

河北冀中新材料有限公司
2019 年度、2020 年度及
2021 年 1 至 6 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
公司资产负债表	1-2
公司利润表	3
公司现金流量表	4
公司所有者权益变动表	5
财务报表附注	6-54

审计报告

致同审字（2021）第 110A024263 号

河北冀中新材料有限公司：

一、 审计意见

我们审计了河北冀中新材料有限公司（以下简称新材公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日的公司资产负债表，2019 年度、2020 年度、2021 年 1-6 月的公司利润表、公司现金流量表、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，公允反映了新材公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-6 月的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，我们独立于新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月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。

（一） 收入确认的真实性

相关会计期间：2021 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、18和附注五、23。

1、事项描述

新材公司 2021 年 1-6 月营业收入为 6,512.79 万元。由于收入为关键业绩指标，存在新材公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认的真实性确定为 2021 年 1-6 月的关键审计事项。

2、审计应对

2021 年 1-6 月财务报表审计中，我们针对收入确认的真实性执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价并测试了与收入相关的内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性。

（2）选取样本检查了销售合同、发票等信息进行核对。

（3）执行了分析程序，分析各月份收入、成本和毛利率变动的合理性。

（4）抽取部分客户对应收款余额和交易金额实施了函证程序。

（5）对临近资产负债表日前后记录的收入交易进行了截止测试，检查收入是否在恰当的期间确认。

（二）交易性金融负债的估值

相关会计期间：2021 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、6和附注五、14。

1、事项描述

新材公司在 2021 年 1-6 月发生了铈粉租赁业务，合同约定在租赁期满返出租方相同规格和重量的铈粉，新材公司将该返还义务确认为以公允价值计量的金融负债。截至 2021 年 6 月 30 日止，该业务形成的交易性金融负债的公允价值为 27,570.88 万元。由于管理层在确定金融负债的公允价值时需要运用重大判断，因此我们将交易性金融负债的估值确定为 2021 年 1-6 月的关键审计事项。

2、审计应对

2021年1-6月财务报表审计中，我们针对交易性金融负债的估值执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价和测试了与金融工具公允价值确认与计量相关内部控制设计和运行的有效性。

(2) 检查了交易性金融负债在财务报表日的公允价值确定方法，判断是否符合企业会计准则的规定；根据资产负债表日的公允价值测算尚未到期的铈粉租赁确认的公允价值变动损益是否准确。

(3) 检查了铈粉租赁合同，并函证了本期发生的铈粉租赁业务。

(4) 对于铈粉租赁业务，测算被审计单位计算的利息是否准确。

(5) 对租赁铈粉形成的资产进行了实地监盘。

(6) 检查铈粉租赁业务形成的交易性金融负债是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，根据所获取的审计证据，就可能导致对新材公司的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新材公司不能持续经营。

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

(6) 就新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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

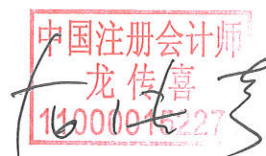
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-6 月的期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年九月二十六日

资产负债表

2021年6月30日

编制单位：河北冀中新材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	2,002,852.04	2,095,846.99	36,822,891.86
交易性金融资产				
应收票据	五、2	207,170.49	2,774,342.43	
应收账款	五、3	16,397,594.83		
应收款项融资	五、4	8,611,386.12	2,993,331.86	
预付款项	五、5	5,086,980.42	618,226.92	32,927.06
其他应收款	五、6	64,509.99	53,496.39	
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	23,291,842.44		
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	74,091,855.71	54,201,962.30	6,551,071.24
流动资产合计		129,754,192.04	62,737,206.89	43,406,890.16
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、9	1,277,523,042.25	805,775.48	
在建工程	五、10	34,928,921.14	519,521,296.65	56,722,339.46
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、11	75,734,145.77	61,104,515.07	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、12	41,552.12		
其他非流动资产	五、13	5,477,711.84	142,955,097.83	3,821,126.00
非流动资产合计		1,393,705,373.12	724,386,685.03	60,543,465.46
资产总计		1,523,459,565.16	787,123,891.92	103,950,355.62

资产负债表（续）

2021年6月30日

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债	五、14	275,708,840.96		
应付票据				
应付账款	五、15	255,681,751.02	81,588,396.40	3,900,175.98
预收款项				
合同负债	五、16	2,825,040.12		
应付职工薪酬	五、17	964,659.79	42,403.32	
应交税费	五、18	2,906,040.75	135,558.97	8.98
其他应付款	五、19	149,789,850.05	270,000.00	50,000.00
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、20	367,255.21		
流动负债合计		688,243,437.90	82,036,358.69	3,950,184.96
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、12	29,511,939.38		
其他非流动负债				
非流动负债合计		29,511,939.38		
负债合计		717,755,377.28	82,036,358.69	3,950,184.96
实收资本	五、21	711,000,000.00	707,180,657.39	100,000,000.00
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	五、22	94,704,187.88	-2,093,124.16	170.66
所有者权益合计		805,704,187.88	705,087,533.23	100,000,170.66
负债和所有者权益总计		1,523,459,565.16	787,123,891.92	103,950,355.62

