

上海中毅达股份有限公司
2019 年度财务报表
审计报告

中喜审字[2020]第 00650 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目录

内容	页次
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-127
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜审字[2020]第 00650 号

上海中毅达股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们接受委托，审计上海中毅达股份有限公司（以下简称“中毅达公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了中毅达公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及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，我们独立于中毅达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 收购赤峰瑞阳股权企业合并事项



中毅达公司2019年以现金方式收购赤峰瑞阳化工有限公司(以下简称“赤峰瑞阳”)100%的股权并达到控制,该事项构成非同一控制下企业合并,参见财务报表附注六、1。非同一控制下企业合并中对收购日的判断、收购日公允价值的确定、商誉的计算和分摊、控制权的转移以及对合并事项的会计处理方面涉及管理层的估计和重大判断,我们因此将中毅达公司收购赤峰瑞阳股权事项作为关键审计事项。

针对此次股权交易事项,我们实施了如下审计程序:

(1) 取得并检查与股权交易有关的股东会、董事会决议、相关公告、公司内部审批文件、股权购买协议、相关部门的批准文件;

(2) 检查股权价款的支付凭证和银行流水等资料,复核管理层对股权是否达到控制或丧失控制的判断;复核管理层确定购买日的合理性;

(3) 获取赤峰瑞阳评估报告,与管理层聘请的外部评估专家进行讨论,评价其胜任能力、专业素质和客观性,了解其工作方法。评价评估专家所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性。确认购买日的可辨认净资产份额,重新计算股权的初始成本和商誉,对购买日的企业合并会计处理进行复核;

(4) 复核有关此次股权收购事项在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的要求。

(二) 债务重组利得的确认

请参阅合并财务报表附注十三。中毅达公司2019年实际控制人发生变更之后对前期债务实施了一系列重组,因债务重组产生投资收益42,266,424.44元,资本公积增加499,928,585.34元。债务重组对本期财务报表相关科目影响重大且涉及管理层的重大判断,因此我们将债务重组识别为关键审计事项。

针对债务重组利得事项,我们实施了如下审计程序:



(1) 我们向管理层询问了中毅达公司与债务重组事项确认相关的内部控制;

(2) 我们查阅了中毅达公司有关债务重组事项的股东会决议、董事会决议;

(3) 我们查阅了中毅达公司与客户的债务重组事项合同和公司公告, 复核交易的支付凭证和银行流水等资料, 发函询证交易情况, 确认交易的真实性; 对涉及债务重组中的相关方进行背景调查, 明确债务重组中的相关方与中毅达公司是否存在关联关系; 重新计算, 核对金额是否正确; 并以抽样方式向重要客户进行访谈;

(4) 复核有关债务处置事项在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的要求;

(5) 我们检查了中毅达公司对该事项的会计处理、列报与披露是否适当。

(三) 营业收入的确认

中毅达公司的营业收入主要来自于本期收购的赤峰瑞阳化工产品的销售。2019年度, 中毅达公司营业收入金额为人民币199, 390, 004. 52元, 如财务报表附注重要会计政策及会计估计三、25所述, 中毅达公司产品销售涉及内销及外销, 收入确认时点和具体原则不同且由于本期收入是中毅达公司本期盈利的关键因素, 需要根据不同的销售对象进行收入确认。由于营业收入是中毅达公司关键业绩指标之一, 因此, 我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

针对营业收入, 我们实施了如下审计程序:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制, 评价其设计和执行是否有效, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查主要的销售合同, 识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款, 评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

(3) 对收入和成本执行分析程序, 并与同行业的毛利对比分析, 分析销售收



入和毛利变动的合理性;

(4) 对于内销收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售发票、出库单及签收单据等;对于出口收入,获取电子口岸数据并与账面记录核对,并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、出口发票等支持性文件;

(5) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额,并以抽样方式向重要客户访谈;

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,并检查销售的期后回款情况;

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

中毅达公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中毅达公司2019年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估中毅达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中毅达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中毅达公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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

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

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

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXICPA_s (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

(此页无内容,为上海中毅达股份有限公司2019年度财务报表审计报告签字页。)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十七日






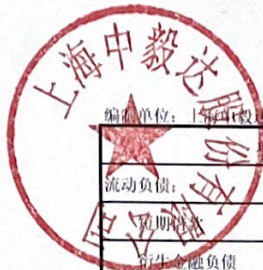
合并资产负债表

编制单位：上海中毅远股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	70,063,008.33	8,543,580.18
衍生金融资产			
应收票据	2		
应收账款	3	24,118,923.32	
应收款项融资	4	43,964,957.09	
预付款项	5	6,740,581.00	
其他应收款	6	3,178,369.63	
存货	7	128,629,051.16	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	10,054,628.93	8,455,141.31
流动资产合计		286,749,519.46	16,998,721.49
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	9		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	10	635,334,043.23	9,840.94
在建工程	11	7,092,383.76	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12	94,331,253.97	
开发支出			
商誉	13	210,016,574.07	
长期待摊费用	14	80,705.13	
递延所得税资产	15	789,086.97	
其他非流动资产	16	16,100,360.29	
非流动资产合计		963,744,407.42	9,840.94
资产总计		1,250,493,926.88	17,008,562.43

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并资产负债表(续)

编制单位：上海中毅教育股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	17	134,000,000.00	100,000,000.00
衍生金融负债			
应付票据	18		10,000,000.00
应付账款	19	124,620,972.59	
预收款项	20	21,460,926.65	
应付职工薪酬	21	21,484,313.06	111,375.90
应交税费	22	20,414,130.23	
其他应付款	23	24,582,351.40	236,016,295.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24	328,526,947.83	
其他流动负债			
流动负债合计		675,089,641.76	346,127,671.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	25	489,194,780.00	
预计负债	26	24,975,319.51	152,950,698.02
递延收益	27	8,056,987.44	
递延所得税负债	15	8,800,851.69	
其他非流动负债			
非流动负债合计		531,027,938.64	152,950,698.02
负债合计		1,206,117,580.40	499,078,369.82
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	28	1,071,274,605.00	1,071,274,605.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	882,549,887.15	382,621,301.81
减：库存股			
其他综合收益	30	-130,698,837.85	
专项储备	31	533,570.84	
盈余公积			
未分配利润	32	-1,779,282,878.66	-1,935,965,714.20
归属于母公司所有者权益合计		44,376,346.48	-482,069,807.39
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		44,376,346.48	-482,069,807.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,250,493,926.88	17,008,562.43

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并利润表

编制单位：上海中毅达股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	2019年度	2018年度
一、营业总收入		199,390,004.52	
其中：营业收入	33	199,390,004.52	
营业总成本		188,115,068.50	19,674,870.49
其中：营业成本	33	153,510,217.37	
税金及附加	34	1,345,332.40	
销售费用	35	9,251,142.12	
管理费用	36	9,696,310.79	8,303,621.16
研发费用	37	2,811,600.43	
财务费用	38	11,500,465.39	11,371,249.33
其中：利息费用		11,632,560.80	11,612,343.53
利息收入		20,807.84	352.28
加：其他收益	39	2,817,237.44	
投资收益（损失以“-”号填列）	40	42,266,424.44	-591,983.97
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	41	107,241.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	42	1,269,148.13	-378,256,637.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,734,987.54	-398,523,492.01
加：营业外收入	43	2,145.68	
减：营业外支出	44	27,701,314.70	105,079,445.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,035,818.52	-503,602,937.16
减：所得税费用	45	4,051,820.83	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,983,997.69	-503,602,937.16
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,983,997.69	-503,602,937.16
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		25,983,997.69	-503,602,937.16
2、少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
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		25,983,997.69	-503,602,937.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,983,997.69	-503,602,937.16
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



