

# 广东精艺金属股份有限公司

## 2020 年半年度财务报告

2020 年 08 月

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：广东精艺金属股份有限公司

2020 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	1,008,646,443.16	346,860,160.08
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		26,604.00
衍生金融资产		420,586.00
应收票据	3,427,698.06	3,913,563.25
应收账款	920,548,906.48	827,501,871.20
应收款项融资	107,503,498.10	191,652,288.98
预付款项	35,542,985.77	22,915,442.84
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,869,836.92	6,819,390.76
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	248,130,548.74	152,835,911.12
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	122,704,787.00	115,656,196.45
流动资产合计	2,453,374,704.23	1,668,602,014.68
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	52,218,826.82	54,025,562.65
固定资产	211,409,217.20	139,991,389.09
在建工程	22,390,168.11	102,041,689.91
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	39,713,387.03	40,424,163.35
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	82,634.89	105,848.47
递延所得税资产	25,794,488.66	19,456,449.32
其他非流动资产	3,771,700.00	1,869,350.00
非流动资产合计	365,380,422.71	367,914,452.79
资产总计	2,818,755,126.94	2,036,516,467.47
流动负债：		
短期借款	527,307,992.63	491,543,267.84
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	19,529.69	160,711.50
应付票据	956,605,092.75	246,021,112.66
应付账款	45,837,012.69	32,439,166.75
预收款项	25,112,367.13	3,357,894.47

合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	8,385,751.64	13,156,489.00
应交税费	4,717,686.71	19,748,739.88
其他应付款	37,653,767.52	20,258,457.81
其中：应付利息	751,771.31	806,854.21
应付股利	15,036,960.00	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
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	1,605,639,200.76	826,685,839.91
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	20,098,521.31	18,479,648.59
递延所得税负债	4,303,395.87	1,644,061.00
其他非流动负债		
非流动负债合计	24,401,917.18	20,123,709.59
负债合计	1,630,041,117.94	846,809,549.50
所有者权益：		
股本	250,616,000.00	250,616,000.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	616,998,707.78	616,998,707.78
减：库存股		
其他综合收益	3,128,343.60	388,328.30
专项储备		
盈余公积	32,443,798.42	32,443,798.42
一般风险准备		
未分配利润	285,527,159.20	289,260,083.47
归属于母公司所有者权益合计	1,188,714,009.00	1,189,706,917.97
少数股东权益		
所有者权益合计	1,188,714,009.00	1,189,706,917.97
负债和所有者权益总计	2,818,755,126.94	2,036,516,467.47

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：卫国

会计机构负责人：常政

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	61,923,201.40	54,745,543.81
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	351,722,291.47	267,274,181.94
应收款项融资	64,858,907.88	25,129,770.48
预付款项	53,667.43	4,184,832.33
其他应收款	16,839,423.98	22,067,219.13
其中：应收利息		
应收股利		
存货	2,776,111.59	1,582,284.94
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	95,940,971.33	103,634,773.40

流动资产合计	594,114,575.08	478,618,606.03
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	409,690,881.69	409,040,881.69
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	33,377,248.51	34,672,491.56
固定资产	90,141,640.94	8,148,194.12
在建工程	82,144.76	80,559,595.80
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	14,339,629.45	14,595,491.71
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	29,126.19	33,009.69
递延所得税资产	5,343,854.18	6,852,663.00
其他非流动资产	3,629,800.00	1,710,300.00
非流动资产合计	556,634,325.72	555,612,627.57
资产总计	1,150,748,900.80	1,034,231,233.60
流动负债：		
短期借款	44,160,723.87	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	70,850,000.00	1,000,000.00
应付账款	5,356,981.21	5,477,562.83
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	2,640,354.98	3,448,071.80
应交税费	748,638.87	255,199.20
其他应付款	17,794,403.02	2,177,423.37
其中：应付利息	52,200.00	

应付股利	15,036,960.00	
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	141,551,101.95	12,358,257.20
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	9,949,999.88	10,049,999.90
递延所得税负债	540,544.69	274,922.23
其他非流动负债		
非流动负债合计	10,490,544.57	10,324,922.13
负债合计	152,041,646.52	22,683,179.33
所有者权益：		
股本	250,616,000.00	250,616,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	641,694,432.49	641,694,432.49
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	32,443,798.42	32,443,798.42
未分配利润	73,953,023.37	86,793,823.36
所有者权益合计	998,707,254.28	1,011,548,054.27
负债和所有者权益总计	1,150,748,900.80	1,034,231,233.60

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业总收入	2,236,020,051.86	2,806,209,483.42
其中：营业收入	2,236,020,051.86	2,806,209,483.42
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,212,950,404.60	2,760,177,621.35
其中：营业成本	2,159,508,449.75	2,694,864,428.78
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,742,848.41	6,287,868.65
销售费用	6,238,138.89	10,914,362.07
管理费用	15,292,554.43	18,373,948.59
研发费用	9,192,119.70	5,981,288.39
财务费用	17,976,293.42	23,755,724.87
其中：利息费用	13,581,466.35	13,729,720.92
利息收入	8,125,155.52	4,428,149.22
加：其他收益	1,560,864.31	7,804,589.44
投资收益（损失以“-”号填列）	4,197,811.58	-1,640,873.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以	143,669.97	6,802,052.07



“—”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-4,059,431.84	-1,456,025.81
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-13,797,834.80	-1,077,798.19
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	11,114,726.48	56,463,805.98
加: 营业外收入	54,302.50	311,960.48
减: 营业外支出	72,351.24	63,099.36
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	11,096,677.74	56,712,667.10
减: 所得税费用	-207,357.99	11,723,073.72
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	11,304,035.73	44,989,593.38
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	11,304,035.73	44,989,593.38
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	11,304,035.73	44,989,593.38
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	2,740,015.30	98,880.46
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,740,015.30	98,880.46
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	2,740,015.30	98,880.46

1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备	2,416,400.00	23,050.00
6.外币财务报表折算差额	323,615.30	75,830.46
7.其他		
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	14,044,051.03	45,088,473.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,044,051.03	45,088,473.84
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	0.05	0.18
（二）稀释每股收益	0.05	0.18

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：卫国

主管会计工作负责人：卫国

会计机构负责人：常政

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业收入	866,639,301.05	1,120,945,267.71
减：营业成本	853,978,762.52	1,106,683,663.92
税金及附加	1,531,327.16	1,302,815.50
销售费用		7,190.40
管理费用	6,806,257.85	8,106,407.77
研发费用		
财务费用	4,788,439.89	4,859,322.74
其中：利息费用	522,006.25	
利息收入	208,714.22	380,970.41

加：其他收益	155,643.73	100,000.02
投资收益（损失以“-”号填列）	4,723,509.13	-2,582,177.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		6,754,439.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-48,690.46	-40,086.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-344,385.14	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	4,020,590.89	4,218,043.10
加：营业外收入	0.40	241,129.00
减：营业外支出	50,000.00	20,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,970,591.29	4,439,172.10
减：所得税费用	1,774,431.28	1,109,815.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,196,160.01	3,329,356.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,196,160.01	3,329,356.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		

4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	2,196,160.01	3,329,356.36
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
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	3,072,119,868.79	3,127,832,333.21
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		

回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	247.40	
收到其他与经营活动有关的现金	12,234,238.84	15,684,832.74
经营活动现金流入小计	3,084,354,355.03	3,143,517,165.95
购买商品、接受劳务支付的现金	2,933,273,848.60	2,964,549,608.40
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	29,497,354.72	45,939,052.65
支付的各项税费	25,703,418.74	24,737,934.12
支付其他与经营活动有关的现金	30,554,574.30	17,058,324.77
经营活动现金流出小计	3,019,029,196.36	3,052,284,919.94
经营活动产生的现金流量净额	65,325,158.67	91,232,246.01
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	108,836,652.96	15,671,202.16
取得投资收益收到的现金	6,384,534.56	1,254,279.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	471,285.80	2,163,361.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	115,692,473.32	19,088,842.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,193,013.16	30,667,434.00
投资支付的现金	103,843,805.61	152,904.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	20,921.69	46,730.23
投资活动现金流出小计	110,057,740.46	30,867,068.23