公司法定代表人：

张甲吉

主管会计工作的公司负责人：

郭秋芹

公司会计机构负责人：

张英川

利润表

2021年度1-6月

编制单位：河北冀中新材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、23	65,127,904.02		
减：营业成本	五、23	45,914,588.54		
税金及附加	五、24	1,614,364.88	2,036,683.67	
销售费用	五、25	16,520.02		
管理费用	五、26	344,391.39	23,458.96	13,967.69
研发费用				
财务费用	五、27	6,127,733.73	-19,958.74	-14,147.33
其中：利息费用		6,129,125.61		
利息收入		4,054.39	27,427.26	15,404.41
加：其他收益	五、28	413.65		
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收				
益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、29	118,047,757.50		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、30	-113,097.53	-53,110.93	
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		129,045,379.08	-2,093,294.82	179.64
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		129,045,379.08	-2,093,294.82	179.64
减：所得税费用	五、31	32,248,067.04		8.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		96,797,312.04	-2,093,294.82	170.66
(一) 按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		96,797,312.04	-2,093,294.82	170.66
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		96,797,312.04	-2,093,294.82	170.66

公司法定代表人：

张英



主管会计工作的公司负责人：

郭秋芹



公司会计机构负责人：

张英



现金流量表

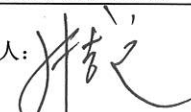
2021年度1-6月

编制单位：河北冀中新材料有限公司

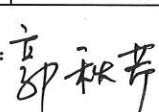
单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度	2019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		11,108,333.80		
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	1,206,126.05	219,727.45	50,000.00
经营活动现金流入小计		12,314,459.85	219,727.45	50,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		12,699,352.15		
支付给职工以及为职工支付的现金		3,342,248.55		
支付的各项税费		4,485,677.95	1,901,133.68	6,551,071.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	152,270.27	78,536.06	13,967.69
经营活动现金流出小计		20,679,548.92	1,979,669.74	6,565,038.93
经营活动产生的现金流量净额		-8,365,089.07	-1,759,942.29	-6,515,038.93
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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	五、32	4,054.39	27,427.26	15,404.41
投资活动现金流入小计		4,054.39	27,427.26	15,404.41
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,647,614.49	376,837,061.32	56,676,216.54
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		36,647,614.49	376,837,061.32	56,676,216.54
投资活动产生的现金流量净额		-36,643,560.10	-376,809,634.06	-56,660,812.13
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		10,876.12	343,850,000.00	100,000,000.00
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		52,940,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		52,950,876.12	343,850,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、32	2,035,221.90	7,468.52	1,257.08
筹资活动现金流出小计		8,035,221.90	7,468.52	1,257.08
筹资活动产生的现金流量净额		44,915,654.22	343,842,531.48	99,998,742.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		2,095,846.99	36,822,891.86	36,822,891.86
六、期末现金及现金等价物余额				
		2,002,852.04	2,095,846.99	36,822,891.86

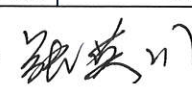
公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




所有者权益变动表

2021年度 1-6月

单位：人民币元

编制单位：河北冀中新材料有限公司

项 目	2021年1-6月							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	707,180,657.39						-2,093,124.16	705,087,533.23
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	707,180,657.39						-2,093,124.16	705,087,533.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,819,342.61						96,797,312.04	100,616,654.65
（一）综合收益总额							96,797,312.04	96,797,312.04
（二）所有者投入和减少资本	3,819,342.61							3,819,342.61
1. 所有者投入的普通股	3,819,342.61							3,819,342.61
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	711,000,000.00						94,704,187.88	805,704,187.88



公司法定代表人：张积芹



主管会计工作的公司负责人：郭秋芹



公司会计机构负责人：张秋



所有者权益变动表

2021年度1-6月

项目	2020年度						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	100,000,000.00						100,000,170.66
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	100,000,000.00						100,000,170.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	607,180,657.39						605,087,362.57
（一）综合收益总额							-2,093,294.82
（二）所有者投入和减少资本	607,180,657.39						-2,093,294.82
1. 所有者投入的普通股	607,180,657.39						607,180,657.39
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	707,180,657.39						705,087,533.23