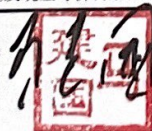
合并现金流量表

编制单位：上海中毅达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		172,089,050.40	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	46 (1)	28,014,628.73	188,652.28
经营活动现金流入小计		200,103,679.13	188,652.28
购买商品、接受劳务支付的现金		61,237,060.47	
支付给职工以及为职工支付的现金		13,619,959.38	840,907.42
支付的各项税费		3,170,276.78	
支付其他与经营活动有关的现金	46 (2)	57,646,687.54	6,752,166.32
经营活动现金流出小计		135,673,984.17	7,593,073.74
经营活动产生的现金流量净额		64,429,694.96	-7,404,421.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,743,035.97
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			
投资活动现金流入小计			5,743,035.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,259,557.13	
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		327,519,284.65	
支付其他与投资活动有关的现金	46 (3)		448,637.53
投资活动现金流出小计		329,778,841.78	448,637.53
投资活动产生的现金流量净额		-329,778,841.78	5,294,398.44
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	46 (4)	425,807,260.00	1,413,839.98
筹资活动现金流入小计		425,807,260.00	1,413,839.98
偿还债务支付的现金		61,619,883.37	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,587,633.64	49,264.03
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	46 (5)	33,981,500.00	65,268.73
筹资活动现金流出小计		99,189,017.01	114,532.76
筹资活动产生的现金流量净额		326,618,242.99	1,299,307.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		195,284.72	327,722.67
五、现金及现金等价物净增加额		61,464,380.89	-482,993.13
加：期初现金及现金等价物余额		16,401.98	499,395.11
六、期末现金及现金等价物余额		61,480,782.87	16,401.98

法定代表人：

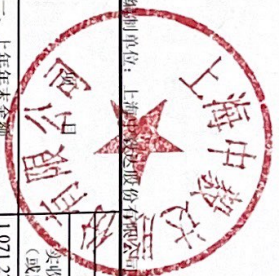


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：上海中毅教育股份有限公司 2019年度 金额单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	1,071,274,605.00		382,621,301.81		-1,179,649,213.17			-1,916,597,479.04	-462,701,572.23
加：会计政策变更								1,179,649,213.17	
前期差错更正								-19,368,235.16	
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,071,274,605.00		382,621,301.81		-1,179,649,213.17			-756,316,501.03	-482,069,807.39
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)			499,928,585.34		1,048,950,375.32	533,570.84		-1,022,966,377.63	526,446,153.87
(一) 综合收益总额						583,971.61		25,983,997.69	25,983,997.69
(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						583,971.61			583,971.61
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者(或股东)的分配									
3、其他									
(四) 所有者权益内部结转					1,048,950,375.32			-1,048,950,375.32	
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					1,048,950,375.32			-1,048,950,375.32	
(五) 专项储备						-50,400.77			-50,400.77
1、本期计提						813,286.15			813,286.15
2、本期使用						863,686.92			863,686.92
(六) 其他			499,928,585.34						499,928,585.34
四、本期末余额	1,071,274,605.00		882,549,887.15		-130,698,837.85	533,570.84		-1,779,282,878.66	44,336,316.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海中毅水务股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

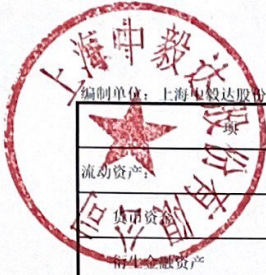
合并所有者权益变动表

项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	1,071,274,605.00		382,621,301.81					-1,418,839,701.35	35,056,205.46
加：会计政策变更								-13,523,075.69	
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
三、本年年初余额	1,071,274,605.00		382,621,301.81					-1,432,362,777.04	21,533,129.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-503,602,937.16	-503,602,937.16
(一) 综合收益总额								-503,602,937.16	-503,602,937.16
(二) 所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者(或股东)的分配									
3、其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他									
(五) 专项储备									
1、本期计提									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	1,071,274,605.00		382,621,301.81					-1,935,965,714.20	482,069,807.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：上海中毅达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,686,569.89	8,543,580.18
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		808,625.33	
其他应收款	1	27,440,655.83	
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,825,614.43	8,455,141.31
流动资产合计		45,761,465.48	16,998,721.49
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	2	760,406,400.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,439.96	9,840.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		80,705.13	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		760,513,545.09	9,840.94
资产总计		806,275,010.57	17,008,562.43

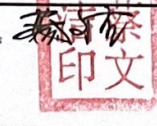
法定代表人：



主管会计工作负责人



机构负责人：





资产负债表(续)

编制单位：上海中毅快递股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			100,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			10,000,000.00
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		274,308.63	111,375.90
应交税费			
其他应付款		8,279,512.39	236,016,295.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		271,211,620.00	
其他流动负债			
流动负债合计		279,765,441.02	346,127,671.80
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		489,194,780.00	
预计负债		19,389,172.07	152,950,698.02
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		508,583,952.07	152,950,698.02
负债合计		788,349,393.09	499,078,369.82
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,071,274,605.00	1,071,274,605.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		882,588,767.27	382,660,181.93
减：库存股			
其他综合收益		-130,698,837.85	
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-1,805,238,916.94	-1,936,004,594.32
所有者权益（或股东权益）合计		17,925,617.48	-482,069,807.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		806,275,010.57	17,008,562.43

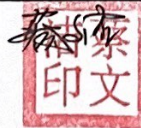
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表

编制单位：上海中毅达股份有限公司

金额单位：人民币元

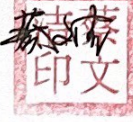
项 目	注释十四	2019年度	2018年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		5,411,619.55	8,303,621.16
研发费用			
财务费用		9,092,369.44	11,371,249.33
其中：利息费用		9,229,434.61	
利息收入		4,547.00	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	3	42,266,424.44	-591,983.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-52,348.62	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-378,256,637.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,710,086.83	-398,523,492.01
加：营业外收入			
减：营业外支出		27,643,247.30	105,079,445.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,839.53	-503,602,937.16
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,839.53	-503,602,937.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,839.53	-503,602,937.16
（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			
（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			
六、综合收益总额		66,839.53	-503,602,937.16

注：加△楷体项目为金融企业专用。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：上海中毅达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十四	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,048.01	188,652.28
经营活动现金流入小计		5,048.01	188,652.28
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			840,907.42
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		38,056,087.45	6,752,166.32
经营活动现金流出小计		38,056,087.45	7,593,073.74
经营活动产生的现金流量净额		-38,051,039.44	-7,404,421.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,743,035.97
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			
投资活动现金流入小计			5,743,035.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		387,807,260.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		387,807,260.00	
投资活动产生的现金流量净额		-387,807,260.00	5,743,035.97
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		425,807,260.00	1,413,839.98
筹资活动现金流入小计		425,807,260.00	1,413,839.98
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			49,264.03
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			65,268.73
筹资活动现金流出小计			114,532.76
筹资活动产生的现金流量净额		425,807,260.00	1,299,307.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		138,981.89	-34,355.60
五、现金及现金等价物净增加额		87,942.45	-396,433.87
加：期初现金及现金等价物余额		16,401.98	50,757.58
六、期末现金及现金等价物余额		104,344.43	16,401.98

法定代表人：



会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：上海中毅投资管理股份有限公司

2019年度

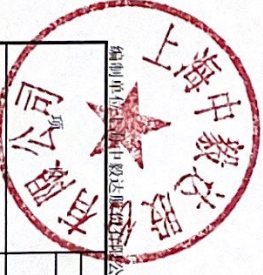
金额单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,071,274,605.00		382,660,181.93		-1,179,649,213.17			-1,916,636,339.16		-462,701,372.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
三、本年初余额	1,071,274,605.00		382,660,181.93		-1,179,649,213.17			-756,355,381.15		-482,069,807.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			499,928,585.34		1,048,950,375.32			-1,048,888,535.79		499,995,424.87
(一)综合收益总额								66,839.53		66,839.53
(二)所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者(或股东)的分配										
3、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他					1,048,950,375.32			-1,048,950,375.32		
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他			499,928,585.34							499,928,585.34
四、本期期末余额	1,071,274,605.00		882,588,767.27		-130,698,837.85			-1,805,238,916.94		17,925,617.48

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人



所有者权益变动表

上海中毅教育发展有限公司 2018年度 金额单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年年末余额	1,071,274,605.00		382,660,181.93					-1,418,878,581.47	35,056,205.46
加：会计政策变更									
前期差错更正								-13,523,075.69	
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年末余额	1,071,274,605.00		382,660,181.93					-1,432,401,657.16	21,533,129.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-503,602,937.16	-503,602,937.16
(一) 综合收益总额								-503,602,937.16	-503,602,937.16
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	1,071,274,605.00		382,660,181.93					-1,936,004,594.32	-482,069,807.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海中毅达股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

上海中毅达股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为中国纺织机械厂，英文名：CHINATEXILE MACHINERY CO., LTD.，为境内公开发行 A、B 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1992 年经上海市经济委员会批准由中国纺织机械厂改制成为中国纺织机械股份有限公司（以下简称“中纺机”），并作为股份制试点企业在中国上海证券交易所上市。