投资活动产生的现金流量净额	5,634,732.86	-11,778,225.75
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	213,182,451.22	657,671,156.80
收到其他与筹资活动有关的现金		119,224,000.00
筹资活动现金流入小计	213,182,451.22	776,895,156.80
偿还债务支付的现金	167,409,589.09	677,279,907.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,637,321.39	29,969,466.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	86,185,000.00	117,115,035.08
筹资活动现金流出小计	267,231,910.48	824,364,408.62
筹资活动产生的现金流量净额	-54,049,459.26	-47,469,251.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-443,812.96	317,332.32
五、现金及现金等价物净增加额	16,466,619.31	32,302,100.76
加：期初现金及现金等价物余额	113,476,419.50	71,266,654.16
六、期末现金及现金等价物余额	129,943,038.81	103,568,754.92

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
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	911,922,352.72	1,317,261,646.58
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	26,081,728.03	18,569,564.24
经营活动现金流入小计	938,004,080.75	1,335,831,210.82
购买商品、接受劳务支付的现金	956,574,577.72	1,286,059,841.07
支付给职工以及为职工支付的现金	3,874,881.22	10,356,010.10
支付的各项税费	1,483,423.34	1,459,738.49
支付其他与经营活动有关的现金	23,159,986.90	14,427,951.66

经营活动现金流出小计	985,092,869.18	1,312,303,541.32
经营活动产生的现金流量净额	-47,088,788.43	23,527,669.50
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	108,249,224.62	15,387,218.16
取得投资收益收到的现金	5,019,720.00	140,634.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	113,268,944.62	15,527,852.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,664,307.98	28,749,484.20
投资支付的现金	102,247,462.68	
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	20,921.69	18,087.98
投资活动现金流出小计	104,932,692.35	28,767,572.18
投资活动产生的现金流量净额	8,336,252.27	-13,239,719.44
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	52,750,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		7,750,000.00
筹资活动现金流入小计	52,750,000.00	7,750,000.00
偿还债务支付的现金	6,350,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	469,806.25	15,035,083.86
支付其他与筹资活动有关的现金	36,185,000.00	15,035.08
筹资活动现金流出小计	43,004,806.25	15,050,118.94
筹资活动产生的现金流量净额	9,745,193.75	-7,300,118.94
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	-29,007,342.41	2,987,831.12
加：期初现金及现金等价物余额	43,259,098.10	6,163,412.29
六、期末现金及现金等价物余额	14,251,755.69	9,151,243.41

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020 年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他		
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	250,616,000.00				616,998,707.78		388,328.30		32,443,798.42		289,260,083.47		1,189,706,917.97	1,189,706,917.97
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	250,616,000.00				616,998,707.78		388,328.30		32,443,798.42		289,260,083.47		1,189,706,917.97	1,189,706,917.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							2,740,015.30				-3,732,924.27		-992,908.97	-992,908.97
（一）综合收益总额							2,740,015.30				11,304,035.73		14,044,051.03	14,044,051.03
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														





项目	2019 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	250,616,000.00				616,998,707.78			178,581.03		31,966,549.17		250,837,677.17	1,150,597,515.15	1,150,597,515.15	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	250,616,000.00				616,998,707.78			178,581.03		31,966,549.17		250,837,677.17	1,150,597,515.15	1,150,597,515.15	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							98,880.46				29,954,509.52	30,053,389.98	30,053,389.98		
（一）综合收益总额							98,880.46				44,989,593.38	45,088,473.84	45,088,473.84		
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分											-15,03	-15,03	-15,035		

配										5,083.86		5,083.86		,083.86
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,035,083.86		-15,035,083.86		-15,035,083.86
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	250,616,000.00				616,998,707.78		277,461.49		31,966,549.17		280,792,186.69		1,180,650,905.13	1,180,650,905.13

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分配 利润	其他	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	250,616,000.00				641,694,432.49				32,443,798.42	86,793,823.36		1,011,548,054.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	250,616,000.00				641,694,432.49				32,443,798.42	86,793,823.36		1,011,548,054.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-12,840,799.99		-12,840,799.99
（一）综合收益总额										2,196,160.01		2,196,160.01
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-15,036,960.00		-15,036,960.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,036,960.00		-15,036,960.00
3. 其他												
（四）所有者权												

益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	250,616,000.00				641,694,432.49				32,443,798.42	73,953,023.37			998,707,254.28

上期金额

单位：元

项目	2019 年半年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	250,616,000.00				641,694,432.49				31,966,549.17	97,536,176.25			1,021,813,157.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	250,616,000.00				641,694,432.49				31,966,549.17	97,536,176.25			1,021,813,157.91

额	6,000.00				,432.49				549.17	6.25		57.91
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										-11,705,727.50		-11,705,727.50
(一)综合收益总额										3,329,356.36		3,329,356.36
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配										-15,035,083.86		-15,035,083.86
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-15,035,083.86		-15,035,083.86
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收												

益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	250,616,000.00				641,694,432.49				31,966,549.17	85,830,448.75		1,010,107,430.41

### 三、公司基本情况

#### (一) 历史沿革

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75.3万股，合计回购81.6万股。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251,432,000.00股变更为250,616,000.00股。

截至2020年6月30日，公司股份总数为250,616,000.00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。

#### (二) 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：广东省佛山市顺德区北滘镇黄龙村龙涌龙汇路1号精艺楼。

本公司总部办公地址：佛山市顺德区北滘镇西海工业区。

#### (三) 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：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。

#### (四) 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2020年8月25日经公司董事会批准报出。

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计7家，详见本附注九1。本报告期合并财务报表范围的变化情况详见本附注八。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、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。

### 2、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中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与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### （二）非同一控制下企业合并的会计处理方法



公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 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。

(2) 公司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，按照下列规定处理：

① 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；

② 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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为进行企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

## 6、合并财务报表的编制方法

(一) 统一会计政策和会计期间

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

(二) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

(三) 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于

母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余额继续冲减少数股东权益。

#### （四）报告期内增减子公司的处理

##### 1. 报告期内增加子公司的处理

###### （1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将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。

###### （2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### （一）合营安排的分类

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：

1. 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。
2. 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。
3. 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。

### （二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （一）外币业务的核算方法

#### 1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

## 2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

### （1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

### （2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

## （二）外币报表折算的会计处理方法

### 1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

### 2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3. 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （一）金融工具的分类

#### 1、金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 2、金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

### （二）金融工具的确认依据和计量方法

## 1.金融工具的确认依据

公司在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.金融工具的计量方法

### (1) 金融资产

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。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①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（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，

且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

#### （四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （五）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，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
  2. 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。

#### （六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

#### （七）金融工具公允价值的确定方法

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

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

#### （八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

##### （1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

##### （2）简化处理方法

对于应收账款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
风险组合	对于划分为风险组合的商业承兑汇票，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	对于划分为风险组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
	对于划分为风险组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
性质组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、银行承兑汇票、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备

风险组合中，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
3个月以内（含3个月）	2.00%	2.00%
3至12个月	3.00%	3.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	30.00%	30.00%
3年以上	100.00%	100.00%

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## 11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见10、金融工具。

## 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见10、金融工具。

## 13、应收款项融资

应收账款融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见10、金融工具。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见10、金融工具。

## 15、存货

### （一）存货的分类

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。

### （二）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。

### （三）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。

### （四）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。

### （五）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。

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。

### （六）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

## 16、持有待售资产

### （一）持有待售

#### 1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

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)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组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。

#### 2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即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

规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

### 3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

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。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。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### (二) 终止经营

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

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

## 17、长期股权投资

### (一) 长期股权投资初始投资成本的确定

- 1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。
- 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：

(1) 通过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。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

### (二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### 1.采用成本法核算的长期股权投资

- (1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。
- (2) 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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应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。

## 2.采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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；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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并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属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 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。

## 18、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

(一) 投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

(二) 投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(三) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

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。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。

2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

## 19、固定资产

### (1) 确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5% -10%	4.5% -4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5% -10%	9% -9.5%
运输设备	年限平均法	5 年	5% -10%	18% -19%
办公设备	年限平均法	3-5 年	5% -10%	18% -31.67%