编制单位：河北冀中新材料有限公司

单位：人民币元



公司法定代表人：张秋芹



主管会计工作的公司负责人：张秋芹



公司会计机构负责人：张秋芹

5-2

所有者权益变动表

2021年度1-6月

编制单位：河北冀中新材料有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额							
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额	100,000,000.00						100,000,170.66
（二）所有者投入和减少资本	100,000,000.00						170.66
1. 所有者投入的普通股	100,000,000.00						100,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	100,000,000.00						100,000,170.66

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

郭秋芹



公司会计机构负责人：

张英





财务报表附注

一、公司基本情况

河北冀中新材料有限公司（以下简称“本公司”）由冀中能源股份有限公司出资设立，于 2019 年 6 月 6 日经河北省邢台市沙河市市场监督管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：91130582MA0DN1UP2N。法定代表人：张吉运，注册资本人民币 71,100 万元。注册地址：河北省邢台市沙河市经济开发区高村村东。营业期限：2019 年 6 月 6 日至 2069 年 6 月 5 日。经营范围：玻璃纤维及制品制造、加工、销售；玻璃钢制品、粉料、包装材料的加工、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、9、附注三、12、附注三、13 和附注三、18。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2021 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月份的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中

可分割的部分、结构化主体等)。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

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。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司在初始确认时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：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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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，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。

本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合：账龄组合

C、应收款项融资

- 应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

- 应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收政府保证金款项
- 其他应收款组合 2：应收押金、代垫等款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融

工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；

未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、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，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

8、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	10-15	5	9.50-6.33
运输设备	6-10	5	15.83-9.50
其他设备	5-8	5	19.00-11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

10、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、14。

工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、14。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

11、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

12、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

13、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

14、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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，企业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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

18、收入

2020年1月1日以前

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

2020 年 1 月 1 日以后

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

满足下列条件之一时，本公司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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）本公司主要收入确认的具体方法如下：

销售玻纤产品：根据合同或协议约定，客户自提或者本公司负责配合请调火车皮进行货物运输的，控制权于客户提货时发生转移，本公司确认收入。根据合同或协议约定，需要将货物发到客户或客户指定地点的，控制权于货物发到客户指定地点时发生转移，本公司确认收入。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的

所得税影响。

于资产负债表日，本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，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。

21、经营租赁与融资租赁

2021年1月1日以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司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。

2021年1月1日以后

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、22。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

对于价值较低的资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租

赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

22、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

23、重大会计判断和估计

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

②新金融工具准则

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、6。

新金融工具准则要求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

金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

与金融工具准则相比，执行新金融工具准则对 2019 年度财务报表不存在影响。

③新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），根据要求，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表不存在影响。

④新租赁准则

财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准

则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、21。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、22 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

与原租赁准则相比，执行新租赁准则对 2021 年度 1-6 月份财务报表不存在影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 首次执行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：无。

四、税项

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	306.40	306.40	612.06
银行存款	2,002,545.64	2,095,540.59	36,822,279.80
银行存款中： 财务公司存款	--	--	--
其他货币资金	--	--	--
合计	2,002,852.04	2,095,846.99	36,822,891.86

各期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2021.6.30			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--	--	--	--	--	--	--
商业承兑汇票	209,094.16	1,923.67	207,170.49	2,800,000.00	25,657.57	2,774,342.43	--	--	--
合计	209,094.16	1,923.67	207,170.49	2,800,000.00	25,657.57	2,774,342.43	--	--	--

说明：

- (1) 各报告期末本公司已质押的应收票据：无。
- (2) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：无。
- (3) 各报告期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。
- (4) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2019.12.31	--
本期计提	25,657.57
本期收回或转回	--
本期核销	--
2020.12.31	25,657.57

(续)

项目	坏账准备金额
2020.12.31	25,657.57
本期计提	-23,733.90
本期收回或转回	--
本期核销	--
2021.6.30	1,923.67

(5) 各报告期实际核销的应收票据情况：无。

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	16,549,853.48	--	--
减：坏账准备	152,258.65	--	--
合计	16,397,594.83	--	--

(2) 应收账款按种类披露

种类	2021.6.30				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	16,549,853.48	100.00	152,258.65	0.92	16,397,594.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	16,549,853.48	100.00	152,258.65	0.92	16,397,594.83

应收账款按种类披露（续）

种 类	2020.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--

应收账款按种类披露（续）

种 类	2019.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-6月计提坏账准备152,258.65元，无收回或转回的坏账准备。

2020年无计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年无计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 各报告期均无实际核销的应收账款。

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2021年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额8,483,206.40元，占应收账款期末余额合计数的比例为51.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额78,045.50元。

4、应收款项融资

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	8,611,386.12	2,993,331.86	--
商业承兑汇票	--	--	--
小 计	8,611,386.12	2,993,331.86	--

