89
冻结资金解冻	18,082,288.88	
合计	39,215,977.89	28,179,066.74

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
财务费用	809,224.00	134,571.18
销售及管理费用	57,369,610.93	35,725,281.68
营业外支出	7,245,347.62	410,007.70
支付其他往来	13,394,445.95	11,152,925.51

项目	本期发生额	上期发生额
账户冻结资金	601,387.41	6,220,209.48
合计	79,420,015.91	53,642,995.55

3. 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
银行承兑保证金收回		43,495,550.55
按揭贷款保证金归还		9,941,500.04
融资租赁借款	57,061,000.00	
合计	57,061,000.00	53,437,050.59

4. 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
支付银行承兑汇票保证金	26,255,000.00	36,175,011.49
支付按揭贷款保证金		14,370,000.00
融资租赁租金	19,609,312.40	
合计	45,864,312.40	50,545,011.49

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-175,099,080.49	7,008,487.81
加：资产减值准备	81,195,007.92	8,116,826.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,940,713.00	39,453,649.42
无形资产摊销	6,471,010.65	4,642,115.96
长期待摊费用摊销	4,776,589.86	1,313,796.19
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）	-25,132,419.00	9,496.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,565,964.56	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	19,373,776.21	11,723,284.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,689,057.68	-2,251,282.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-32,207,635.04	-6,917,170.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-87,953,425.29	2,428,440.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	134,282,649.89	-80,871,615.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-137,736,043.66	-17,453,412.70
其他	12,750,703.08	-6,387,456.23
经营活动产生的现金流量净额	-150,461,245.99	-39,184,840.66
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	102,480,605.02	203,668,961.12
减：现金的期初余额	203,668,961.12	407,095,268.55
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	-101,188,356.10	-203,426,307.43

2. 本期无支付的取得子公司的现金净额

3. 本期无收到的处置子公司的现金净额

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	102,480,605.02	203,668,961.12
其中：库存现金	163,915.83	134,468.04
可随时用于支付的银行存款	102,316,689.19	136,815,237.68
可随时用于支付的其他货币资金		66,719,255.40
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	102,480,605.02	203,668,961.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	37,524,899.87	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
应收票据		
存货		
固定资产	38,407,759.31	融资租赁设备
无形资产		
合计	75,932,659.18	

(四十八) 外币货币性项目

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			498,016.87
其中：美元	69,788.36	6.8632	478,971.47
欧元	2,427.00	7.8473	19,045.40
应收账款			5,258,461.68
其中：美元	766,182.20	6.8632	5,258,461.68
其他应收款			102,969.42
其中：美元	8,280.00	6.8632	56,827.30
欧元	5,880.00	7.8473	46,142.12
应付账款			4,582,889.38
其中：欧元	426,329.53	7.8473	3,345,535.72
英镑	142,614.70	8.6762	1,237,353.66
其他应付款			26,896.74
其中：美元	3,918.98	6.8632	26,896.74
长期应收款			12,246,998.61
其中：欧元	1,560,664.00	7.8473	12,246,998.61

(四十九) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
武夷新区管委会税收奖励金	2,874,700.00	其他收益	2,874,700.00
“海纳百川”高端人才聚集计划资金	1,250,000.00	其他收益	1,250,000.00
首台配套专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技小巨人	740,000.00	其他收益	740,000.00
研发补助经费	698,400.00	其他收益	698,400.00
高层次人才补助资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
脱硫石膏项目	420,000.00	其他收益	420,000.00
县科技计划资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
层次人才补助扶持	300,000.00	其他收益	300,000.00
中国专利奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
专利补助	150,000.00	其他收益	150,000.00
发明创造扶持奖励金	100,000.00	其他收益	100,000.00
武夷新区管专利授权奖励	85,700.00	其他收益	85,700.00
科技创新补助	80,000.00	其他收益	80,000.00
省知识产权局专项奖励三等奖	60,000.00	其他收益	60,000.00
南平市人力资源和社会保障局引智资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
2018年第一季度出口信用保险费扶持金	51,100.00	其他收益	51,100.00
专利奖金	50,000.00	其他收益	50,000.00
纳税大户奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
见习补贴款	49,680.00	其他收益	49,680.00
科技创新补贴	38,000.00	其他收益	38,000.00
福州市财政局专项奖金	34,000.00	其他收益	34,000.00
科技特派补助资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
外贸发展扶持资金	22,700.00	其他收益	22,700.00
发展改革科技局专项补助	22,050.00	其他收益	22,050.00
出口大户奖励	20,000.00	其他收益	20,000.00
稳岗补提	18,237.00	其他收益	18,237.00
2017 龙头企业奖金	7,053.00	其他收益	7,053.00
2,017.3-4 季度出口信用保险扶持费	6,926.00	其他收益	6,926.00
专利资助	6,000.00	其他收益	6,000.00
市财政局专项奖励	2,000.00	其他收益	2,000.00
经济运行监测奖励资金	1,220.00	其他收益	1,220.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
商务局无纸化改革补助金	744.00	其他收益	744.00
合计	9,328,510.00	其他收益	9,328,510.00