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率表如上表列示。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5.融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1、融资租入固定资产的认定依据：在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2、融资租入固定资产的计价方法：在租赁期开始日，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和发生的初始直接费用作为融资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，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与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3、融资租入固定资产的折旧方法：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。

## 20、在建工程

### （一）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。

### （二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照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。

## 21、借款费用

### （一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### （二）借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，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。

### （三）借款费用资本化期间的确定

#### 1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。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，则借款费用的资本化继续进行。

#### 3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

### （四）借款费用资本化金额的确定

#### 1.借款利息资本化金额的确定

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，公司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，公司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。

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

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

#### 2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 3. 汇兑差额资本化金额的确定

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。

## 22、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

#### (一) 无形资产的确权

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。

#### (二) 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

①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。

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2
软件	3-10		10-33.33

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。

②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。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

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。

## 23、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、使用寿命有限的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。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

## 24、长期待摊费用

### （一）长期待摊费用的范围

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（不含1年）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。

### （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

### （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

## 25、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (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、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 26、预计负债

### (一) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

### (二) 预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

- 1.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。
- 2.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。

## 27、股份支付

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。

### (一) 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。

#### (二) 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。

#### (三) 确认可行权权益工具的最佳估计的依据

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。

#### (四) 修改、终止股份支付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。

## 28、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### (一) 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日,公司对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,然后,在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

合同包含两项或多项履约义务的,公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (二) 收入的计量

### (1) 可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### (4) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## (三) 具体的收入确认政策

### (1) 铜加工产品销售收入

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。

### (2) 贸易商品销售收入

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。

### (3) 提供劳务收入

本公司在客户取得相关商品控制权时，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）。

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。

### (4) 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。

A.利息收入：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收入金额。



B.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收入金额。同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况不适用。

## 29、政府补助

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。

### （一）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。

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。

### （二）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：

①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。

②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：

- ①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。
- ②属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

### （一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

### 2.递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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

税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

### 3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### (二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

## 31、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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。

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) 融资租赁的会计处理方法

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。

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。

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### (一) 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集团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；如果本集团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。

## (二) 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。

## 33、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号—收入>	本次会计政策变更已经公司第六届董事会第六次会议、第六届监事会第六次会	由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。本

<p>的通知》(财会【2017】22号)(以下简称“财会【2017】22号”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业,自2020年1月1日起施行;执行企业会计准则的非上市企业,自2021年1月1日起施行。</p> <p>《企业会计准则第14号—收入》将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型;以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准;识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入;对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引;对于某些特定交易(或事项)的收入确认和计量给出了明确规定。</p>	<p>议审议通过,独立董事对此发表了独立意见。</p>	<p>公司将于2020年1月1日起执行上述新收入确认准则,并将依据上述新收入确认准则的规定对相关会计政策进行变更。</p>
<p>财政部于2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会【2019】16号)(以下简称“财会【2019】16号”),对合并财务报表格式进行了修订,要求按照会计准则和财会【2019】16号的要求编制2019年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》在原合并资产负债表中增加了“使用权资产”“租赁负债”等行项目,在原合并利润表中“投资收益”行项目下增加了“其中:以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目;将原合并资产负债表中的“应收票据及应收账款”行项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个行项目;将“应付票据及应付账款”行项目分拆为“应付票据”“应付账款”两个行项目,将原合并利润表中“资产减值损失”“信用减值损失”行项目的列报行次进行了调整,删除了原合并现金流量表中“为交易目的而持有的金融资产净增加额”“发行债券收到的现金”等行项目,在原合并资产负债表和合并所有者权益变动表中分别增加了“专项储备”行项目和列项目。</p>	<p>本次会计政策变更已经公司第六届董事会第六次会议、第六届监事会第六次会议审议通过,独立董事对此发表了独立意见。</p>	<p>公司于以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。</p>

**(2) 重要会计估计变更**

□ 适用 √ 不适用

**(3) 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

□ 是 √ 否

不需要调整年初资产负债表科目的原因说明

公司收入确认方式未发生重大变化。

**(4) 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明**

□ 适用 √ 不适用

**34、其他****六、税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、经审批的当期免抵的增值税税额。	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、经审批的当期免抵的增值税税额。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、经审批的当期免抵的增值税税额。	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东精艺金属股份有限公司	25%
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	15%
芜湖精艺铜业有限公司	25%
广东精艺销售有限公司	25%

飞鸿国际发展有限公司	16.5%
芜湖精艺新材料科技有限公司	25%
精艺（上海）科技有限公司	25%
广东精晟信息科技有限公司	25%

## 2、税收优惠

公司下属子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司正重新申报高新技术企业复审认定，申请正在审批中，公司各项指标符合申请标准，本期仍按15%所得税率计算所得税费用。

## 3、其他

# 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,921.09	28,601.69
银行存款	120,987,796.03	112,632,123.49
其他货币资金	887,628,726.04	234,199,434.90
合计	1,008,646,443.16	346,860,160.08
其中：存放在境外的款项总额	3,142,854.09	6,801,929.01
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	878,703,404.35	233,383,740.58

其他说明

截至2020年6月30日，公司其他货币资金887,628,726.04元，其中期货交易存出款6,525,476.05元、证券交易存出投资款2,399,845.64元，存在使用限制的其他货币资金878,703,404.35元（包括为开具银行承兑汇票质押的货币资金761,182,486.62元，为开具信用证质押的货币资金89,001,046元，为取得境外借款而缴存的借款保证金26,416,445.71元，外汇掉期合约保证金2,103,426.02元）。

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		26,604.00
其中：		
衍生金融资产		26,604.00

其中：		
合计		26,604.00

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
期货套保保证金		420,586.00
合计		420,586.00

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	3,427,698.06	3,913,563.25
合计	3,427,698.06	3,913,563.25

单位：元

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	
按单项计提坏账准备的应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	3,508,785.20	100.00%	81,087.14	2.31%	3,427,698.06	4,001,374.63	100.00%	87,811.38	2.19%	3,913,563.25
其中：										
风险组合	3,508,785.20	100.00%	81,087.14	2.31%	3,427,698.06	4,001,374.63	100.00%	87,811.38	2.19%	3,913,563.25
合计	3,508,785.20	100.00%	81,087.14	2.31%	3,427,698.06	4,001,374.63	100.00%	87,811.38	2.19%	3,913,563.25

按单项计提坏账准备：不适用。

按组合计提坏账准备：81,087.14 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

风险组合	3,508,785.20	81,087.14	2.31%
合计	3,508,785.20	81,087.14	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
风险组合	87,811.38		6,724.24			81,087.14
合计	87,811.38		6,724.24			81,087.14

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用  不适用

## (3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	0.00
商业承兑票据	0.00
合计	0.00

## (4) 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

不适用。

## (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

不适用。

## (6) 本期实际核销的应收票据情况

不适用。

## 5、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元



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	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,266,966.36	0.97%	9,266,966.36	100.00%		9,266,966.36	1.08%	9,266,966.36	100.00%	
其中：										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,266,966.36	0.97%	9,266,966.36	100.00%		9,266,966.36	1.08%	9,266,966.36	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	942,659,854.81	99.03%	22,110,948.33	2.35%	920,548,906.48	845,567,402.30	98.92%	18,065,531.10	2.14%	827,501,871.20
其中：										
风险组合	942,659,854.81	99.03%	22,110,948.33	2.35%	920,548,906.48	845,567,402.30	98.92%	18,065,531.10	2.14%	827,501,871.20
合计	951,926,821.17	100.00%	31,377,914.69	3.30%	920,548,906.48	854,834,368.66	100.00%	27,332,497.46	3.20%	827,501,871.20

按单项计提坏账准备：9,266,966.36 元

单位：元

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	9,266,966.36	100.00%	预计无法收回。
合计	9,266,966.36	9,266,966.36	--	--

按组合计提坏账准备：22,110,948.33 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
风险组合	942,659,854.81	22,110,948.33	2.35%
合计	942,659,854.81	22,110,948.33	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	912,087,976.82
3 个月以内（含 3 个月）	834,579,086.73