2019 年度、2020 年度和 2021 年度 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：其他综合收益-公允价值变动	--	--	--
期末公允价值	8,611,386.12	2,993,331.86	--

说明：

(1) 本公司日常资金管理需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 本公司无单项计提减值准备的承兑汇票。于 2021 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(3) 截至 2021 年 6 月 30 日，已背书未到期的银行承兑汇票金额为 133,007,980.10 元

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.6.30		2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	4,951,980.42	97.35	618,226.92	100.00	32,927.06	100.00
1-2 年	135,000.00	2.65	--	--	--	--
合计	5,086,980.42	100.00	618,226.92	100.00	32,927.06	100.00

(2) 各报告期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2021 年 6 月 30 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,326,107.22 元，占预付款项期末余额合计数的比例 85.04%。

截至 2020 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 618,226.92 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

截至 2019 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 32,927.06 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

6、其他应收款

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
其他应收款	64,509.99	53,496.39	--
合 计	64,509.99	53,496.39	--

其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	66,416.13	55,077.10	--
减：坏账准备	1,906.14	1,580.71	--
合计	64,509.99	53,496.39	--

②按款项性质披露

项目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
备用金	63,000.00		--
代收代付款项	3,416.13	55,077.10	--
合计	66,416.13	55,077.10	--

③坏账准备计提情况

截至 2021 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--
组合 1：应收政府保证金款项	--	--	--	--
组合 2：应收押金、代垫等款项	66,416.13	2.87	1,906.14	64,509.99
合计	66,416.13	2.87	1,906.14	64,509.99

截至 2021 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：无。

截至 2021 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：无。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备		--	--	--
按组合计提坏账准备		--	--	--
组合 1：应收政府保证金款项		--	--	--
组合 2：应收押金、代垫等款项	55,077.10	2.87	1,580.71	53,496.39
合计	55,077.10	2.87	1,580.71	53,496.39

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：无。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：无。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：无。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：无。

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：无。

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	1,580.71	--	--	1,580.71
2020年12月31日余额在本期	1,580.71	--	--	1,580.71
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	325.43	--	--	325.43
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021年6月30日余额	1,906.14	--	--	1,906.14

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	--	--	--	--
2019年12月31日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	1,580.71	--	--	1,580.71
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020年12月31日余额	1,580.71	--	--	1,580.71

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	--	--	--	--
首次执行新金融工具准则的调 整金额	--	--	--	--
2019年1月1日余额	--	--	--	--
2019年1月1日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2019年12月31日余额	--	--	--	--

⑤各报告期实际核销的其他应收款情况：无

⑥各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 63,000.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 94.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,808.10 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 55,077.10 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,580.71 元。

⑦各报告期期末应收政府补助情况：无

⑧各报告期因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况：无

⑨各报告期转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
-----	-----------	------------	------------

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019年度、2020年度和2021年度1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	跌价准备	账面价值	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	14,842,825.72	--	14,842,825.72	--	--	--	--	--	--
库存商品	7,440,667.79	--	7,440,667.79	--	--	--	--	--	--
发出商品	1,008,348.93	--	1,008,348.93	--	--	--	--	--	--
合计	23,291,842.44	--	23,291,842.44	--	--	--	--	--	--

8、其他流动资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
预缴所得税	--	272.55	--
进项税额	73,001,975.71	51,404,091.29	6,551,071.24
已背书尚未到期商业承兑汇票	1,089,880.00	2,797,598.46	--
合 计	74,091,855.71	54,201,962.30	6,551,071.24

9、固定资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	1,277,523,042.25	805,775.48	--
固定资产清理	--	--	--
合 计	1,277,523,042.25	805,775.48	--

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备
一、账面原值：				
1. 2020.12.31	--	--	827,614.60	--
2. 本期增加金额	262,508,965.55	1,013,156,018.67	3,217,729.05	6,721,561.96
(1) 购置	--	394,577,466.77	--	66,000.00
(2) 在建工程转入	262,508,965.55	618,578,551.90	3,217,729.05	6,655,561.96
(3) 其他增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--
4. 2021.6.30	262,508,965.55	1,013,156,018.67	4,045,343.65	6,721,561.96

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019 年度、2020 年度和 2021 年度 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计折旧				
1. 2020.12.31	--	--	21,839.12	--
2. 本期增加金额	2,078,196.10	6,476,539.62	150,429.70	181,843.04
(1) 计提	2,078,196.10	6,476,539.62	150,429.70	181,843.04
(2) 其他增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--
4. 2021.6.30	2,078,196.10	6,476,539.62	172,268.82	181,843.04
三、减值准备				
1. 2020.12.31	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--
4. 2021.6.30	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 2020.12.31	--	--	805,775.48	--
2. 2021.6.30	260,430,769.45	1,006,679,479.05	3,873,074.83	6,539,718.92