六、合并范围的变更

本期无合并范围的变更情况。

七、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	
福建海源新材料科技有限公司	建阳市	建阳市武夷新区	复合材料制品生产	100.00		设立
福建省海源智能装备有限公司	福建省闽侯县	福建省闽侯县	智能装备、复合材料	100.00		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无。

对于纳入合并范围的重要结构化主体，控制的依据：无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：无。

2. 重要的非全资子公司：无。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息：无。

使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：不适用。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：不适用。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建海源三维高科技有限公司	福州市	福州市	3D 打印技术的研发、制造、销售等	45.00		权益法
福建易安特新型建材有限公司	福州市	福州市	新型建材的销售、租赁和服务等		45.00	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

不适用。

2. 重要合营企业的主要财务信息：

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	福建海源三维高科技有 限公司	福建易安特新型建材 有限公司	福建海源三维高科技有 限公司	福建易安特新型建材 有限公司
流动资产	35,545,648.85	61,866,898.80	11,638,514.76	62,897,332.56
非流动资产	4,489,283.31	1,067,454.20	4,723,950.56	792,287.58
资产合计	40,034,932.16	62,934,353.00	16,362,465.32	63,689,620.14
流动负债	30,984,884.28	53,521,273.56	6,237,741.31	55,045,450.04
非流动负债				
负债合计	30,984,884.28	53,521,273.56	6,237,741.31	55,045,450.04
少数股东权益	4,072,521.55	4,235,885.75	4,556,125.80	3,889,876.55
归属于母公司股东权益	4,977,526.33	5,177,193.69	5,568,598.21	4,754,293.55
按持股比例计算的净资产份额	4,072,521.55	4,235,885.75	4,556,125.80	3,889,876.55
调整事项		420,417.14	-174,719.15	-339,159.14
--商誉				
--内部交易未实现利润		420,417.14	-174,719.15	-339,159.14
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	4,072,521.55	4,656,302.89	4,381,406.65	3,550,717.41
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	24,772,309.43	59,571,132.25	13,447,158.02	91,162,279.13
净利润	-1,049,085.88	2,931,474.84	1,436,188.56	3,352,453.61

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	福建海源三维高科技有 限公司	福建易安特新型建材 有限公司	福建海源三维高科技有 限公司	福建易安特新型建材 有限公司
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,049,085.88	2,931,474.84	1,436,188.56	3,352,453.61
本年度收到的来自联营企业的股利				

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
福建海之信新材料有限公司		
投资账面价值合计	1,100,138.36	
下列各项按持股比例计算的合计数	-299,861.64	
--净利润	-299,861.64	
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
福建海源微赛新材料科技有限公司		
投资账面价值合计	4,107,597.72	
下列各项按持股比例计算的合计数	-92,402.28	
--净利润	-92,402.28	
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
江苏微赛新材料科技有限公司		
投资账面价值合计	1,927,471.39	
下列各项按持股比例计算的合计数	-521,028.61	
--净利润	-521,028.61	
--其他综合收益		
--综合收益总额		

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

（四）重要的共同经营：无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：无。

（六）其他：无。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

银行存款，主要存放于信用评级较高的银行，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。

应收账款，主要为应收压机及整线装备、复合材料制品等销售款，应收客户较为分散。截至 2018 年 12 月 31 日应收账款特别坏账共计人民币 49,547,843.64 元，对方资金困难，公司已通过诉讼等方式维护相关权益，但收回可能性较小，故存在一定信用风险。另外，账龄 4 年以上的应收账款期末余额人民币 20,917,704.18 元，账期较长，存在一定信用风险。