2014 年完成重大资产重组，本公司名称由“中国纺织机械股份有限公司”变更为“上海中毅达股份有限公司”，第一大股东由太平洋机电（集团）有限公司（以下简称“太平洋公司”）变为大申集团有限公司（以下简称“大申集团”）。截止 2017 年 9 月 30 日持有本公司股份 26,609.749 万股，占总股本 24.84%，已被司法冻结。

2018 年 12 月 27 日，上海市一中院向信达证券股份有限公司（以下简称“信达证券”）送达“（2017）沪 01 执 794 号之二”裁定书，裁定解除对大申集团持有的*ST 毅达 2.6 亿股限售股股票（以下简称“标的股份”）的冻结，将标的股份作价 505,232,000.00 元交付代表信达兴融 4 号分级集合资产管理计划（以下简称“资管计划”）行使权利的信达证券用于抵偿相应金额的债务，股份占本公司总股本的 24.27%，在本次权益变动中，标的股份于 2019 年 1 月 3 日解除冻结并过户至资管计划名下。信达证券代表资管计划行使股东权利。

(二) 公司注册地址、组织形式

上海市工商行政管理局于 2019 年 5 月 29 日换发营业执照，统一社会信用代码为 91310000607200164Q；公司法定代表人：肖学军；注册地址：上海市徐汇区淮海中路 1010 号嘉华中心 3704 室；组织形式为股份有限公司。

公司最新营业执照由上海市工商行政管理局于 2020 年 4 月 1 日换发，统一社会信用代码为 91310000607200164Q；公司法定代表人：马建国；注册地址：上海市崇明区三星镇北星公路 1999 号 3 号楼 170-2 室；组织形式为股份有限公司。

（三）公司的业务性质、主要经营活动

1. 业务性质

公司的行业分类为 C 制造业之 C26 化学原料和化学制品制造业。

2. 主要经营活动

一般项目：企业管理，化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）的销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（四）控股股东以及最终控制人名称

信达证券股份有限公司作为兴融 4 号资管计划管理人代为行使股东权利。

（五）财务报告批准报出

本财务报告于 2020 年 4 月 27 日经公司第七届董事会第三十二次会议批准报出。

（六）合并报表的范围

子公司名称	简称	子公司类型	持股比例	表决权比例
赤峰瑞阳化工有限公司	赤峰瑞阳	一级子公司	100%	100%
赤峰东泉粮油购销有限公司	赤峰东泉	二级子公司	100%	100%
贵州开磷瑞阳新材料有限公司	贵州开磷	二级子公司	100%	100%
赤峰开瑞科技有限公司	赤峰开瑞	二级子公司	100%	100%

本期合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公

司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14. “长期股权投资” 或本附注三、10. “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14.（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该

交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

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近似汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务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，其他类别的金融资产相

关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，按照收入交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③ 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A. 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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B. 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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。

在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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）金融工具减值

本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、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 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。其中，

对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或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将应收票据、应收账款、

其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 信誉较好的银行承兑汇票

应收票据组合 2 除上述银行外的银行承兑汇票和商业承兑汇票

组合 1 银行承兑汇票不计提坏账。

对于划分为组合 2 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

b 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户及不属于江苏开磷瑞阳化工股份有限公司及其控制的子公司的关联方客户。

应收账款组合 2 江苏开磷瑞阳化工股份有限公司及其控制的子公司

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合名称	划分标准	计提方法
风险组合	本组合以应收账款的预期信用损失作为信用风险特征	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。
性质组合	本组合指江苏开磷瑞阳化工股份有限公司及其控制的子公司	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，该组合预期信用损失率为 0%

c 其他应收款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

本公司依据信用风险特征划分应收其他款项，在组合基础上计算预期信用损失。按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具：

组合名称	划分标准	计提方法
风险组合	本组合以其他应收款的预期信用损失作为信用风险特征	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。
性质组合	政府类款项、出口退税款、押金、保证金、备用金等款项	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,除期限较长的款项,该组合预期信用损失率为0%

d 应收款项融资

本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,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。

本公司将应收款项按类似信用风险特征(账龄)进行组合,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,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失,信用损失率对照表如下:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4年以上	100

B. 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。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤ 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。

⑥ 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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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,或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,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

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:

- A. 所转移金融资产的账面价值;
- B. 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- A. 终止确认部分的账面价值;
- B. 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债；

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

① 估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对

相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将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。

11. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于其领用时采用一次性摊销法摊销；

12. 生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量

(2) 本公司生物资产为苗木资产，均属于消耗性生物资产。

(3) 生物资产按成本进行初始计量。

(4) 消耗性生物资产的后续计量

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益；消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

(5) 消耗性生物资产的减值测试

每年度终了，对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

13. 持有待售

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。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，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10. “金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留

存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的

公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在

此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5.（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的

长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司采用成本法计量，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21. “长期资产减值”。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

16. 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	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
运输设备	5-20	5	4.75-19.00
办公及电子设备	5-20	5	4.75-19.00

注：企业合并增加的固定资产，折旧年限为尚可使用年限。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21. “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程的核算方法

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。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(2) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21.“长期资产减值”。

18. 借款费用

(1) 企业发生的借款费用，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) 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。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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	折旧年限（年）	摊销方法	依据
土地使用权	50	直线	土地出让年限
专利权	10-20	直线	可使用年限
商标	10	直线	可使用年限
软件	10	直线	可使用年限

注：企业合并增加的无形资产，折旧年限为尚可使用年限。

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。

20. 长期待摊费用

(1) 长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(2) 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24. 股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

股份支付是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确认方法

对于授予职工的股份，按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份

未公开交易，按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确认其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型确认其公允价值。

（3）相关会计处理

①授予日

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，在授予日均不做会计处理。

②等待期内每个资产负债表日

在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

③可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

25. 收入

（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。

③提供劳务的收入和建造合同收入

在资产负债日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确认。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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，按照已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(2) 收入确认的具体方法

①以自提方式销售给国内客户

公司合同经过审批并与客户签订后，业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，并填写单据，仓库管理员依据单据的审批结果办理货物出库装车，并办理手续离开公司，货物离开本公司，确认销售收入。

②通过运输方式销售给国内客户

公司合同经过审批并与客户签订后，业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，并填写送货单，仓库管理员依据送货单的审批结果办理货物出库装车，通过第三方运输将货物运到对方指定地点后，待对方检验签收，在签收单上确认收货，确认销售收入。

③销售给国外收入

公司合同经过审批并与客户签订后，业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，并填写送货单，仓库管理员依据送货单的审批结果办理货物出库装车，

通过第三方运输将货物运到港口，办理出口报关手续，以收到海关出口货物报关单和电子口岸卡里的货物出口退税电子信息外销依据，开具发票，确认销售收入。

26. 政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

企业能够满足政府补助所附条件并且能够收到时，予以确认；

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

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（3）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或者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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产-递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28. 经营租赁、融资租赁

（1）融资租赁的认定标准

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。此种情况通常是指在租赁合同中已经约定、或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断，租赁期届满时出租人能够将资产的所有权转移给承租人。

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。其中“大部分”，通常掌握在租赁期占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）。

承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（2）融资租赁中出租人的初始确认

在租赁期开始日，出租人应当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。出租人在租赁期开始日按照上述规定转出租赁资产，租赁资产公允价值与其账面价值如有差额，应当计入当期损益。

（3）融资租赁中实际利率法的应用

①未确认融资费用的分摊

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

承租人采用实际利率法分摊未确认融资费用时，应当根据租赁期开始日租入资产入账价值的不同情况，对未确认融资费用采用不同的分摊率：

A.以出租人的租赁内含利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将租赁内含利率作为未确认融资费用的分摊率。

B.以合同规定利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将合同规定利率作为未确认融资费用的分摊率。

C.以银行同期贷款利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率。

D.以租赁资产公允价值作为入账价值的，应当重新计算分摊率。

该分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。

②未实现融资收益的分配

未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配。出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

出租人采用实际利率法分配未实现融资收益时，应当将租赁内含利率作为未实现融资收益的分配率。

（4）经营租赁的认定标准

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。经营租赁资产的所有权不转移，租赁期届满后，承租人有退租或续租的选择权，而不存在优惠购买选择权。

29. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售”相关描述。

(2) 根据财政部、安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)以及财政部《企业会计准则解释第3号》(财会[2009]8号)的规定，本公司之子公司赤峰瑞阳以上年度营业收入为依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月计提安全生产费用：

① 全年实际销售收入在 1,000 万元及以下的，按照 4% 提取；

② 全年实际销售收入在 1,000 万元至 10,000 万元(含)的部分，按照 2% 提取；

③ 全年实际销售收入在 10,000 万元至 100,000 万元(含)的部分，按照 0.5% 提取；

④ 全年实际销售收入在 100,000 万元以上的部分，按照 0.2% 提取。

公司提取的安全生产费用在成本费用中列支，同时记入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 报告期内公司重大会计政策变更。

① 2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

② 2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会〔2019〕9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

③ 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。

公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。非交易性权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益)，且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用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金融资产、以及贷款承诺和财务担保合同。

2018 年 12 月 31 日，公司的应收款项和股权投资账面价值皆为零，与按新金融工具准则重新计量和分类的 2019 年 1 月 1 日的账面价值不存在差异，但需要将

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资计提的减值准备调整 2019 年 1 月 1 日合并及母公司的未分配利润及其他综合收益，具体影响如下表：

列报项目	2018 年 12 月 31 日 金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日金额	备注
可供出售金融资产	1,179,649,213.17	-1,179,649,213.17		
减：可供出售金融资产减值准备	1,179,649,213.17	-1,179,649,213.17		
可供出售金融资产余额				
其他综合收益		-1,179,649,213.17	-1,179,649,213.17	
未分配利润	-1,935,965,714.20	1,179,649,213.17	-756,316,501.03	

④2019 年 4 月财政部颁布《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)，2019 年 9 月发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，根据财会(2019)6 号及 16 号的规定，公司对 2018 年 12 月 31 日财务报表相关科目进行了重新列报，将“应付票据及应付账款”拆分为应付票据 10,000,000.00 元，应付账款 0 元。

(2) 报告期内公司发生重大会计估计变更

本公司报告期内，无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整 2019 年 1 月 1 日财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	8,543,580.18	8,543,580.18	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	8,455,141.31	8,455,141.31	
流动资产合计	16,998,721.49	16,998,721.49	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	9,840.94	9,840.94	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	9,840.94	9,840.94	
资产总计	17,008,562.43	17,008,562.43	
流动负债：			
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款			
预收款项			
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	111,375.90	111,375.90	
应交税费			
其他应付款	236,016,295.90	236,016,295.90	
其中：应付利息	18,761,423.42	18,761,423.42	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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	346,127,671.80	346,127,671.80	

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	152,950,698.02	152,950,698.02	
递延收益			
递延所得税负债			
非流动负债合计	152,950,698.02	152,950,698.02	
负债合计	499,078,369.82	499,078,369.82	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,071,274,605.00	1,071,274,605.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	382,621,301.81	382,621,301.81	
减：库存股			
其他综合收益		-1,179,649,213.17	-1,179,649,213.17
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-1,935,965,714.20	-756,316,501.03	1,179,649,213.17
所有者权益（或股东权益）合计	-482,069,807.39	-482,069,807.39	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	17,008,562.43	17,008,562.43	

母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	8,543,580.18	8,543,580.18	

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	8,455,141.31	8,455,141.31	
流动资产合计	16,998,721.49	16,998,721.49	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	9,840.94	9,840.94	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	9,840.94	9,840.94	
资产总计	17,008,562.43	17,008,562.43	
流动负债：			
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款			
预收款项			
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	111,375.90	111,375.90	
应交税费			
其他应付款	236,016,295.90	236,016,295.90	
其中：应付利息	18,761,423.42	18,761,423.42	

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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	346,127,671.80	346,127,671.80	
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	152,950,698.02	152,950,698.02	
递延收益			
递延所得税负债			
非流动负债合计	152,950,698.02	152,950,698.02	
负债合计	499,078,369.82	499,078,369.82	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,071,274,605.00	1,071,274,605.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	382,660,181.93	382,660,181.93	
减：库存股			
其他综合收益		-1,179,649,213.17	-1,179,649,213.17
专项储备			
盈余公积			

未分配利润	-1,936,004,594.32	-756,355,381.15	1,179,649,213.17
所有者权益（或股东权益）合计	-482,069,807.39	-482,069,807.39	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	17,008,562.43	17,008,562.43	

31. 其他

利润分配

根据公司章程规定，本公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

- （1）弥补以前年度亏损；
- （2）按弥补亏损后净利润的 10% 提取法定盈余公积；
- （3）根据股东大会决议提取任意盈余公积；
- （4）根据股东大会决议分配股东股利。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%、13%、10%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税	5%、7%
教育费附加	应纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

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
上海中毅达股份有限公司	25%
赤峰瑞阳化工有限公司	15%
赤峰东泉粮油购销有限公司	25%

贵州开磷瑞阳新材料有限公司	25%
赤峰开瑞科技有限公司	25%

2. 税收优惠

赤峰瑞阳于 2018 年 10 月 12 日被内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局认定为高新技术企业，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，赤峰瑞阳 2019 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日。上年是指 2018 年度，本年是指 2019 年度。金额单位：人民币元。

1. 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	6,780.64	98.86
银行存款	61,474,002.23	104,549.01
其他货币资金	8,582,225.46	8,438,932.31
合计	70,063,008.33	8,543,580.18

注：期末受到限制的货币资金详见本附注五、48。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	5,000,000.00	
减：商业承兑票据坏账准备	5,000,000.00	
合计		

注：期末未终止确认的商业承兑汇票详见附注十一.2.（1）。

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 按坏账计提方法分类披露

① 期末本公司单项计提坏账准备的应收票据；

本公司单项计提坏账准备的应收票据详见附注十一、2.(1)。

② 期末本公司无按组合 1 计提坏账准备。

③ 按组合 2 计提坏账准备：期末本公司按照整个存续期预期信用损失计量组合 2 坏账准备。本公司认为所持有的组合 2 汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④ 本公司本期未发生应收票据坏账准备的变动情况。

⑤ 本公司本期无实际核销的应收票据情况。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	25,072,716.04
1 至 2 年	312,658.98
2 至 3 年	
3 至 4 年	
小计	25,385,375.02
减：坏账准备	1,266,451.70
合计	24,118,923.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备				

按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1	25,016,375.02	98.55	1,266,451.70	5.06
组合 2	369,000.00	1.45		
组合小计	25,385,375.02	100.00	1,266,451.70	4.99
合计	25,385,375.02	100.00	1,266,451.70	4.99

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1				
组合 2				
组合小计				
合计				

①期末按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,703,716.04	1,235,185.80	5
1 至 2 年	312,658.98	31,265.90	10
合计	25,016,375.02	1,266,451.70	5.06

②期末按组合 2 计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
江苏瑞阳化工股份有限公司	369,000.00		
合计	369,000.00		

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动	期末余额
----	------	------	------

	其他	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,436,519.33	56,090.00	226,157.63		1,266,451.70

注：其他项系本期收购赤峰瑞阳转入的坏账准备。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
巴斯夫护理化学品 (上海) 有限公司	非关联方	3,578,400.00	1 年以内	14.10	178,920.00
山东新希望六和集团有限公司	非关联方	2,148,050.00	1 年以内	8.46	107,402.50
MIWON SPECIALTY CHEMICAL CO.,LTD	非关联方	1,432,091.40	1 年以内	5.64	71,604.57
内蒙古普因药业有限公司	非关联方	1,407,319.46	1 年以内	5.54	70,365.97
衡阳祥雁化工经营有限公司	非关联方	1,121,800.00	1 年以内	4.42	56,090.00
合计		9,687,660.86		38.16	484,383.04

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 应收款项融资

(1) 应收账款融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	43,964,957.09	
合计	43,964,957.09	

期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	119,878,052.56
合计	119,878,052.56

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,768,388.93	85.58		
1-2 年	972,192.07	14.42		
合计	6,740,581.00	100.00		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	金额	占预付款项总额比例(%)
内蒙古伊品生物科技有限公司	1,846,723.60	27.40
贵州开瑞科技有限公司	1,245,323.30	18.48
华创证券有限责任公司	808,625.33	12.00
内蒙古蒙维科技有限公司	735,283.63	10.91
山东建兰化工股份有限公司	397,228.40	5.89
合计	5,033,184.26	74.68

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,178,369.63	
合计	3,178,369.63	