(续上表)

项 目	运输设备
一、账面原值：	
1. 2019.12.31	--
2. 本期增加金额	827,614.60
(1) 购置	827,614.60
(2) 在建工程转入	--
(3) 其他增加	--
3. 本期减少金额	--
(1) 处置或报废	--
(2) 其他减少	--
4. 2020.12.31	827,614.60
二、累计折旧	

1. 2019.12.31	
2. 本期增加金额	21,839.12
(1) 计提	21,839.12
(2) 其他增加	--
3. 本期减少金额	--
(1) 处置或报废	--
(2) 其他减少	--
4. 2020.12.31	21,839.12
三、减值准备	
1. 2019.12.31	--
2. 本期增加金额	--
(1) 计提	--
(2) 其他增加	--
3. 本期减少金额	--
(1) 处置或报废	--
(2) 其他减少	--
4. 2020.12.31	--
四、账面价值	
1. 2019.12.31	--
2. 2020.12.31	805,775.48

10、在建工程

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	34,928,921.14	309,303,915.14	9,112,977.61
工程物资	--	210,217,381.51	47,609,361.85
合 计	34,928,921.14	519,521,296.65	56,722,339.46

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2021.6.30			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
20万吨玻璃纤 维池窑拉丝生 产线项目	34,928,921.14	--	34,928,921.14	309,303,915.14	--	309,303,915.14	9,112,977.61	--	9,112,977.61

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2021.6.30
20万吨玻璃纤维池窑 拉丝生产线项目	309,303,915.14	616,585,814.46	890,960,808.46	--	34,928,921.14

（续上表）

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2020.12.31
20万吨玻璃纤维池窑 拉丝生产线项目	9,112,977.61	300,190,937.53	--	--	309,303,915.14

（续上表）

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	2019.12.31
20万吨玻璃纤维池窑 拉丝生产线项目	--	9,112,977.61	--	--	9,112,977.61

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2021.6.30	
			工程累计投入占 预算比例%	工程进度%
20万吨玻璃纤维池窑拉 丝生产线项目	2,116,129,200.00	自筹资金	43.75	44.53

（续上表）

工程名称	2020.12.31		2019.12.31	
	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%
20万吨玻璃纤维池窑 拉丝生产线项目	14.62	15.15	2.79	3.00

③各报告期末在建工程减值准备：无。

(2) 工程物资

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
专用材料	--	210,217,381.51	47,609,361.85
专用设备	--	--	--
工程物资减值准备	--	--	--
合 计	--	210,217,381.51	47,609,361.85

11、无形资产

项 目	土地使用权
-----	-------

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019 年度、2020 年度和 2021 年度 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2020.12.31	62,127,749.37
2.本期增加金额	15,265,776.53
(1) 购置	15,265,776.53
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他减少	--
4.2021.6.30	77,393,525.90
二、累计摊销	
1.2020.12.31	1,023,234.30
2.本期增加金额	636,145.83
(1) 计提	636,145.83
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他减少	--
4.2021.6.30	1,659,380.13
三、减值准备	
1.2020.12.31	--
2.本期增加金额	--
(1) 计提	--
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他减少	--
4.2021.6.30	--
四、账面价值	
1.2020.12.31	61,104,515.07
2.2021.6.30	75,734,145.77

(续上表)

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2019.12.31	--
2.本期增加金额	62,127,749.37
(1) 购置	62,127,749.37
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	--

(1) 处置	--
(2) 其他减少	--
4.2020.12.31	62,127,749.37
二、累计摊销	
1.2019.12.31	--
2.本期增加金额	1,023,234.30
(1) 计提	1,023,234.30
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他减少	--
4.2020.12.31	1,023,234.30
三、减值准备	
1.2019.12.31	--
2.本期增加金额	--
(1) 计提	--
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他减少	--
4.2020.12.31	--
四、账面价值	
1.2019.12.31	--
2.2020.12.31	61,104,515.07

说明：

①各报告期，本公司均不存在通过内部研发形成的无形资产。

②本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

③各报告期，本公司均无需计提无形资产减值准备。

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.6.30		2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债
递延所得税资产：						
信用减值损失	166,208.48	41,552.12	--	--	--	--

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019年度、2020年度和2021年度1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税负债：

交易性金融负债公 允价值变动	118,047,757.50	29,511,939.38	--	--	--	--
-------------------	----------------	---------------	----	----	----	----

13、其他非流动资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
预付工程、设备款	5,477,711.84	142,955,097.83	3,821,126.00

14、交易性金融负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损 益的金融负债	275,708,840.96	--	--