其他应收款，主要为应收单位往来款、保证金及押金、员工备用金等。截至 2018 年 12 月 31 日其他应收款特别坏账共计人民币 12,741,024.31 元，对方已处于异常经营状态，公司已通过多次催收等方式维护相关权益，但收回可能性较小，故存在一定信用风险。另外，账龄 4 年以上的其他应收款期末余额人民币 118,138.85 元，账期较长，存

在一定信用风险。

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，参见附注五、（二）和附注五、（四）的披露。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司带息债务情况参见附注五、（十六）、（二十四）。

2. 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。公司在 2018 年度未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

公司承受的汇率风险主要与所持有美元的货币资金及以美元结算的应收账款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司持有的外币资产较少，相关汇率变动对公司利润变动的敏感性影响较小，有关外币资产的余额情况参见本附注五、（四十八）。

3. 其他价格风险

公司无持有其他上市公司的权益投资，不存在投资活动面临的市场价格风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2018年12月31日				
	1年以内(含1年)	1-2年(含2年)	2-3年(含3年)	3年以上	合计
银行借款	255,850,000.00		50,000,000.00		305,850,000.00
应付票据	20,104,530.45				20,104,530.45
应付账款	46,335,859.29	2,746,474.63	2,193,907.80	3,645,026.26	54,921,267.98
其他应付款	4,029,195.54	669,317.88	349,853.89		5,048,367.31

九、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股 比例(%)	母公司对本企业的表决权 比例(%)
福建海诚投资有限公司	福州市闽侯县荆溪镇关口村铁岭工业集中区	投资	1,500.00	18.68	18.68

本企业的母公司情况的说明：

截至2018年12月31日，福建海诚投资有限公司（以下简称海诚投资公司）持有公司股权为48,557,100股，占本公司总股本的18.68%。海诚投资公司已累计质押股权46,480,531股，占公司股份总额的比例为17.88%，占其所持有的公司股份总数的95.72%。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
福建海之信新材料有限公司	合营企业
福建易安特新型建材有限公司	联营企业
福建海源三维高科技有限公司	联营企业
福建海源微赛新材料科技有限公司	联营企业
江苏微赛新材料科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李良光	公司实际控制人

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建海源三维高科技有限公司	生产的农业智能装备(包括但不限于海源三D套袋机)	19,158,590.33	
福建易安特新型建材有限公司	市场推广费	7,753,350.10	33,631.06
江苏微赛新材料科技有限公司	采购材料	464,337.75	
合计		27,376,278.18	33,631.06

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建海源三维高科技有限公司	加工费	637,031.96	58,851.28
福建易安特新型建材有限公司	销售零配件	15,802.65	
福建易安特新型建材有限公司	销售建筑模板	41,595,375.93	79,002,730.64
福建海源微赛新材料科技有限公司	销售备品备件	721,010.70	
合计		42,969,221.24	79,061,581.92

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建海源三维高科技有限公司	房屋建筑物	418,463.39	
福建易安特新型建材有限公司	房屋建筑物	108,504.10	60,952.39
福建海之信新材料有限公司	房屋建筑物	3,085.71	

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建海诚投资有限公司、李良光	30,000,000.00	2018年9月7日	2019年3月7日	否
福建海诚投资有限公司、李良光、福建海源新材料科技有限公司	30,000,000.00	2018年9月25日	2019年9月25日	否
福建海诚投资有限公司、李良光、福建海源新材料科技有限公司	10,000,000.00	2018年9月28日	2019年9月28日	否
福建海诚投资有限公司、李良光	20,000,000.00	2018年4月20日	2019年4月20日	否
福建海诚投资有限公司、李良光	30,000,000.00	2018年4月19日	2019年4月19日	否
福建海诚投资有限公司、李良光 福建海源复合材料科技股份有限公司	30,000,000.00	2018年8月24日	2019年8月24日	否
福建海诚投资有限公司、李良光	100,000,000.00	2016年12月26日	2020年12月26日	否