3-12 个月	77,508,890.09
1 至 2 年	30,493,334.66
2 至 3 年	3,324,457.10
3 年以上	6,021,052.59
3 至 4 年	6,020,809.02
4 至 5 年	0.01
5 年以上	243.56
合计	951,926,821.17

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	9,266,966.36					9,266,966.36
按组合计提坏账准备的应收账款	18,065,531.10	4,046,356.86		939.63		22,110,948.33
合计	27,332,497.46	4,046,356.86		939.63		31,377,914.69

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	939.63

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	292,492,279.60	30.73%	5,849,845.59
客户 2	122,571,990.74	12.88%	2,451,439.81
客户 3	105,052,373.70	11.04%	2,642,891.99
客户 4	74,850,604.47	7.86%	1,497,012.09

客户 5	66,492,667.42	6.99%	1,329,853.35
合计	661,459,915.93	69.50%	

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

不适用。

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

不适用。

**6、应收款项融资**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	107,503,498.10	191,652,288.98
合计	107,503,498.10	191,652,288.98

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用  不适用

其他说明：

**期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,347,074,865.02	
合计	1,347,074,865.02	

**7、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	35,542,496.71	99.99%	22,914,959.35	99.99%
1 至 2 年	18.88	0.00%	470.31	0.01%

2 至 3 年	470.18	0.01%	13.18	0.00%
合计	35,542,985.77	--	22,915,442.84	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

不适用。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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 34,628,673.82 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 97.43%。

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,869,836.92	6,819,390.76
合计	6,869,836.92	6,819,390.76

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

适用  不适用

#### 2) 重要逾期利息

适用  不适用

#### 3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

### (2) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

适用  不适用

#### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用  不适用

## 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金&押金	3,996,137.25	3,634,530.00
设备款	1,177,400.00	2,060,450.00
代垫款	68,894.51	22,187.73
其他	1,881,390.38	1,329,096.35
合计	7,123,822.14	7,046,264.08

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	226,873.32			226,873.32
2020 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期计提	27,111.90			27,111.90
2020 年 6 月 30 日余额	253,985.22			253,985.22

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,485,285.39
3 个月以内 (含 3 个月)	1,877,011.34
3-12 个月	1,608,274.05
1 至 2 年	109,395.32
2 至 3 年	10,906.00
3 年以上	3,518,235.43

3 至 4 年	13,723.35
4 至 5 年	67,182.36
5 年以上	3,437,329.72
合计	7,123,822.14

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段	226,873.32	27,111.90				253,985.22
合计	226,873.32	27,111.90				253,985.22

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

适用  不适用

### 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：元

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
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	46.30%	
广东科莱博科技有限公司	设备款	1,177,400.00	4-12 个月	16.53%	35,322.00
芜湖聚石新材料科技有限公司	租金、水电费	445,092.15	3 个月以内	6.25%	8,901.84
广东佛华裕科技有限公司	保证金	342,747.25	3 个月以内	4.81%	6,854.95
中国石化销售有限公司广东佛山石油分公司	油费	333,147.93	1 年以内	4.68%	8,327.81
合计	--	5,596,387.33	--	78.57%	59,406.60

### 6) 涉及政府补助的应收款项

不适用。

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用。

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	47,489,747.97		47,489,747.97	50,812,978.33	7,543.14	50,805,435.19
在产品	7,713,478.59		7,713,478.59	13,448,202.72		13,448,202.72
库存商品	192,997,000.24	69,678.06	192,927,322.18	88,640,217.51	57,944.30	88,582,273.21
合计	248,200,226.80	69,678.06	248,130,548.74	152,901,398.56	65,487.44	152,835,911.12

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	7,543.14	1,106,919.45		1,114,462.59		
库存商品	57,944.30	12,690,915.35		12,679,181.59		69,678.06
合计	65,487.44	13,797,834.80		13,793,644.18		69,678.06

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

不适用。

## (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

不适用。

**10、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	15,836,669.04	9,735,418.24
套期工具	2,416,400.00	
期货交易保证金	3,423,110.00	
信托产品	93,358,877.00	100,000,640.00
券商理财产品		9,998.94
应收利息	3,670,313.14	397,145.54
预交企业所得税	3,999,417.82	5,512,993.73
合计	122,704,787.00	115,656,196.45

**11、其他权益工具投资**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

其他说明：

10,000,000.00元为持有上海道格拉斯陶瓷有限公司部分股权，在被投资单位持股比例为3.57%。

**12、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	69,511,932.92	15,529,438.33		85,041,371.25
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				



(2) 其他转出				
4.期末余额	69,511,932.92	15,529,438.33		85,041,371.25
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	28,704,409.25	2,311,399.35		31,015,808.60
2.本期增加金额	1,650,670.73	156,065.10		1,806,735.83
(1) 计提或摊销	1,650,670.73	156,065.10		1,806,735.83
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	30,355,079.98	2,467,464.45		32,822,544.43
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	39,156,852.94	13,061,973.88		52,218,826.82
2.期初账面价值	40,807,523.67	13,218,038.98		54,025,562.65

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用  不适用

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

不适用。

其他说明

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2020年6月30日具体情况如下：

土地租赁期	房屋建筑物原值（元）	房屋建筑物净值（元）
2004.12.10-2026.12.31	42,641,333.32	20,556,554.93
合计	42,641,333.32	20,556,554.93

## 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	211,259,512.69	139,991,389.09
固定资产清理	149,704.51	
合计	211,409,217.20	139,991,389.09

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	89,834,765.13	262,147,140.42	1,762,642.65	12,441,589.61	366,186,137.81
2.本期增加金额	81,228,156.39	4,884,832.28	45,840.71	416,620.45	86,575,449.83
(1) 购置		22,566.37	45,840.71	60,742.62	129,149.70
(2) 在建工程转入	81,228,156.39	3,068,038.70		355,877.83	84,652,072.92
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		1,794,227.21			1,794,227.21
3.本期减少金额	5,163.00	12,863,143.97	65,000.00	587,743.55	13,521,050.52
(1) 处置或报废	5,163.00	6,067,277.90	65,000.00	587,743.55	6,725,184.45
(2) 其他		6,795,866.07			6,795,866.07
4.期末余额	171,057,758.52	254,168,828.73	1,743,483.36	12,270,466.51	439,240,537.12
二、累计折旧					
1.期初余额	39,672,225.43	174,633,894.76	1,054,365.50	8,485,783.18	223,846,268.87
2.本期增加金额	2,680,704.58	9,420,911.14	78,072.93	683,962.08	12,863,650.73
(1) 计提	2,680,704.58	9,420,911.14	78,072.93	683,962.08	12,863,650.73
3.本期减少金额	3,155.68	10,416,020.73	58,500.00	527,949.29	11,005,625.70
(1) 处置或报废	3,155.68	5,488,064.75	58,500.00	527,949.29	6,077,669.72
(2) 其他		4,927,955.98			4,927,955.98
4.期末余额	42,349,774.33	173,638,785.17	1,073,938.43	8,641,795.97	225,704,293.90
三、减值准备					
1.期初余额		2,347,862.54		617.31	2,348,479.85

2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		71,132.01		617.31	71,749.32
(1) 处置或报废		71,132.01		617.31	71,749.32
4.期末余额		2,276,730.53			2,276,730.53
四、账面价值					
1.期末账面价值	128,707,984.19	78,253,313.03	669,544.93	3,628,670.54	211,259,512.69
2.期初账面价值	50,162,539.70	85,165,383.12	708,277.15	3,955,189.12	139,991,389.09

**(2) 暂时闲置的固定资产情况**

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	6,630,304.81	3,947,335.31	2,276,730.53	406,238.97	

**(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况**

不适用。

**(4) 通过经营租赁租出的固定资产**

不适用。

**(5) 未办妥产权证书的固定资产情况**

不适用。

其他说明

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2020年6月30日具体情况如下：

土地租赁期	房屋建筑物原值（元）	房屋建筑物净值（元）
2004.12.10-2026.12.31	8,328,651.13	4,616,426.12
2001.10.01-2021.09.30	29,018,944.80	12,353,435.21
合计	37,347,595.93	16,969,861.33