说明：

①本公司租赁贵金属业务，在租赁期满后偿付相同规格和重量的贵金属给出租方，本公司将返还贵金属的义务确认为以公允价值计量的金融负债。

15、应付账款

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
材料款	30,198,391.53	--	--
工程款	115,396,637.09	73,850,584.83	3,900,175.98
设备款	100,091,860.67	5,292,755.57	--
维修费	5,002,282.12	--	--
其他	3,299,009.76	103,056.00	--
劳务费	1,693,569.85	2,342,000.00	--
合 计	255,681,751.02	81,588,396.40	3,900,175.98

16、合同负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
货款	2,825,040.12	--	--

17、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
短期薪酬	42,403.32	10,052,514.91	9,130,258.44	964,659.79
离职后福利-设定提存计划	--	585,833.11	585,833.11	--
辞退福利	--	--	--	--
合 计	42,403.32	10,638,348.02	9,716,091.55	964,659.79

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019年度、2020年度和2021年度1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	--	3,010,585.01	2,968,181.69	42,403.32
离职后福利-设定提存计划	--	354,684.16	354,684.16	--
辞退福利	--	--	--	--
合计	--	3,365,269.17	3,322,865.85	42,403.32

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	--	--	--	--
离职后福利-设定提存计划	--	--	--	--
辞退福利	--	--	--	--
合计	--	--	--	--

(1) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	--	7,837,890.56	7,135,205.01	702,685.55
职工福利费	--	537,987.12	537,987.12	--
社会保险费	--	865,903.99	631,319.35	234,584.64
其中：1. 医疗保险费	--	731,245.40	496,660.76	234,584.64
2. 工伤保险费	--	134,658.59	134,658.59	--
3. 生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	--	625,206.00	625,206.00	--
工会经费和职工教育经费	42,403.32	185,527.24	200,540.96	27,389.60
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
非货币性福利	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合计	42,403.32	10,052,514.91	9,130,258.44	964,659.79

(续上表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	--	2,349,392.52	2,349,392.52	--
职工福利费	--	278,886.00	278,886.00	--
社会保险费	--	162,006.17	162,006.17	--

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019年度、2020年度和2021年度1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：1. 医疗保险费	--	124,455.26	124,455.26	--
2. 工伤保险费	--	37,550.91	37,550.91	--
3. 生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	--	177,498.00	177,498.00	--
工会经费和职工教育经费	--	42,802.32	399.00	42,403.32
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
非货币性福利	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合 计	--	3,010,585.01	2,968,181.69	42,403.32

（续上表）

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	--	--	--	--
职工福利费	--	--	--	--
社会保险费	--	--	--	--
其中：1. 医疗保险费	--	--	--	--
2. 工伤保险费	--	--	--	--
3. 生育保险费	--	--	--	--
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	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
离职后福利	--	585,833.11	585,833.11	--
其中：1. 基本养老保险费	--	547,527.06	547,527.06	--
2. 失业保险费	--	38,306.05	38,306.05	--
合 计	--	585,833.11	585,833.11	--

（续上表）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	--	354,684.16	354,684.16	--
其中：1. 基本养老保险费	--	345,389.81	345,389.81	--
2. 失业保险费	--	9,294.35	9,294.35	--

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019年度、2020年度和2021年度1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	--	354,684.16	354,684.16	--
(续上表)				

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	--	--	--	--
其中：1. 基本养老保险费	--	--	--	--
2. 失业保险费	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--

18、应交税费

税 项	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
印花税	--	133,499.90	--
企业所得税	2,776,253.33	--	8.98
房产税	125,273.85	--	--
个人所得税	4,513.57	2,059.07	--
合 计	2,906,040.75	135,558.97	8.98

19、其他应付款

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	--	--	--
应付股利	--	--	--
其他应付款	149,789,850.05	270,000.00	50,000.00
合 计	149,789,850.05	270,000.00	50,000.00

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
借款及往来款	145,819,583.60	--	--
押金、质保金	1,200,000.00	270,000.00	50,000.00
代收代付款项	2,770,266.45	--	--
合计	149,789,850.05	270,000.00	50,000.00

20、其他流动负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	367,255.21	--	--

21、实收资本

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019 年度、2020 年度和 2021 年度 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资者名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.6.30	
	金额	比例%			金额	比例%
冀中能源股份有限公司	707,180,657.39	100.00	3,819,342.61	--	711,000,000.00	100.00

（续上表）

投资者名称	2019.12.31		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	金额	比例%			金额	比例%
冀中能源股份有限公司	100,000,000.00	100	607,180,657.39	--	707,180,657.39	100.00

（续上表）

投资者名称	2018.12.31		本期增加	本期减少	2019.12.31	
	金额	比例%			金额	比例%
冀中能源股份有限公司	--	--	100,000,000.00	--	100,000,000.00	100.00