4. 其他关联交易

关联方补偿

本公司作为补偿方

受偿方名称	补偿内容	本期确认的补偿支出	上期确认的补偿支出
福建易安特新型建材有限公司	产品试运行补偿款	5,910,000.00	
合计		5,910,000.00	

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	福建易安特新型建材有限公司			1,044,576.80	
应收账款	福建易安特新型建材有限公司	48,991,147.03	2,449,557.35	52,607,147.73	2,630,357.39
应收账款	福建海源三维高科技有限公司	395,220.40	19,761.02	194,490.00	16,006.20
应收账款	福建海源微赛新材料科技有限公司	836,372.40	41,818.62		
预付款项	福建海源三维高科技有限公司	21,301,950.00		1,500,948.55	
其他应收款	福建海源三维高科技有限公司	714,158.24	139,590.73	346,337.97	34,633.80
其他应收款	福建易安特新型建材有限公司	72,322.86	3,616.14	59,462.78	2,973.14
其他应收款	福建海之信新材料有限公司	57,270.65	2,863.53		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	福建海源三维高科技有限公司	14,784.61	1,272.70
应付账款	江苏微赛新材料科技有限公司	464,337.75	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截至 2018 年 12 月 31 日，已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

公司与闽侯铁岭工业集中区指挥部签订土地预购合同，截至 2018 年 12 月 31 日，公司已经支付土地转让款订金人民币 604 万元。

2. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响。

3. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响。

4. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无已签订的正在或准备履行的并购协议。

5. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无已签订的正在或准备履行的重组计划。

6. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司其他重大财务承诺事项

(1) 公司于 2018 年 4 月 19 日与中信银行福州分行签订综合授信合同，融资额度为人民币 5,000 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，公司贷款余额为人民币 5,000 万元，该贷款由福建海诚投资有限公司、李良光提供担保。

(2) 公司于 2018 年 9 月 30 日与中国民生银行福州闽侯支行签订贷款合同，截至 2018 年 12 月 31 日，公司贷款余额为人民币 3,000 万元，该贷款由福建海诚投资有限公司、李良光提供担保。

(3) 公司于 2018 年 9 月 18 日与福建海峡银行福州黎明支行签订贷款合同，截至 2018 年 12 月 31 日，公司贷款余额为人民币 4,000 万元，该贷款由福建海诚投资有限公司、福建海源新材料科技有限公司、李良光提供担保。

(4) 公司于 2018 年 8 月 15 日与招商银行福州分行签订综合授信合同，截至 2018 年 12 月 31 日，公司贷款余额为人民币 3,000 万元，该贷款由福建海诚投资有限公司、李良光、福建海源复合材料科技股份有限公司提供担保。

(5) 公司于 2016 年 12 月 26 日与华福证券有限公司、兴业银行福州分行三方签订委托贷款合同，截至 2018 年 12 月 31 日，公司贷款余额为人民币 7,500 万元，根据还款规定，其中 2,500 万元将于 2019 年度归还，公司重分类至一年内到期的非流动负债。该贷款由福建海诚投资有限公司、李良光提供担保。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2009 年 9 月郑州真金耐火材料有限责任公司向公司购买 2 台 HC 耐火材料自动液压机，该客户于 2015 年 10 月 8 日以公司液压机质量缺陷为由向河南省新密市人民法院提请诉讼，要求解除液压机及配套设备买卖合同，并返还设备款 13,283,393 元并赔偿给郑州真金耐火材料有限责任公司造成的一切经济损失。

经公司核实，该客户于 2009 年从公司订购的 HC 耐火材料液压机 2 台，合同价款为 1,228 万元，上述 2 台液压机已交货完毕，并分别于 2010 年 10 月 10 日及 2011 年 8 月 1 日经郑州真金确认验收合格，并出具《验收报告》，目前已过质保期，公司收到郑州真

金耐火材料有限责任公司的起诉状后于 2015 年 12 月 3 日向河南省新密市人民法院提交答辩状，并依法提起反诉。

2017 年 9 月 29 日，河南省郑州市中级人民法院下达民事判决书（2017）豫 01 民终 10432 号，判定解除双方签订的压机买卖合同及相关配套合同，要求公司于判决生效后十日内退还郑州真金耐火材料有限责任公司已经支付的设备款 12,428,716.53 元，郑州真金耐火材料有限责任公司收到设备退款后十日内，将收到的公司设备退还，同时驳回郑州真金耐火材料有限责任公司其他诉讼请求，驳回公司的反诉请求。