(1) 其他应收款按账龄披露

项目	期末余额
1 年以内	1,383,706.15
1-2 年	2,017,209.69
2-3 年	112,988,390.53
3-4 年	132,212,340.90
4-5 年	603,122.09

合计	249,204,769.36
----	----------------

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	23,301,607.70	22,915,709.35
员工备用金	503,162.89	438,456.89
往来款	225,375,293.19	222,302,540.90
其他	24,705.58	123.58
合计	249,204,769.36	245,656,830.72

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

① 期末坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,495,590.02	317,220.39	3,178,369.63
第二阶段			
第三阶段	245,709,179.34	245,709,179.34	
合计	249,204,769.36	246,026,399.73	3,178,369.63

A. 期末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	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,495,590.02		317,220.39	3,178,369.63	
其中: 风险组合	3,428,884.02		317,220.39	3,111,663.63	
性质组合	66,706.00			66,706.00	
合计	3,495,590.02		317,220.39	3,178,369.63	

a 期末本公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

b 期末本公司按风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	计提比例 (%)	
1 年以内	1,264,651.53	5.00	63,232.58
1-2 年	1,976,459.69	10.00	197,645.97
2-3 年	187,722.80	30.00	56,316.84
3-4 年	50.00	50.00	25.00
合计	3,428,884.02		317,220.39

c 期末本公司按性质组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额				
	其他应收款	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
备用金	64,706.00		1 年以内		
保证金	2,000.00		1 年以内		
合计	66,706.00				

B. 期末本公司不存在处于第二阶段的坏账准备

C. 期末本公司处于第三阶段的坏账准备

其他应收款 (按单位)	期末余额				
	其他应收款	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	201,994,889.52	201,994,889.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	100.00	预计无法收回
正安县财政局	30,000,000.00	30,000,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
江西省农广高科农业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
上海锦朗企业管理有限公司	2,131,822.42	2,131,822.42	2-3 年	100.00	预计无法收回
深圳兴辽实业有限公司	565,437.60	565,437.60	4-5 年	100.00	预计无法收回
新疆中毅达源投资发展有限公司	360,000.00	360,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
沈宝根	234,011.77	234,011.77	2-3 年	100.00	预计无法收回
其他	423,018.03	423,018.03	1-2 年、2-3 年	100.00	预计无法收回
合计	245,709,179.34	245,709,179.34			

(2) 本报告期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动	期末余额
----	------	------	------

		其他	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	245,656,830.72	306,742.89	66,498.62	3,672.50		246,026,399.73

注：其他项系本期收购赤峰瑞阳转入的坏账准备。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(5) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	关联方	201,994,889.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	81.06	201,994,889.52
正安县财政局	非关联方	30,000,000.00	2-3 年	12.04	30,000,000.00
江西省农广高科农业发展有限公司	非关联方	10,000,000.00	2-3 年	4.01	10,000,000.00
上海锦朗企业管理有限公司	非关联方	2,131,822.42	2-3 年	0.86	2,131,822.42
贵州开瑞科技有限公司	关联方	1,910,334.14	1 年以内、1-2 年	0.77	188,883.41
合计		246,037,046.08		98.74	244,315,595.35

(7) 本报告期内无其他终止确认的其他应收款情况。

7. 存货

(1) 存货分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	83,030,486.00	258,114.73	82,772,371.27			
在产品	14,407,888.66	723,522.26	13,684,366.40			
库存商品	29,584,010.18	3,442,113.45	26,141,896.73			
发出商品	6,030,416.76		6,030,416.76			
合计	133,052,801.60	4,423,750.44	128,629,051.16			

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料			258,114.73			258,114.73

在产品		723,522.26		723,522.26
库存商品		4,711,261.58	1,269,148.13	3,442,113.45
周转材料				
合计		5,692,898.57	1,269,148.13	4,423,750.44

说明：存货跌价准备增加数系本期收购赤峰瑞阳时转入的跌价准备

(3) 存货受限情况

项目	受限原因
1 万吨玉米	借款抵押
2 万吨玉米	借款抵押
5000 吨季戊四醇，4000 吨酒精，4000 吨甲醇	借款抵押

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金	10,054,628.93	8,455,141.31
合计	10,054,628.93	8,455,141.31

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
其他权益工具投资		
合计		

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江西立成景观建设有限公司			130,698,837.85		见附注三、30(1)	
贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司			15,000,000.00	-15,000,000.00	见附注三、30(1)	被解除股东资格

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
司						
福建上河建筑工程有限公司			131,839,927.22	-131,839,927.22	见附注三、30(1)	出售
厦门中毅达环境艺术工程有限公司			833,110,448.10	-833,110,448.10	见附注三、30(1)	出售
新疆中毅达源投资发展有限公司			49,000,000.00	-49,000,000.00	见附注三、30(1)	出售
深圳前海中毅达科技有限公司			20,000,000.00	-20,000,000.00	见附注三、30(1)	出售
贵州中毅达建设工程有限公司					见附注三、30(1)	出售
合计			1,179,649,213.17	-1,048,950,375.32		

注 1: 2019 年 1 月 1 日, 公司按新金融工具准则规定将上述已丧失控制权的股权投资重分类至其他权益工具投资, 并将原计入损益的累计减值损失调整 2019 年 1 月 1 日的其他综合收益及未分配利润。

注 2: 公司 2019 年 12 月 27 日通过公开挂牌的方式处置了持有厦门中毅达环境艺术工程有限公司 100% 股权、深圳前海中毅达科技有限公司 100% 股权、贵州中毅达建设工程有限公司 100% 股权、新疆中毅达源投资发展有限公司 100% 股权、福建上河建筑工程有限公司 51% 股权, 并将年初按新金融工具准则调整至其他综合收益的累计损失转回至留存收益。

注 3: 贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司股东会作出决议, 解除公司的股东资格。详见附注十三、5。

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	635,334,043.23	9,840.94
固定资产清理		
合计	635,334,043.23	9,840.94

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
期初余额			7,546,969.24	12,905.98	7,559,875.22
本期增加金额	286,728,308.48	531,966,726.84	1,407,221.86	24,108,004.37	844,210,261.55
其中：购置		6,888.49		21,050.00	27,938.49
在建工程转入	8,008,345.67	35,703,145.65			43,711,491.32
企业合并增加	278,719,962.81	496,256,692.70	1,407,221.86	24,086,954.37	800,470,831.74
本期减少金额					
其中：处置或报废					
其他减少					
期末余额	286,728,308.48	531,966,726.84	8,954,191.10	24,120,910.35	851,770,136.77
二、累计折旧					
期初余额			3,808,978.87	3,065.04	3,812,043.91
本期增加金额	46,122,565.53	143,970,815.16	1,176,136.18	14,487,791.88	205,757,308.75
其中：计提	1,946,077.83	6,988,427.41	36,420.54	644,985.66	9,615,911.44
企业合并增加	44,176,487.70	136,982,387.75	1,139,715.64	13,842,806.22	196,141,397.31
本期减少金额					
其中：处置或报废					
其他减少					
期末余额	46,122,565.53	143,970,815.16	4,985,115.05	14,490,856.92	209,569,352.66
三、减值准备					
期初余额			3,737,990.37		3,737,990.37
本期增加金额		3,085,718.07	6,499.96	36,532.48	3,128,750.51
其中：计提					
企业合并增加		3,085,718.07	6,499.96	36,532.48	3,128,750.51

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
其他					
本期减少金额					
其中处置或报废					
期末余额		3,085,718.07	3,744,490.33	36,532.48	6,866,740.88
四、账面价值					
期末账面价值	240,605,742.95	384,910,193.61	224,585.72	9,593,520.95	635,334,043.23
期初账面价值				9,840.94	9,840.94

注 1: 公司固定资产中四辆汽车(车牌号: 沪 AWZ688、沪 BBJ955、沪 A9G068、沪 B898K9) 截至报告出具日, 下落不明, 2018 年度已全额计提资产减值准备。

(2) 期末通过经营租赁租出的固定资产详见附注十、5。

(3) 期末无持有待售的固定资产。

(4) 期末所有权受限的固定资产详见附注五、48。

(5) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
玉米取样房	125,613.81	正在办理中
北门卫地泵房及磅基础	50,759.22	正在办理中
污水处理在线监测室	99,929.36	正在办理中
污水处理综合设备房	445,997.08	正在办理中
污水处理泵房	252,891.04	正在办理中
采出泵房	48,292.77	正在办理中
甲酸车间	2,511,331.14	正在办理中
东门卫	25,473.56	正在办理中
西门卫	194,563.48	正在办理中
南门卫	220,442.52	正在办理中
北门卫	256,654.04	正在办理中
新建单季库房	2,360,566.44	正在办理中
季醇更衣室及库房	95,059.52	正在办理中
甲酸配电室	52,387.48	正在办理中