**(6) 固定资产清理**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

固定资产	149,704.51	
合计	149,704.51	

#### 14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	22,390,168.11	102,041,689.91
合计	22,390,168.11	102,041,689.91

##### (1) 在建工程情况

单位：元

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
马龙园区工程				80,502,073.68		80,502,073.68
上海泛微 OA 系统	57,522.12		57,522.12	57,522.12		57,522.12
飞讯软件开发	179,622.65		179,622.65	179,622.65		179,622.65
金蝶 ERP 项目	24,622.64		24,622.64			
纯水冷却器	131,066.47		131,066.47	61,154.97		61,154.97
蚊香管收卷机	952,062.77		952,062.77	742,523.52		742,523.52
火花直读光谱仪	224,137.93		224,137.93	224,137.93		224,137.93
废气处理设备				345,132.76		345,132.76
华丰 80T 冷却塔	7,008.85		7,008.85	7,008.85		7,008.85
退火炉氮气除油循环利用装置				59,292.04		59,292.04
成型机行车轨道加长技改	171,219.64		171,219.64	171,219.64		171,219.64
万吨精密铜带生产线	19,680,000.00		19,680,000.00	19,680,000.00		19,680,000.00
大散盘蚊香型光管收卷机 2 台(第三代)	188,909.50		188,909.50			
内螺纹磁悬浮高速电机	275,666.98		275,666.98			
毛细管内表清洗装置	41,769.91		41,769.91			

车间循环水改造	134,000.00		134,000.00			
新液压打包机 (压块机)	159,552.21		159,552.21			
金相显微镜	15,044.25		15,044.25			
拉车改造 (4 台)	31,423.62		31,423.62			
红外测油仪	30,973.45		30,973.45			
联拉机改建	85,565.12		85,565.12	12,001.75		12,001.75
合计	22,390,168.11		22,390,168.11	102,041,689.91		102,041,689.91

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
马龙园区工程	85,364,695.74	80,502,073.68	4,862,622.06	82,920,047.82	2,444,647.92		100.00%	100.00%				自有资金
蚊香管收卷机	1,000,000.00	742,523.52	209,539.25			952,062.77	95.21%	95.21%				自有资金
万吨精密铜带生产线	33,300,000.00	19,680,000.00				19,680,000.00	59.10%	59.10%				自有资金
内螺纹磁悬浮高速电机	460,000.00		275,666.98			275,666.98	59.93%	59.93%				自有资金
旋转加穿过式涡流探伤仪	619,469.00		619,469.00	619,469.00			100.00%	100.00%				自有资金
大散盘蚊香型光管收卷机 2 台 (第三代)	400,000.00		188,909.50			188,909.50	47.23%	47.23%				自有资金
废气处理设备	575,221.24	345,132.76	230,088.48	575,221.24			100.00%	100.00%				自有资金
合计	121,719,121.74	101,269,106.36	6,386,290.32	84,114,724.36	2,444,647.92	21,096,621.36	--	--				--

	385.98	729.96	5.27	38.06	7.92	39.25					
--	--------	--------	------	-------	------	-------	--	--	--	--	--

**(3) 本期计提在建工程减值准备情况**

不适用。

**(4) 工程物资**

不适用。

**15、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	45,709,853.67			2,623,245.68	48,333,099.35
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	45,709,853.67			2,623,245.68	48,333,099.35
二、累计摊销					
1.期初余额	6,634,621.07			1,274,314.93	7,908,936.00
2.本期增加金额	458,896.50			251,879.82	710,776.32
(1) 计提	458,896.50			251,879.82	710,776.32
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	7,093,517.57			1,526,194.75	8,619,712.32
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	38,616,336.10			1,097,050.93	39,713,387.03
2.期初账面价值	39,075,232.60			1,348,930.75	40,424,163.35

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 0.00%。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

不适用。

## 16、长期待摊费用

单位：元

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
邮箱租金	33,009.69		3,883.50		29,126.19
服务器租赁	72,838.78		19,330.08		53,508.70
合计	105,848.47		23,213.58		82,634.89

## 17、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

单位：元

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	33,187,315.75	8,265,501.37	29,117,320.24	7,227,636.42
内部交易未实现利润	6,455,298.16	1,613,824.55	5,576,352.85	1,394,088.25
可抵扣亏损	50,205,722.25	11,249,946.30	26,821,157.56	6,319,582.31
公允价值变动	19,529.69	3,222.40	223,961.50	42,329.90
递延收益——与资产相关的政府补助	20,098,521.31	4,167,450.26	18,479,648.59	3,966,242.35

未实现融资收益	1,978,175.11	494,543.78	2,026,280.35	506,570.09
合计	111,944,562.27	25,794,488.66	82,244,721.09	19,456,449.32

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收利息	3,670,313.14	917,578.29	397,145.54	99,286.39
新购进单价 500 万以下的设备、器具一次性税前扣除	19,391,693.01	3,385,817.58	8,121,945.29	1,544,774.61
合计	23,062,006.15	4,303,395.87	8,519,090.83	1,644,061.00

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		25,794,488.66		19,456,449.32
递延所得税负债		4,303,395.87		1,644,061.00

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	872,079.89	943,829.21
合计	872,079.89	943,829.21

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

不适用。

## 18、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程款	3,771,700.00		3,771,700.00	1,869,350.00		1,869,350.00



合计	3,771,700.00		3,771,700.00	1,869,350.00		1,869,350.00
----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

## 19、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	19,134,571.83	9,543,267.84
保证借款	472,000,000.00	482,000,000.00
信用借款	36,173,420.80	
合计	527,307,992.63	491,543,267.84

短期借款分类的说明：

信用借款期末余额中，一部分为本公司凭借本公司信誉向商业银行借款；一部分为本公司将子公司向其购买商品所开具的银行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，广东精艺销售有限公司向银行贷款5,100万元由本公司提供担保，广东精艺销售有限公司向银行贷款18,100万元，由本公司及佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司、芜湖精艺铜业有限公司、芜湖精艺新材料科技有限公司提供保证担保。芜湖精艺铜业有限公司向银行贷款1,000万元由本公司提供担保。芜湖精艺新材料科技有限公司向银行贷款5,900万元由本公司提供担保。芜湖精艺铜业有限公司向银行贷款3,000万元由本公司及佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司和广东精艺销售有限公司、芜湖精艺新材料科技有限公司提供保证担保。芜湖精艺新材料科技有限公司向银行贷款14,100万元由本公司及佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司、广东精艺销售有限公司、芜湖精艺铜业有限公司提供保证担保。

质押借款期末余额中，飞鸿国际发展有限公司向银行贷款19,134,571.83元系本公司以保证金提供质押担保。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

不适用。

## 20、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
外汇掉期合约	19,529.69	160,711.50
合计	19,529.69	160,711.50

## 21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	956,605,092.75	246,021,112.66
合计	956,605,092.75	246,021,112.66

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	5,007,438.71	9,200,814.05
应付材料款	40,829,573.98	23,238,352.70
合计	45,837,012.69	32,439,166.75

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

不适用。

## 23、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	25,112,367.13	3,357,894.47
合计	25,112,367.13	3,357,894.47

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

不适用。

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,156,489.00	25,482,347.16	30,253,084.52	8,385,751.64
二、离职后福利-设定提存计划		251,242.58	251,242.58	
三、辞退福利		77,935.85	77,935.85	
合计	13,156,489.00	25,811,525.59	30,582,262.95	8,385,751.64

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	13,144,242.60	23,313,839.29	28,084,517.35	8,373,564.54
2、职工福利费		820,722.64	820,722.64	
3、社会保险费		583,773.98	583,317.28	456.70
其中：医疗保险费		450,543.35	450,543.35	
工伤保险费		10,528.85	10,528.85	
生育保险费		122,245.08	122,245.08	
其他		456.70		456.70
4、住房公积金		337,954.04	337,954.04	
5、工会经费和职工教育经费	12,246.40	79,915.70	80,431.70	11,730.40
6、商业保险费		346,141.51	346,141.51	
合计	13,156,489.00	25,482,347.16	30,253,084.52	8,385,751.64