公司已于 2017 年 11 月向河南省新密市人民法院支付了上述款项，。

公司向河南省最高人民法院申请重审。

2018 年 12 月 28 日，河南省高级人民法院下达民事判决书（2018）豫民再 1012 号，撤销河南省郑州市中级人民法院下达民事判决书（2017）豫 01 民终 10432 号和新密市人民法院（2015）新密民二初第 576 号民事判决。根据该判决结果公司赔偿款项为 6,473,474.75 元。

根据判决结果，郑州真金耐火材料有限责任公司应退还公司多赔付判决款项 5,955,241.78 元，公司已于 2019 年 3 月收到该退款。

2. 关联担保情况详见本附注九、（五）。

3. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

（1）2014 年 4 月，公司与中国光大银行股份有限公司福州分行签订《国内买方信贷合作协议》，协议规定，中国光大银行股份有限公司福州分行与公司客户签订按揭贷款协议，公司根据客户贷款余额承担保证金担保责任；2016 年 8 月公司与海峡银行签订《保证金质押合同》，合同规定，海峡银行与公司客户签订固定资产借款合同，公司根据客户贷款余额承担保证金担保责任。截至 2018 年 12 月 31 日，公司负有担保义务的客户按揭贷款余额为 1,215,625.00 元，具体如下：

被担保单位	担保金额	债务到期日
保定市圣豪建筑材料制造有限公司	525,000.00	2019-1-16
秦皇岛凯泽建材有限公司	690,625.00	2020-5-15
合计	1,215,625.00	

（2）2015 年浙江建设融资租赁有限公司购买设备租赁给山东美尔佳新材料股份有

限公司，公司与浙江建设融资租赁有限公司签订《厂商保证合同及保证金协议》，约定公司为融资租赁合同项下山东美尔佳新材料股份有限公司的全部债务承担连带责任保证。2017年10月，浙江建设融资租赁有限公司就山东美尔佳新材料股份有限公司未及时支付融资租赁款向法院起诉，截至2017年12月31日冻结公司银行存款6,220,209.48元，2018年4月，公司与山东美尔佳新材料股份有限公司签订还款计划书，公司分三年向山东美尔佳新材料股份有限公司收取代支付款项，且山东美尔佳新材料股份有限公司在未还清欠款前，将全自动生产线所有权抵押给公司。

十一、资产负债表日后事项

本报告期公司未发生重要的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）其他

公司于2018年6月13日召开了第四届董事会第十六次会议审议通过了2018年非公开发行股票预案，本次非公开发行股票募集资金将投资于“汽车轻量化复合材料部件—义乌生产基地项目”。该项目的实施，将为吉利新能源公司及浙江吉利控股集团旗下整车企业和华东区域的其余汽车整车相关企业提供轻量化车身部件。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,748,000.00	7,987,521.91
应收账款	135,925,730.53	139,162,736.13
合计	141,673,730.53	147,150,258.04

1. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,748,000.00	7,187,521.91
商业承兑票据	1,000,000.00	800,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	5,748,000.00	7,987,521.91

(2) 期末公司已质押的应收票据:无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	90,117,882.77	
商业承兑票据	2,100,000.00	
合计	92,217,882.77	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据: 无

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		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	8,903,474.00	4.16	8,903,474.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	176,145,656.10	82.33	40,219,925.57	22.83	135,925,730.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	28,906,603.28	13.51	28,906,603.28	100.00	
合计	213,955,733.38	100.00	78,030,002.85	36.47	135,925,730.53

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	175,803,033.11	88.79	36,640,296.98	20.84	139,162,736.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	22,186,711.14	11.21	22,186,711.14	100.00	
合计	197,989,744.25	100.00	58,827,008.12	29.71	139,162,736.13

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	8,903,474.00	8,903,474.00	100.00	预计收回困难,按100%单项计提
合计	8,903,474.00	8,903,474.00	100.00	