门卫	308,635.71	正在办理中
草酸干燥房	58,061.81	正在办理中
合计	7,106,658.98	

注：截至本报告出具日，以上 2019 年末未办妥产权证书的建筑物中，玉米取样房、北门卫地泵房及磅基础、采出泵房、甲酸车间、东门卫、西门卫、南门卫、北门卫、新建单季库房产权证书已办理完毕。

(6) 期末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
中试车间及设备	14,330,268.87	3,716,531.55		10,613,737.32	
草酸亚铁车间及硫酸亚铁车间	18,922,855.17	4,839,069.75	3,093,035.45	10,990,749.97	
小计	33,253,124.04	8,555,601.30	3,093,035.45	21,604,487.29	

(7) 期末抵押的固定资产

2018 年 12 月 29 日赤峰瑞阳以净值 75,004,455.72 元的机器设备与 2 万吨玉米作为抵押物，向赤峰金融资产管理有限公司取得长期借款 3000 万元，借款期限自 2018 年 12 月 29 日至 2020 年 4 月 1 日。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司因借款抵押的房屋建筑物的账面价值为 100,213,219.47 元。

11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,092,383.76	
工程物资		
合计	7,092,383.76	

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
季醇结晶颗粒研究及中试	629,371.07		629,371.07			
三羟副产轻、重组分回收利用小试研发及产业化	2,523,341.02		2,523,341.02			

仪表 SIS 系统改造项目	382,737.51		382,737.51		
99 单季改造项目	475,776.89		475,776.89		
草酸亚铁	4,743,671.91	3,794,937.53	948,734.38		
磷酸铁	1,857,892.94	946,813.65	911,079.29		
4500t/a 季戊四醇粉粹加工项目	60,031.63		60,031.63		
其他	1,161,311.97		1,161,311.97		
合计	11,834,134.94	4741751.18	7,092,383.76		

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额					
2.本期增加金额	62,590,106.45	31,337,691.20	4,720,670.47	427,901.16	99,076,369.28
(1)购置				15,810.00	15,810.00
(2)内部研发					
(3)企业合并增加	62,590,106.45	31,337,691.20	4,720,670.47	412,091.16	99,060,559.28
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	62,590,106.45	31,337,691.20	4,720,670.47	427,901.16	99,076,369.28
二、累计摊销					
1.期初余额					
2.本期增加金额	3,910,796.08	617,805.70	157,355.68	59,157.85	4,745,115.31
(1)计提	192,043.72	583,214.50	70,810.05	6,444.86	852,513.13
(2)企业合并增加	3,718,752.36	34,591.20	86,545.63	52,712.99	3,892,602.18
3.本期减少金额					
(1)处置					

4.期末 余额	3,910,796.08	617,805.70	157,355.68	59,157.85	4,745,115.31
三、减值准备					
1.期初 余额					
2.本期 增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业 合并增加					
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	58,679,310.37	30,719,885.50	4,563,314.79	368,743.31	94,331,253.97
2.期初账面 价值					

(2) 期末无形资产中土地资产明细如下:

土地使用权人	土地使用证编号	使用权 类型	规划 用途	面积 (m ²)	账面价值 (万元)
赤峰瑞阳	蒙(2017)元宝山区不动产权第 0003037号	出让	工业用 地	41,933.41	593.49
赤峰瑞阳	元国用(2015)第042号	出让	工业用 地	38,094.45	539.16
赤峰瑞阳	蒙(2018)元宝山区不动产权第 0004568号、蒙(2018)元宝山区 不动产权第0006840号	出让	工业用 地	141,473.30	2,002.13
赤峰瑞阳	蒙(2018)元宝山区不动产权第 0004566号、蒙(2018)元宝山区 不动产权第0004567号、蒙 (2018)元宝山区不动产权第 0006841号	出让	工业用 地	149,420.70	2,114.61
赤峰开瑞	蒙(2019)元宝山区不动产权第 0000070号	出让	工业用 地	43,359.79	618.54
合计				414,281.65	5,867.93

(3) 无形资产期末无减值迹象。

(4) 上述无形资产中的土地资产期末已全部抵押。

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
赤峰瑞阳		210,016,574.07				210,016,574.07
合计		210,016,574.07				210,016,574.07

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
赤峰瑞阳						
合计						

(3) 商誉减值测试过程

赤峰瑞阳资产组

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

赤峰瑞阳资产组商誉由收购赤峰瑞阳时形成，与购买日所确认的资产组组合一致。商誉账面净值 210,016,574.07 元已全部分配至赤峰瑞阳资产组。

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 11.86%，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

经减值测试后商誉未发生减值损失。

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他增加	本期其他减少	期末余额
租入办公室装修费		100,880.34	20,175.21			80,705.13
合计		100,880.34	20,175.21			80,705.13

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,060,579.88	309,086.97		
递延收益	3,199,999.90	480,000.00		
小计	5,260,579.78	789,086.97		

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值	58,672,344.60	8,800,851.69		
合计	58,672,344.60	8,800,851.69		

16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	4,640,360.29	
预付土地款	11,460,000.00	
合计	16,100,360.29	

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
委托借款		100,000,000.00
保证借款	54,000,000.00	
抵押保证借款	80,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	134,000,000.00	100,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

注:商业承兑汇票事项详见附注十三、3.(1)的说明。

19. 应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
材料、费用款等	110,430,862.21	
工程设备款	14,190,110.38	
合计	124,620,972.59	

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

20. 预收款项

(1) 按款项性质列示

种类	期末余额	期初余额
预收货款	21,460,926.65	
合计	21,460,926.65	

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		合并增加	本期计提		
一、短期薪酬	45,526.10	23,279,175.78	13,190,661.87	15,031,359.82	21,484,003.93
二、离职后福利-设定	65,849.80	136,005.53	1,386,190.55	1,587,736.75	309.13

项目	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
提存计划					
三、辞退福利			20,000.00	20,000.00	
合计	111,375.90	23,415,181.31	14,596,852.42	16,639,096.57	21,484,313.06

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		合并增加	本期计提		
1.工资、奖金、津贴和补贴		20,796,686.22	10,880,791.53	12,817,419.58	18,860,058.17
2.职工福利费			433,306.61	432,908.33	398.28
3.社会保险费	36,619.10	72,569.79	734,510.39	843,519.43	179.85
其中：医疗保险费	30,515.80	49,182.32	501,977.74	581,525.98	149.88
工伤保险费	2,891.00	16,072.49	156,001.66	174,957.66	7.49
生育保险费	3,212.30	7,314.98	76,530.99	87,035.79	22.48
4.住房公积金	8,907.00	704,150.14	913,141.35	214,556.35	1,411,642.14
5.工会经费和职工教育经费		1,705,769.63	228,911.99	722,956.13	1,211,725.49
合计	45,526.10	23,279,175.78	13,190,661.87	15,031,359.82	21,484,003.93

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		合并增加	本期计提		
1、基本养老保险	64,243.60	132,154.98	1,346,995.10	1,543,093.92	299.76
2、失业保险费	1,606.20	3,850.55	39,195.45	44,642.83	9.37
合计	65,849.80	136,005.53	1,386,190.55	1,587,736.75	309.13

注：本期增加包含了赤峰瑞阳收购日的应付职工薪酬金额。

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	15,691,826.90	
增值税	3,407,324.40	
个人所得税	372,425.19	

城市维护建设税	329,204.96	
教育附加费	202,218.59	
地方教育附加费	126,986.38	
印花税	54,561.40	
水利基金	130,528.25	
环境保护税	99,054.16	
合计	20,414,130.23	

23. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息	3,177,104.14	18,761,423.42
应付股利		
其他应付款	21,405,247.26	217,254,872.48
合计	24,582,351.40	236,016,295.90

(1) 应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	229,476.50	18,761,423.42
长期借款应付利息	130,693.01	
长期应付款应付利息	2,816,934.63	
合计	3,177,104.14	18,761,423.42