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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		243,577.42	243,577.42	
2、失业保险费		7,665.16	7,665.16	
合计		251,242.58	251,242.58	

## 25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	81,022.70	10,832,280.28
企业所得税	3,169,134.84	6,794,826.01
个人所得税	48,570.86	87,820.37
城市维护建设税	6,294.89	758,935.42
房产税	586,061.47	118,444.89
教育费附加	4,496.35	542,096.73
土地使用税	249,059.19	70,568.67

印花税	374,788.31	367,994.28
芜湖水利基金	197,584.88	175,502.73
其他	673.22	270.50
合计	4,717,686.71	19,748,739.88

## 26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	751,771.31	806,854.21
应付股利	15,036,960.00	
其他应付款	21,865,036.21	19,451,603.60
合计	37,653,767.52	20,258,457.81

### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	751,771.31	806,854.21
合计	751,771.31	806,854.21

### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	15,036,960.00	
合计	15,036,960.00	

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

不适用。

### (3) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
运输费	1,436,031.66	798,495.45
其他未付费用	4,964,410.46	4,477,257.62

保证金&押金	2,713,182.68	2,040,321.88
代垫款	469,007.48	334,582.83
股权转让款	11,666,966.34	11,200,000.00
待付质保金		87,142.79
其他	615,437.59	513,803.03
合计	21,865,036.21	19,451,603.60

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权转让款	11,666,966.34	公司期末已收完股权转让款，但尚未办理股权登记手续。
合计	11,666,966.34	--

其他说明

不适用。

## 27、递延收益

单位：元

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	18,479,648.59	2,485,000.00	866,127.28	20,098,521.31	与资产相关
合计	18,479,648.59	2,485,000.00	866,127.28	20,098,521.31	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

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
节能型精密铜管智能化生产线技术改造项目	1,669,708.00			113,907.66			1,555,800.34	与资产相关
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	1,517,450.75			293,699.94			1,223,750.81	与资产相关
美的公司	1,089,000.00			74,250.00			1,014,750.00	与资产相关

2016 年度工信部组织绿色制造集成项目								
2016 年度顺德区采购本地装备产品补助	136,615.00			9,210.00			127,405.00	与资产相关
内部供应链制销优化整合项目补助	1,499,999.90			100,000.02			1,399,999.88	与资产相关
精密铜管清洁生产技术改造项目	156,666.59			10,000.02			146,666.57	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	222,914.93			13,510.02			209,404.91	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)	255,420.00			15,480.00			239,940.00	与资产相关
2017 年度省企业研究开发省级财政补助项目	501,610.00			29,220.00			472,390.00	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	139,882.90			7,917.90			131,965.00	与资产相关
市级研发费补贴配套资金	105,209.96			5,845.02			99,364.94	与资产相关
省支持企业技术改造资金	495,156.64			27,508.68			467,647.96	与资产相关
精密铜基材	8,550,000.00						8,550,000.00	与资产相关

生产线综合能效提升改造项目专项资金								
芜湖市鸠江区财政局企业科 2018 年技术改造补助	375,500.00			22,530.00			352,970.00	与资产相关
铜基材绿色制造综合能效提升技术改造项目	335,615.47			17,211.06			318,404.41	与资产相关
财政局政府补贴(智能制造、本质安全)	218,166.67			10,999.98			207,166.69	与资产相关
铜基材绿色制造综合能效提升技术改造项目	1,210,731.78			61,045.32			1,149,686.46	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		1,485,000.00		37,125.00			1,447,875.00	与资产相关
2020 年绿色循环发展与节能降耗项目		1,000,000.00		16,666.66			983,333.34	与资产相关
合计	18,479,648.59	2,485,000.00		866,127.28			20,098,521.31	

其他说明：

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866,127.28元，冲减相关成本费用的金额为0.00元。

## 28、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	250,616,000.00						250,616,000.00
------	----------------	--	--	--	--	--	----------------

其他说明：

## 29、资本公积

单位：元

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）	616,352,998.09			616,352,998.09
其他资本公积	645,709.69			645,709.69
合计	616,998,707.78			616,998,707.78

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 30、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	0.00						0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	388,328.30	2,740,015.30				2,740,015.30	3,128,343.60
现金流量套期储备	-47,062.50	2,416,400.00				2,416,400.00	2,369,337.50
外币财务报表折算差额	435,390.80	323,615.30				323,615.30	759,006.10
其他综合收益合计	388,328.30	2,740,015.30				2,740,015.30	3,128,343.60

## 31、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,443,798.42			32,443,798.42
合计	32,443,798.42			32,443,798.42

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：法定计提。



## 32、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	289,260,083.47	250,837,677.17
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,021,874.25
调整后期初未分配利润	289,260,083.47	253,859,551.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,304,035.73	50,998,867.54
减：提取法定盈余公积		560,739.40
转作股本的普通股股利	15,036,960.00	15,037,596.09
期末未分配利润	285,527,159.20	289,260,083.47

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 33、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,221,475,479.07	2,152,933,000.56	2,771,898,490.77	2,664,537,983.75
其他业务	14,544,572.79	6,575,449.19	34,310,992.65	30,326,445.03
合计	2,236,020,051.86	2,159,508,449.75	2,806,209,483.42	2,694,864,428.78

## 34、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	281,598.10	909,087.21
教育费附加	201,141.53	649,347.98
房产税	1,266,651.87	865,111.32
土地使用税	601,902.54	869,452.02
车船使用税	2,056.80	1,936.80
印花税	1,668,482.43	2,113,202.94

其他	721,015.14	879,730.38
合计	4,742,848.41	6,287,868.65

### 35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,940,998.46	4,506,472.98
运输费	2,756,877.40	4,297,236.76
业务招待费	555,293.94	579,700.27
交通差旅费	211,668.30	389,241.82
售后维修	64,211.62	267,926.45
包装费	235,303.73	250,874.58
办公费用	28,200.07	30,873.06
其他	445,585.37	592,036.15
合计	6,238,138.89	10,914,362.07

### 36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,022,233.38	9,984,993.30
办公费用	381,649.73	269,915.73
业务招待费	460,641.21	2,151,476.20
折旧费	1,913,207.28	1,192,992.62
摊销费	710,677.50	709,401.99
中介机构服务费	1,283,226.71	1,656,417.63
其他	2,520,918.62	2,408,751.12
合计	15,292,554.43	18,373,948.59

### 37、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,978,107.95	2,123,620.04
折旧费	1,556,287.01	325,685.36
燃料动力	2,723,729.74	1,428,618.67

直接材料	1,166,100.56	677,299.17
模具费用	445,790.20	182,274.37
试制费用	130,563.80	1,175,765.63
其他费用	191,540.44	68,025.15
合计	9,192,119.70	5,981,288.39

### 38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
贴现利息	12,109,380.07	14,221,141.55
贷款利息	13,581,466.35	13,729,720.92
减：利息收入	8,125,155.52	4,428,149.22
汇兑损益	-186,724.16	-24,684.02
其他	597,326.68	257,695.64
合计	17,976,293.42	23,755,724.87

### 39、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	77,757.03	
政府补助	1,483,107.28	7,804,589.44
合计	1,560,864.31	7,804,589.44

### 40、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	70,435.67	941,303.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	-434,863.36	-2,582,177.25
其他	4,562,239.27	
合计	4,197,811.58	-1,640,873.60

### 41、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额

交易性金融资产		6,307,652.07
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-397,500.00
交易性金融负债	143,169.97	
套期工具公允价值变动收益	500.00	494,400.00
合计	143,669.97	6,802,052.07

#### 42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-27,111.90	-696,461.42
应收账款坏账损失	-4,039,044.18	-1,077,608.02
应收票据坏账损失	6,724.24	318,043.63
合计	-4,059,431.84	-1,456,025.81

#### 43、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-13,797,834.80	-1,077,798.19
合计	-13,797,834.80	-1,077,798.19

#### 44、营业外收入

单位：元

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
非流动资产处置利得		4,341.38	
罚没收入	3,700.00	26,909.00	3,700.00
其他	50,602.50	280,710.10	50,602.50
合计	54,302.50	311,960.48	54,302.50