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	107,215,662.87	5,360,783.15	5.00
1-2年(含2年)	17,505,639.93	1,750,563.99	10.00
2-3年(含3年)	14,804,753.83	4,441,426.15	30.00
3-4年(含4年)	15,904,894.38	7,952,447.19	50.00
4年以上	20,714,705.09	20,714,705.09	100.00
合计	176,145,656.10	40,219,925.57	22.83

(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 19,377,255.67 元;本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	174,260.94
合计	174,260.94

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	11,588,000.00	5.42	958,800.00
第二名	10,000,060.00	4.67	3,998,365.54
第三名	8,903,474.00	4.16	8,903,474.00
第四名	8,451,000.00	3.95	3,979,578.00
第五名	5,955,241.78	2.78	297,762.09
合计	44,897,775.78	20.98	18,137,979.63

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		40,279.98

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	259,903,091.73	197,630,460.17
合计	259,903,091.73	197,670,740.15

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
募集资金存款利息		40,279.98
合计		40,279.98

(2) 本期无重要的逾期利息

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	9,277,932.18	3.27	9,277,932.18	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	274,032,203.68	96.50	14,129,111.95	5.16	259,903,091.73	208,588,186.61	100.00	10,957,726.44	5.25	197,630,460.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	665,948.22	0.23	665,948.22	100.00						
合计	283,976,084.08	100.00	24,072,992.35	8.48	259,903,091.73	208,588,186.61	100.00	10,957,726.44	5.25	197,630,460.17

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	3,468,171.70	3,468,171.70	100.00	预计无法收回
第二名	2,667,793.27	2,667,793.27	100.00	预计无法收回
第三名	1,993,371.74	1,993,371.74	100.00	预计无法收回
第四名	1,148,595.47	1,148,595.47	100.00	预计无法收回
合计	9,277,932.18	9,277,932.18	100.00	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	272,322,431.18	13,616,121.56	5.00
1-2 年 (含 2 年)	590,249.48	59,024.95	10.00
2-3 年 (含 3 年)	803,384.71	241,015.41	30.00
3-4 年 (含 4 年)	206,376.56	103,188.28	50.00
4 年以上	109,761.75	109,761.75	100.00
合计	274,032,203.68	14,129,111.95	5.16

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	266,721,839.38	203,183,242.82
备用金	1,959,348.91	3,710,375.36
其他往来款	11,193,895.79	1,063,533.41
保证金或押金	4,101,000.00	631,035.02
合计	283,976,084.08	208,588,186.61

(3) 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 13,115,265.91 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来	265,258,693.71	1 年以内	93.41	13,262,934.69
第二名	其他往来款	3,468,171.70	2-3 年	1.22	3,468,171.70
第三名	其他往来款	2,667,793.27	3-4 年	0.94	2,667,793.27
第四名	保证金或押金	2,500,000.00	2-3 年	0.88	125,000.00
第五名	其他往来款	1,993,371.74	1 年以内	0.70	1,993,371.74
合计		275,888,030.42		97.15	21,517,271.40

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	381,000,000.00		381,000,000.00	381,000,000.00		381,000,000.00
对联营、合营企业投资	4,072,521.55		4,072,521.55	4,381,406.65		4,381,406.65
合计	385,072,521.55		385,072,521.55	385,381,406.65		385,381,406.65

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
福建海源新材料科技有限公司	380,000,000.00			380,000,000.00		
福建省海源智能装备有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	381,000,000.00			381,000,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
福建海源三维高科技有限公司	4,381,406.65			-308,885.10						4,072,521.55	
小计	4,381,406.65			-308,885.10						4,072,521.55	
合计	4,381,406.65			-308,885.10						4,072,521.55	

(四) 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	176,410,807.24	151,700,024.33	151,253,682.22	127,504,732.30
其他业务	1,281,217.14	218,126.88	7,420,755.45	330,052.12
合计	177,692,024.38	151,918,151.21	158,674,437.67	127,834,784.42

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-308,885.10	438,571.78
理财收益	982,149.83	589,749.99
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

项目	本期发生额	上期发生额
.....		
合计	673,264.73	1,028,321.77

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	23,566,454.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,328,510.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	982,149.83	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,925,467.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,126,983.23	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	15,824,663.99	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于普通股股东的净利润	-11.8303	-0.6735	-0.6735
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.8995	-0.7343	-0.7343

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建海源复合材料科技股份有限公司

2019年4月25日