22、未分配利润

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
调整前 上期末未分配利润	-2,093,124.16	170.66	--
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	--	--	--
加：本期净利润	96,797,312.04	-2,093,294.82	170.66
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	--	--	--
应付其他权益持有者的股利	--	--	--
转作实收资本的普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	94,704,187.88	-2,093,124.16	170.66

23、营业收入和营业成本

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
主营业务收入	64,100,393.79	--	--
其他业务收入	1,027,510.23	--	--
主营业务成本	45,914,588.54	--	--

24、税金及附加

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
土地使用税	1,271,597.66	1,613,991.67	--
印花税	53,367.70	422,212.00	--
车船使用税	--	480.00	--
房产税	289,399.52	--	--
合 计	1,614,364.88	2,036,683.67	--

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

25、销售费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
其他日常费用	16,520.02	--	--

26、管理费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
职工薪酬	252,801.04	--	--
其他日常办公费用	91,590.35	23,458.96	13,967.69
合 计	344,391.39	23,458.96	13,967.69

27、财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
利息支出	6,129,125.61	--	--
利息收入	-4,054.39	-27,427.26	-15,404.41
手续费及其他	2,662.51	7,468.52	1,257.08
合 计	6,127,733.73	-19,958.74	-14,147.33

28、其他收益

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
个税返还	413.65	--	--

29、公允价值变动收益（损失以“—”号填列）

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
交易性金融负债公允价值变动	118,047,757.50	--	--

30、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-152,258.65	--	--
应收票据坏账损失	39,486.55	-51,530.22	--
其他应收款坏账损失	-325.43	-1,580.71	--
合 计	-113,097.53	-53,110.93	--

31、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,777,679.78	--	8.98
递延所得税费用	29,470,387.26	--	--
合 计	32,248,067.04	--	8.98

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
利润总额	129,045,379.08	-2,093,294.82	179.64
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	32,261,344.77	-523,323.71	44.91
对以前期间当期所得税的调整	--	--	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失	--	23,451.01	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-13,277.73	--	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	--	499,872.70	--
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	--	--	--
其他	--	--	-35.93
所得税费用	32,248,067.04	--	8.98

32、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
押金、保证金、备用金	930,000.00	219,727.45	50,000.00
代收代付款项	275,712.40	--	--
个税返还	413.65	--	--
合 计	1,206,126.05	219,727.45	50,000.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
费用性支出	87,662.77	23,458.96	13,967.69
其他应付款-代收代付	1,607.50	55,077.10	--
其他应收款-备用金	63,000.00	--	--
合 计	152,270.27	78,536.06	13,967.69

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
利息收入	4,054.39	27,427.26	15,404.41

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
手续费支出	2,662.51	7,468.52	1,257.08
利息支出	2,032,559.39	--	--
合 计	2,035,221.90	7,468.52	1,257.08

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	96,797,312.04	-2,093,294.82	170.66
加：资产减值损失	--	--	--
信用减值损失	113,097.53	53,110.93	--
固定资产折旧、投资性房地产折旧	8,887,008.46	--	--
无形资产摊销	636,145.83	--	--
长期待摊费用摊销	--	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	--	--	--
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	--	--	--
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-118,047,757.50	--	--
财务费用（收益以“—”号填列）	6,127,733.73	-19,958.74	-14,147.33
投资损失（收益以“—”号填列）	--	--	--
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-41,552.12	--	--
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	29,511,939.38	--	--

河北冀中新材料有限公司
财务报表附注

2019 年度、2020 年度和 2021 年度 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,291,842.44	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,542,455.92	-5,848,681.51	-6,551,071.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	40,485,281.94	6,148,881.85	50,008.98
其他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-8,365,089.07	-1,759,942.29	-6,515,038.93
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	2,002,852.04	2,095,846.99	36,822,891.86
减：现金的期初余额	2,095,846.99	36,822,891.86	--
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	-92,994.95	-34,727,044.87	36,822,891.86

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	2,002,852.04	2,095,846.99	36,822,891.86
其中：库存现金	306.40	306.40	612.06
可随时用于支付的银行存款	2,002,545.64	2,095,540.59	36,822,279.80
可随时用于支付的其他货币资金	--	--	--
二、现金等价物	--	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	2,002,852.04	2,095,846.99	36,822,891.86

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
冀中能源股份有 限公司	河北省 邢台市	煤炭开采 与加工	353,354.69	100.00	100.00

本公司最终控制方是：冀中能源集团有限责任公司

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
冀中能源邢台矿业集团工程有限责任公司	受同一最终控制方控制
邢台金牛玻纤有限责任公司	同一母公司
沽源金牛能源有限责任公司	同一母公司
冀中能源井陘矿业集团大有机电有限公司	受同一最终控制方控制
冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	受同一最终控制方控制