计入当期损益的政府补助：

不适用。

#### 45、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	50,000.00	9,000.00	50,000.00
非流动资产处置损失	-2,747.53	16,599.36	-2,747.53
罚款	25,098.77	25,000.00	25,098.77
其他		12,500.00	
合计	72,351.24	63,099.36	72,351.24

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,497,863.22	10,334,733.54
递延所得税费用	-3,705,221.21	1,388,340.18
合计	-207,357.99	11,723,073.72

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	11,096,677.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,774,169.44
子公司适用不同税率的影响	-2,259,887.39
调整以前期间所得税的影响	-784,238.34
非应税收入的影响	-106,729.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,479,007.84
研发费用加计扣除的影响	-1,309,679.57
所得税费用	-207,357.99

#### 47、其他综合收益

详见附注 30。

**48、现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	3,125,572.63	7,771,114.18
利息收入	2,192,069.89	1,634,418.49
罚没收入	3,700.00	26,909.00
其他经营性往来款	3,272,038.56	6,252,391.07
其他	3,640,857.76	
合计	12,234,238.84	15,684,832.74

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

不适用。

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	4,657,724.74	2,883,147.95
办公费用	409,849.80	300,788.79
运输及交通费用	2,968,545.70	4,686,478.58
业务招待费	1,015,935.15	2,731,176.47
中介机构服务费	1,283,226.71	1,656,417.63
保证金&押金	8,523,651.64	2,439,386.00
售后维修	64,211.62	267,926.45
对外捐赠	50,000.00	9,000.00
银行手续费支出	597,326.68	257,695.64
贴现利息	9,566,392.41	
其他经营性往来款	1,417,709.85	1,826,307.26
合计	30,554,574.30	17,058,324.77

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

不适用。

**(3) 收到的其他与投资活动有关的现金**

不适用。

**(4) 支付的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金和手续费		28,642.25
股票投资（证券佣金）	20,921.69	18,087.98
合计	20,921.69	46,730.23

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

不适用。

**(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		61,474,000.00
结构性存款到期		50,000,000.00
借款保证金		7,750,000.00
合计		119,224,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

不适用。

**(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	70,955,000.00	17,100,000.00
智多宝存款质押		100,000,000.00
分红手续费		15,035.08
借款保证金	15,230,000.00	
合计	86,185,000.00	117,115,035.08

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

不适用。

**49、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	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	11,304,035.73	44,989,593.38
加: 资产减值准备	17,857,266.64	2,533,824.00
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	14,514,420.28	13,659,171.44
无形资产摊销	807,753.78	806,478.27
长期待摊费用摊销	23,213.58	23,087.61
固定资产报废损失(收益以“一” 号填列)	-2,747.53	12,257.98
公允价值变动损失(收益以“一” 号填列)	-143,669.97	-6,802,052.07
财务费用(收益以“一”号填列)	17,481,658.79	16,679,387.59
投资损失(收益以“一”号填列)	-4,197,811.58	1,640,873.60
递延所得税资产减少(增加以 “一”号填列)	-6,338,039.34	1,189,463.68
递延所得税负债增加(减少以 “一”号填列)	2,659,334.87	199,770.30
存货的减少(增加以“一”号填列)	-95,294,637.62	31,986,113.71
经营性应收项目的减少(增加以 “一”号填列)	-25,162,897.43	-29,765,853.79
经营性应付项目的增加(减少以 “一”号填列)	146,477,049.93	14,780,679.57
其他	-14,659,771.46	-700,549.26
经营活动产生的现金流量净额	65,325,158.67	91,232,246.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活 动:	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	129,943,038.81	103,568,754.92
减: 现金的期初余额	113,476,419.50	71,266,654.16
现金及现金等价物净增加额	16,466,619.31	32,302,100.76

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

不适用。



**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

不适用。

**(4) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	129,943,038.81	113,476,419.50
其中：库存现金	29,921.09	28,601.69
可随时用于支付的银行存款	120,987,796.03	112,632,123.49
可随时用于支付的其他货币资金	8,925,321.69	815,694.32
二、期末现金及现金等价物余额	129,943,038.81	113,476,419.50

**50、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

不适用。

**51、所有权或使用权受到限制的资产**

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	878,703,404.35	票据、借款、远期外汇保证金
其他流动资产	3,423,110.00	期货交易保证金
合计	882,126,514.35	--

**52、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

单位：元

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	--	--	3,199,262.24
其中：美元	445,643.18	7.0795	3,154,930.89
欧元			
港币	48,534.43	0.9134	44,331.35
应收账款	--	--	16,957,693.57
其中：美元	2,395,323.62	7.0795	16,957,693.57

欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
短期借款			19,135,341.18
其中：美元	2,702,922.69	7.0795	19,135,341.18
其他应付款			45.67
其中：港币	50.00	0.9134	45.67

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

√ 适用 □ 不适用

公司全资子公司飞鸿国际发展有限公司主要经营地为香港、记账本位币为港币。

### 53、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

套期类别	套期工具	被套期风险
现金流量套期	期货合约	铜价波动风险。具体情况详见公司于2019年12月27日披露的《关于开展电解铜期货套期保值业务的公告》（公告编号：2019-048）。

本公司对主要原材料铜采购价格波动风险进行套期，期末持仓合约占用的交易保证金余额3,423,110.00元，产生的浮动盈亏2,416,400.00元。

### 54、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	77,757.03	其他收益	77,757.03
企业招录退役士兵增值税减免	48,000.00	其他收益	48,000.00
2020年“四上”企业培育奖励扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2019年顺德促进小微企业上	80,000.00	其他收益	80,000.00

规模扶持专项资金			
财税局补贴	60,000.00	其他收益	60,000.00
研发投入补助资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
清洁生产补助	298,980.00	其他收益	298,980.00
本期递延收益转入	866,127.28	其他收益	866,127.28
合计	1,560,864.31		1,560,864.31

## (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

公司设立全资子公司广东精晟信息科技有限公司和精艺（上海）科技有限公司，分别自2020年4月、2020年6月起纳入公司合并财务报表范围。

## 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		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%		设立
飞鸿国际发展有限公司	香港	香港	一般贸易	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%	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%	设立
广东精艺销售有限公司	佛山市	佛山市	销售商品	100.00%		设立
精艺（上海）科技有限公司	上海市	上海市	销售商品	100.00%		设立

广东精晟信息科技 有限公司	佛山市	佛山市	信息储存服务	100.00%		设立
------------------	-----	-----	--------	---------	--	----

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用。

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：

不适用。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

不适用。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

不适用。

其他说明：

不适用。

## (2) 重要的非全资子公司

不适用。

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

不适用。

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

不适用。

## (5) 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

不适用。

## 2、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。

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

不适用。

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用。

#### (3) 重要联营企业的主要财务信息

不适用。

#### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不适用。

#### (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

不适用。

#### (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用。

#### (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用。

#### (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用。

### 4、重要的共同经营

不适用。

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

不适用。

## 6、其他

### 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、货币资金、交易性金融资产等。相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

#### 1.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。本公司的信用风险主要来自应收账款、其他应收款。管理层已制定信用政策，并持续监察信用风险敞口。

公司所持现金及现金等价物主要存放于商业银行等金融机构，该等金融机构信誉良好、财务状况稳健、信用风险低。应收账款方面，对于地产板块，公司通常在转移房屋产权时已从购买人处取得全部款项，风险较小。对于制造业而言，公司在交易前需对采用信用交易的客户进行背景调查及事前信用审核，并按照客户进行日常管理，对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。本公司其他应收款主要系保证金及押金、个人往来及单位往来款项，公司对此类款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

#### 2.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因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

##### (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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，受汇率风险影响不大。

#### 3.流动风险

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。

### 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

单位：元

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）其他权益工具投资			10,000,000.00	10,000,000.00
（二）其他流动资产			93,358,877.00	93,358,877.00
1、信托产品			93,358,877.00	93,358,877.00

持续以公允价值计量的资产总额			103,358,877.00	103,358,877.00
(三) 交易性金融负债	19,529.69			19,529.69
1、衍生金融负债	19,529.69			19,529.69
持续以公允价值计量的负债总额	19,529.69			19,529.69
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