(2) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股权收购款		58,246,101.45
往来款	3,349,199.33	31,367,573.36
保证金	1,095,653.96	
关联单位往来款	14,028,468.52	121,850,000.00
罚款及赔偿款	400,000.00	1,338,032.44
应付费	2,484,486.98	4,149,537.92
其他	47,438.47	303,627.31
合计	21,405,247.26	217,254,872.48

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(4) 其他应付款借款情况

项目	借款本金	借款期限	借款利率
江苏瑞阳化工股份有限公司	7,028,468.52		
合计	7,028,468.52		

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	57,315,327.83	
一年内到期的长期应付款	271,211,620.00	
合计	328,526,947.83	

25. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
瓮福（集团）有限责任公司	387,807,260.00	
江苏瑞阳化工股份有限公司	101,387,520.00	
合计	489,194,780.00	

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股权收购款	101,387,520.00	
关联方借款	387,807,260.00	
合计	489,194,780.00	

(2) 长期应付款借款情况

项目	借款本金	借款期限	借款利率
瓮福（集团）有限责任公司	387,807,260.00	自实际代付款项支付之日 至 2021 年 12 月 31 日	4.75%/年
合计	387,807,260.00		

26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保		85,986,165.33	

未决诉讼	24,675,319.51	66,964,532.69	
行政处罚	300,000.00		
合计	24,975,319.51	152,950,698.02	

(1) 本期因未决诉讼确认的预计负债金额为 9,461,407.89 元, 详见附注十一、2.(1)、附注十一、2.(2)。

(2) 本期因行政处罚确认的预计负债金额为 300,000.00 元, 详见附注十一、2.(3)。

27. 递延收益

项目	期初余额	其他增加	本期新增	本期减少	期末余额
政府补助		8,191,224.69		134,237.25	8,056,987.44
合计		8,191,224.69		134,237.25	8,056,987.44

政府补助项目:

项目	期初余额	其他增加	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
仓储项目补贴资金		3,229,999.91		30,000.01			3,199,999.90	与资产相关
6万吨季醇项目资金		3,843,750.03		93,749.99			3,750,000.04	与资产相关
中小企业征地补偿		1,117,474.75		10,487.25			1,106,987.50	与资产相关
合计		8,191,224.69		134,237.25			8,056,987.44	

28. 股本

项目	期初余额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	期末余额
股份总数	1,071,274,605.00						1,071,274,605.00

29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	119,182,937.96			119,182,937.96
其他资本公积	263,438,363.85	499,928,585.34		763,366,949.19

合计	382,621,301.81	499,928,585.34	882,549,887.15
----	----------------	----------------	----------------

注 1: 本期关联方豁免公司债务及承接债务形成的其他资本公积 403,858,725.07 元, 详见附注十三、3。

注 2: 本期担保责任的解除形成的其他资本公积 96,069,855.27 元, 详见附注十三、4。

注 3: 本期关联方交易形成的其他资本公积 5.00 元, 详见附注十三、3.(8)。

30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动损益	-1,179,649,213.17		1,048,950,375.32				-130,698,837.85
其他综合收益合计	-1,179,649,213.17		1,048,950,375.32				-130,698,837.85

31. 专项储备

项目	期初余额	其他增加	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		583,971.61	813,286.15	863,686.92	533,570.84
合计		583,971.61	813,286.15	863,686.92	533,570.84

32. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-1,916,597,479.04	-1,418,839,701.35
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	1,160,280,978.01	-13,523,075.69
调整后期初未分配利润	-756,316,501.03	-1,432,362,777.04
加: 本期归属于母公司股东的净利润	25,983,997.69	-503,602,937.16
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		
其他	1,048,950,375.32	
期末未分配利润	-1,779,282,878.66	-1,935,965,714.20

注：本期调整期初未分配利润合计数 1,160,280,978.01 元中因会计政策变更变动的金额为 1,179,649,213.17 元，前期差错更正累计影响数-19,368,235.16 元。

33. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	195,481,570.32	
其他业务收入	3,908,434.20	
营业收入合计	199,390,004.52	
主营业务成本	151,930,908.90	
其他业务成本	1,579,308.47	
营业成本合计	153,510,217.37	

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	209,673.49	
教育费附加	125,876.33	
地方教育费附加	83,797.17	
房产税	193,335.72	
土地使用税	198,855.22	
印花税	283,842.08	
水利建设基金	197,253.49	
环保税	52,698.90	
合计	1,345,332.40	

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年度
运输费	6,042,976.34	

项目	本年发生额	上年度
工资薪酬	1,524,833.43	
出口费用	1,365,699.83	
差旅费	73,895.57	
商标摊销	70,810.05	
广告宣传费	48,543.69	
业务招待费	34,768.00	
维修费用	13,165.50	
租赁费	5,140.61	
办公费	3,541.51	
中介机构费	2,811.32	
折旧费	144.28	
其他	64,811.99	
合计	9,251,142.12	

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年度
职工薪酬	3,773,629.04	374,659.75
中介机构费	3,820,754.61	
折旧及摊销	1,310,960.29	1,906,241.60
诉讼赔偿	158,000.00	10,113.00
维修费	104,081.32	
邮电费	72,443.44	
差旅费	63,766.32	302,025.37
车辆使用燃修费	42,201.48	
办公费	36,256.15	
水电费	25,837.76	
诉讼费	24,582.00	
长期待摊费用摊销	20,175.21	
招待费	10,611.40	
咨询、顾问费		4,835,844.91
物业租赁、管理费		839,664.31
其他	233,011.77	35,072.22

项目	本年发生额	上年度
合计	9,696,310.79	8,303,621.16

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年度
物料消耗	1,088,374.85	
职工薪酬	1,628,810.42	
折旧	91,667.40	
其他	2,747.76	
合计	2,811,600.43	

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年度
利息支出	11,632,560.80	11,612,343.53
减：利息收入	20,807.84	352.28
汇兑损失		
减：汇兑收益	195,284.72	327,722.67
金融机构手续费	83,997.15	86,980.75
合计	11,500,465.39	11,371,249.33

39. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
6万吨季醇项目资金	93,749.99	
仓储项目补贴资金	30,000.01	
中小企业征地补偿	10,487.25	
赤峰市元宝山区就业服务局稳岗补贴	188,100.00	
元宝山区财政局拔高新技术企业科研经费补助	500,000.00	
元宝山区财政局中小企业国际市场开拓项目资金	100,000.00	
财政局科技成果转化专项资金	119,000.00	
税务局返还个税手续费	285,900.19	
元宝山区财政局应用技术与开发补贴	1,490,000.00	
合计	2,817,237.44	

40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-591,983.97
债务重组利得	42,266,424.44	
合计	42,266,424.44	-591,983.97

注：债务重组利得详见附注十三、2。

41. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	170,067.63	
其他应收款坏账损失	-62,826.12	
合计	107,241.51	

42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年度
可供出售金融资产损失		-131,355,278.84
坏账损失		-243,163,368.34
存货跌价损失	1,269,148.13	
固定资产减值损失		-3,737,990.37
合计	1,269,148.13	-378,256,637.55

43. 营业外收入

项目	本年发生额	上年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
政府补助			
其他	2,145.68		2,145.68
合计	2,145.68		2,145.68

44. 营业外支出

项目	本年发生额	上年度	计入当期非经常性损益的金额
预计赔偿支出	21,389,559.15	95,934,459.61	21,389,559.15
违约赔偿支出	5,563,815.55	7,668,292.61	5,563,815.55

项目	本年发生额	上年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款	701,000.00	1,010,737.45	701,000.00
往来款清理		240,000.00	
固定资产报废损失		222,131.14	
对外捐赠支出	22,280.00		22,280.00
其他	24,660.00	3,824.34	24,660.00
合计	27,701,314.70	105,079,445.15	27,701,314.70

45. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,190,480.49	
递延所得税费用	-1,138,659.66	
合计	4,051,820.83	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	30,035,818.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,508,954.63
子公司适用不同税率的影响	-3,617,620.75
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	321,948.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-11,850.72
研发费用加计扣除的影响	-149,611.16
所得税费用	4,051,820.83

46. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年度
----	-------	-----

项目	本年发生额	上年度
利息收入收到的现金	20,807.84	352.28
保证金		2,000.00
政府补助	2,397,100.00	
个人借款/备用金	215,451.68	
往来款	24,953,513.41	
收到的其他现金	427,755.80	186,300.00
合计	28,014,628.73	188,652.28