本公司租赁邢台金牛玻纤有限责任公司 9995 铈粉 24,303.044 克，在租赁期满后本公司将偿付相同规格和重量的贵金属给对方。

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
冀中能源股份有限公司	工程施工、设备	422,421.94	4,683,854.49	--
邢台金牛玻纤有限责任公司	设备、材料款	3,733,613.49	4,253,128.59	--
沽源金牛能源有限责任公司	工程施工	--	1,856,365.75	--
冀中能源邢台矿业集团工程有限责任公司	工程施工	7,982,454.02	8,426,330.28	--
冀中能源井陘矿业集团大有机电有限公司	设备、材料款	5,601,677.87	--	--
冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	材料款	2,010,834.78	--	--

(2) 关联方借款

关联方	借款类型	合同金额	借款期限
冀中能源股份有限公司	统借统还	100,000,000.00	2021/1/25-2021/12/2
冀中能源股份有限公司	统借统还	100,000,000.00	2021/4/26-2022/3/11

说明：公司与冀中能源股份有限公司签订借款合同，按照资金需求放款，期末总借款余额在其他应付款核算披露

(3) 关联方租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
邢台金牛玻纤有限责任公司	铈粉	1,176,869.52	--

说明：公司本期向邢台金牛玻纤有限责任公司租赁贵金属，租赁费以租赁资产金额 13,266.44 万元*年息率计算。租赁期间为：2021 年 3 月 1 日至 2022 年 2 月 28 日，租赁期满双方可协商续租。

(4) 关联方利息结算

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
冀中能源股份有限公司	利息支出	1,314,120.79	--	--

4、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	冀中能源股份有限公司	4,270,092.36	5,292,755.57	3,886,175.98
应付账款	冀中能源邢台矿业集团工程有限责任公司	8,783,414.51	8,787,835.73	--
应付账款	沽源金牛能源有限责任公司	2,097,693.30	2,097,693.30	--
应付账款	邢台金牛玻纤有限责任公司	5,286,354.20	502,753.31	--
应付账款	冀中能源井陘矿业集团大有机电有限公司	732,825.31	--	--
应付账款	冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	1,167,179.40	--	--
其他应付款	冀中能源股份有限公司	145,819,583.60	--	--
其他应付款	邢台金牛玻纤有限责任公司	2,547,822.52	--	--
其他应付款	冀中能源邢台矿业集团工程有限责任公司	30,000.00	--	--

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
购建长期资产承诺	269,734,193.72	307,527,607.37	70,892,870.73

(2) 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2021 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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）交易性金融负债	275,708,840.96	--	--	275,708,840.96
持续以公允价值计量的负债 总额	275,708,840.96	--	--	275,708,840.96

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差较小，不再详细披露。

九、资产负债表日后事项

截至 2021 年 9 月 26 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。





姓名 龙传喜
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971年05月06日
Date of birth
工作单位 北京京都会计师事务所
Working unit
身份证号码 110107710506111
Identity card No.

证书编号: 110000152271
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年11月22日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



此件仅供业务报告使用, 复印无效

年度检验
Annual Renewal Re.
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2013



年度检验
Annual Renewal
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2012

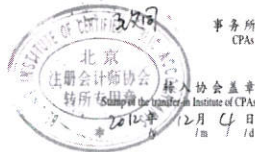


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

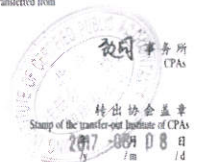


同意调入
Agree the holder to be transferred to

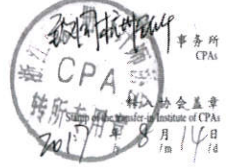


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





Full name 孙佳
 Sex 女
 Date of birth 1983-12-18
 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No. 130403198312182146

110101560094

证书编号: 北京注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会: 2014 08 10
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance



姓名: 孙佳
证书编号: 110101560094

2017 合格

1. This certificate is valid for another year after this renewal.




2015 2016

年 月 日 年 月 日
/m /d /m /d



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当及时向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

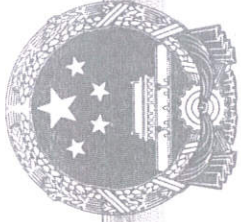
4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

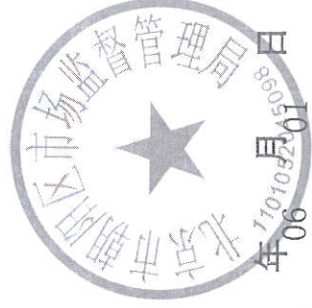
负责人 李惠琦

经营范围

审计报告；清算审计报告；验资报告；审计意见书；审计报告；税务咨询；代理记账；资产评估；企业管理咨询；法律、法规规定的其他经营活动；（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。）

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2021年06月06日