## 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

信托产品：成本代表了对公允价值的最佳估计。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间的转换。

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

## 9、其他

无。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、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	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
南通三建控股有限公司	江苏省-南通市	实业投资;投资与资产管理;投资信息咨询;建材批发零售;物业管理;房屋建筑工程施工	45382 万元人民币	30.00%	30.00%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是南通三建控股有限公司。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九。

### 3、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
佛山格尼斯磁悬浮技术有限公司	本公司现任常务副总经理张舟先生为该公司董事。
南通三建酒店有限公司	本公司现任董事施晖先生为该公司股东。

### 4、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
南通三建酒店有限公司	住宿费	5,860.00			

出售商品/提供劳务情况表

不适用。

#### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

不适用。



**(3) 关联租赁情况**

不适用。

**(4) 关联担保情况**

不适用。

**(5) 关联方资金拆借**

不适用。

**(6) 关联方资产转让、债务重组情况**

不适用。

**(7) 关键管理人员报酬**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,561,881.12	2,154,352.32

**(8) 其他关联交易**

不适用。

**5、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

不适用。

**(2) 应付项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	佛山格尼斯磁悬浮技术有限公司	70,000.00	
预付账款	佛山格尼斯磁悬浮技术有限公司		84,000.00

## 6、关联方承诺

不适用。

## 7、其他

不适用。

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

无。

### 5、其他

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：截至 2020 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2020年6月30日，公司无需要披露的或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

不适用。

### 2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	0
经审议批准宣告发放的利润或股利	0

### 3、销售退回

不适用。

### 4、其他资产负债表日后事项说明

本报告期，公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。公司 2019 年年度分派方案详见 2020 年 7 月 1 日指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《2019 年年度权益分派实施公告》公告编号：2020-023。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### （1）追溯重述法

不适用。

#### （2）未来适用法

不适用。

### 2、债务重组

不适用。

### 3、资产置换

#### (1) 非货币性资产交换

不适用。

#### (2) 其他资产置换

不适用。

### 4、年金计划

不适用。

### 5、终止经营

不适用。

### 6、分部信息

#### (1) 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) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	铜加工产品	贸易产品	委托加工产品	分部间抵销	合计
营业收入	863,494,039.62	1,258,717,469.43	113,808,542.81	0.00	2,236,020,051.86
营业成本	826,916,581.66	1,221,549,177.53	111,042,690.56	0.00	2,159,508,449.75
资产总额	2,021,674,505.77	735,279,223.82	61,801,397.35	0.00	2,818,755,126.94
负债总额	1,201,253,794.07	383,696,637.25	45,090,686.62	0.00	1,630,041,117.94
利润总额	-12,727,604.48	22,347,218.92	1,477,063.30	0.00	11,096,677.74
净利润	-6,564,175.93	16,760,414.19	1,107,797.47	0.00	11,304,035.73

#### (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

不适用。

## (4) 其他说明

不适用。

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	352,012,991.41	100.00%	290,699.94	0.08%	351,722,291.47	267,525,782.64	100.00%	251,600.70	0.09%	267,274,181.94
其中：										
风险组合	14,533,722.96	4.13%	290,699.94	2.00%	14,243,023.02	12,573,743.40	4.70%	251,600.70	2.00%	12,322,142.70
性质组合	337,479,268.45	95.87%		0.00%	337,479,268.45	254,952,039.24	95.30%		0.00%	254,952,039.24
合计	352,012,991.41	100.00%	290,699.94	0.08%	351,722,291.47	267,525,782.64	100.00%	251,600.70	0.09%	267,274,181.94

按单项计提坏账准备：不适用。

按组合计提坏账准备：290,699.94 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
风险组合	14,533,722.96	290,699.94	2.00%
性质组合	337,479,268.45		0.00%
合计	352,012,991.41	290,699.94	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	352,012,965.41
3 个月以内（含 3 个月）	352,012,965.41
3-12 月	
3 年以上	26.00
5 年以上	26.00
合计	352,012,991.41

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
风险组合	251,600.70	39,099.24				290,699.94
合计	251,600.70	39,099.24				290,699.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

不适用。

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	162,785,901.91	46.24%	
客户 2	84,353,243.97	23.96%	
客户 3	53,712,766.20	15.26%	
客户 4	36,627,356.37	10.41%	
客户 5	10,342,028.62	2.94%	206,840.57
合计	347,821,297.07	98.81%	

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

不适用。

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

不适用。

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	16,839,423.98	22,067,219.13
合计	16,839,423.98	22,067,219.13

**(1) 应收利息****1) 应收利息分类**

不适用。

**2) 重要逾期利息**

不适用。

**3) 坏账准备计提情况** 适用  不适用**(2) 应收股利****1) 应收股利分类**

不适用。

**2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

不适用。

**3) 坏账准备计提情况** 适用  不适用

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金&押金	399,607.25	22,000.00
代垫款	54,192.38	10,251.77
内部往来	16,123,871.87	21,831,000.00
其他	328,117.50	260,741.16
合计	16,905,789.00	22,123,992.93

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	56,773.80			56,773.80
2020 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期计提	9,591.22			9,591.22
2020 年 6 月 30 日余额	66,365.02			66,365.02

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	16,855,183.00
3 个月以内（含 3 个月）	9,679,812.25
3-12 月	7,175,370.75
2 至 3 年	546.00
3 年以上	50,060.00
5 年以上	50,060.00
合计	16,905,789.00



## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段	56,773.80	9,591.22				66,365.02
合计	56,773.80	9,591.22				66,365.02

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

不适用。

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用。

## 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：元

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
飞鸿国际发展有限公司	内部往来	16,023,871.87	1 年以内	94.78%	
广东佛华裕科技有限公司	保证金&押金	342,747.25	3 个月以内	2.03%	6,854.95
中国移动通信集团广东有限公司佛山分公司（原名：中国移动通信集团广东有限公司）	通讯费	156,510.18	1 年以内	0.93%	3,366.41
广东精晟信息科技有限公司	内部往来	100,000.00	3 个月以内	0.59%	
中国石化销售有限公司广东佛山石油分公司	油费	93,871.80	1 年以内	0.56%	2,444.15
合计	--	16,717,001.10	--	98.88%	12,665.51

## 6) 涉及政府补助的应收款项

不适用。

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用。

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

## 3、长期股权投资

单位：元

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	409,690,881.69		409,690,881.69	409,040,881.69		409,040,881.69
合计	409,690,881.69		409,690,881.69	409,040,881.69		409,040,881.69

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司	31,392,039.02					31,392,039.02	
芜湖精艺铜业有限公司	262,832,777.69					262,832,777.69	
飞鸿国际发展有限公司	62,000,000.00					62,000,000.00	
广东精艺销售有限公司	52,816,064.98					52,816,064.98	
广东精晟信息科技有限公司					650,000.00	650,000.00	
合计	409,040,881.69				650,000.00	409,690,881.69	

## (2) 对联营、合营企业投资

不适用。

**(3) 其他说明**

不适用。

**4、营业收入和营业成本**

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	860,592,636.73	850,577,557.09	1,116,211,791.20	1,103,592,467.95
其他业务	6,046,664.32	3,401,205.43	4,733,476.51	3,091,195.97
合计	866,639,301.05	853,978,762.52	1,120,945,267.71	1,106,683,663.92

**5、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	161,269.86	
处置交易性金融资产取得的投资收益		-2,582,177.25
其他	4,562,239.27	
合计	4,723,509.13	-2,582,177.25

**6、其他****十八、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,747.53	与去年同期相比减少 99.88%，主要是报告期公司转让房产收益同比减少所致。
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）	1,560,864.31	与去年同期相比减少 80%，主要是收到与收益相关的政府补助减少所致。
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易	4,341,481.55	与去年同期相比减少 15.88%，主要是公司证券投资业务盈利减少所致。

性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,796.27	与去年同期相比减少 107.96%，主要是公司对外捐赠支出同比增加、收到的台风理赔款项同比减少所致。
减：所得税影响额	1,400,554.86	
合计	4,483,742.26	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.95%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57%	0.03	0.03

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

### （2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

### （3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

不适用。