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年度
公司费用支付的现金	6,372,945.96	549,535.83
支付保证金	38,652.00	75,371.20
公司 B 股股票账户受限资金		5,010,213.05
个人借款/备用金	328,392.20	
暂付往来款	50,816,575.06	
其他支出	87,842.32	1,166.27
营业外支出	2,280.00	1,115,879.97
合计	57,646,687.54	6,752,166.32

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年度
子公司退出合并范围减少的现金		448,637.53
合计		448,637.53

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年度
收到瓮福集团借款	387,807,260.00	
收到盛云投资借款	38,000,000.00	
微贷网车贷		1,413,839.98
合计	425,807,260.00	1,413,839.98

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年度
归还融租租赁借款	33,981,500.00	
受限的货币资金		65,268.73
合计	33,981,500.00	65,268.73

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	25,983,997.69	-503,602,937.16
加: 资产减值准备	-1,376,389.64	378,256,637.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,615,911.44	1,141,110.50
无形资产摊销	852,513.13	-
长期待摊费用摊销	20,175.21	765,131.10
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)		222,131.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	11,437,276.08	11,368,180.86
投资损失(收益以“-”号填列)		591,983.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	64,049.64	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,202,709.30	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,494,781.28	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	45,339,460.18	9,960.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,809,808.19	103,843,379.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,429,694.96	-7,404,421.46
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	61,480,782.87	16,401.98

项目	本年发生额	上年度
减：现金的期初余额	16,401.98	499,395.11
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	61,464,380.89	-482,993.13

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本年发生额	上年度
一、现金	61,480,782.87	16,401.98
其中：库存现金	6,780.64	98.86
可随时用于支付的银行存款	61,474,002.23	16,303.12
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	61,480,782.87	16,401.98
另外，未作为现金及现金等价物的使用受限的货币资金	8,582,225.46	8,527,178.20

48. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,582,225.46	
其中：其他货币资金	8,582,225.46	公司 B 股股票美元账户资金受限
固定资产	175,217,675.19	借款抵押
存货	75,925,404.99	借款抵押
无形资产	58,679,310.37	借款抵押
合计	318,404,616.01	

49. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	954,293.18	6.9519	6,634,150.76
其中：美元	1,230,214.94	6.9762	8,582,225.46
其中：欧元	58,034.03	7.7932	452,270.80
应收账款			

其中：美元	873,487.20	6.9519	6,072,395.67
-------	------------	--------	--------------

50. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本年度	上年度	
仓储项目补贴资金	4,000,000.00	递延收益	30,000.01		其他收益
中小企业征地补偿	1,398,300.00	递延收益	93,749.99		其他收益
6万吨季醇项目资金	5,000,000.00	递延收益	10,487.25		其他收益
合计	10,398,300.00		134,237.25		

(2) 与收益相关的政府补助

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本年度	上年度	
赤峰市元宝山区就业服务局援企稳岗补贴	188,100.00		其他收益
元宝山区财政局拔高新技术企业科研经费补助	500,000.00		其他收益
元宝山区财政局中小企业国际市场开拓项目资金	100,000.00		其他收益
到财政局科技成果转化专项资金	119,000.00		其他收益
元宝山区财政局应用技术研究与应用开发资金	1,490,000.00		其他收益
合计	2,397,100.00		

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
赤峰瑞阳	2019/11/7	760,406,400.00	100%	现金购买	2019/11/7	控制	199,390,004.52	32,784,107.49

(2) 合并成本及商誉

合并成本	
现金	760,406,400.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	760,406,400.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	550,389,825.93
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	210,016,574.07

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

被合并净资产公允价值以经北京中天华资产评估有限责任公司出具的中天华资评字[2020]10235号《合并对价与分摊评估报告》按基础资产法估值方法确定的估值结果确定。

大额商誉形成的主要原因：

以赤峰瑞阳收购价格减去根据北京中天华资产评估有限责任公司出具的中天华资评字[2020]10235号《合并对价与分摊评估报告》为基础确定购买日赤峰瑞阳的净资产公允价值确认。

2. 同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3. 反向购买

报告期内公司未发生反向购买。

4. 其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

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	
赤峰瑞阳化工有限公司	赤峰市	赤峰市	化工	100%		非同一控制下合并
赤峰东泉粮油购销有限公司	赤峰市	赤峰市	贸易		100%	非同一控制下合并
贵州开磷瑞阳新材料有限公司	贵阳市	贵阳市	化工		100%	非同一控制下合并
赤峰开瑞科技有限公司	赤峰市	赤峰市	研发		100%	非同一控制下合并

八、与金融工具相关的风险

本公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、短期借款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前,本公司会对新客户的信用风险进行评估。

公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里,并且只有在额外批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。

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、其他价格风险等。

(1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

于 2019 年 12 月 31 日,如银行贷款基准利率上浮或下降 1 个百分点,本公司净利润将减少或增加 191.32 万元。

(2) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临的汇率风险来源于以美元及欧元计价的金融资产和金融负债,于 2019 年 12 月 31 日,外币金融资产和外币金融负债列示如下:

项目	期末金额	
	美元	欧元
货币资金	2,184,508.12	58,034.03

项目	期末金额	
	美元	欧元
应收账款	873,487.20	
预收账款	614,574.38	
合计	3,672,569.70	58,034.03

于 2019 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净利润 2,556,123.15 元，管理层认为美元 10% 的汇率变动合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。如果人民币对欧元升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净利润 45,227.08 元，管理层认为欧元 10% 的汇率变动合理反映了下一年度人民币对欧元可能发生变动的合理范围。预计汇率变动不会对公司利润产生较大影响。

3. 流动风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司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。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		43,964,957.09		43,964,957.09
（二）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的 资产总额		43,964,957.09		43,964,957.09

2. 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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，账面余额与公允价值相近。

3. 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

因被投资企业江西立成景观建设有限公司的经营环境和经营情况、财务状况恶化，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

1. 本企业的实际控制人

信达证券股份有限公司作为兴融 4 号资管计划管理人代为行使实际控制人权利。

2. 本公司的子公司情况

详见附注六、1。

3. 本企业的合营和联营企业情况

无

4. 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
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	赤峰瑞阳原母公司，为贵州开磷集团股份有限公司控制的子公司
江苏开磷天健化工设备制造有限公司	原同受江苏开磷瑞阳化工股份有限公司控制的子公司
卡帕瑞化学（上海）有限公司	原同受苏开磷瑞阳化工股份有限公司控制的子公司
江苏开磷天健化工设备制造有限公司	原同受江苏开磷瑞阳化工股份有限公司控制的子公司
贵州开瑞科技有限公司	原同受贵州开磷集团股份有限公司控制
瓮福（集团）有限责任公司	中国信达资产管理股份有限公司参股的公司
双城市瓮福昆丰农业发展有限公司	瓮福（集团）有限责任公司控制的孙公司
贵州盛云投资有限公司	中国信达资产管理股份有限公司参股的公司控制的子公司
西藏一乙资产管理有限公司	持有本公司 9.53% 的股份的股东

中国信达资产管理股份有限公司贵州省分公司	中国信达资产管理股份有限公司设立的分公司
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	贵州盛云投资通过公开挂牌购买的公司
深圳前海中毅达科技有限公司	贵州盛云投资通过公开挂牌购买的公司
贵州中毅达建设工程有限责任公司	贵州盛云投资通过公开挂牌购买的公司
新疆中毅达源投资发展有限公司	贵州盛云投资通过公开挂牌购买的公司
福建上河建筑工程有限公司	贵州盛云投资通过公开挂牌购买的公司
鹰潭中毅达环境艺术工程有限公司	厦门中毅达环境艺术工程有限公司子公司

5. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	租赁费	5,140.61
江苏开磷天健化工设备制造有限公司	固定资产采购	1,238,053.09
双城市瓮福昆丰农业发展有限公司	原材料采购	8,365,813.97
合计		9,609,007.67

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	商品销售	16,304,051.33
江苏开磷天健化工设备制造有限公司	商品销售	16,877.88
卡帕瑞(上海)化学有限公司	商品销售	1,258,672.56
贵州开瑞科技有限公司	固定资产出租	38,053.10
合计		17,617,654.87

③债务豁免

注：关联方债务豁免详见附注十三、3。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	项目	借款金额	借款日	还款日
-----	------	----	------	-----	-----

江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	赤峰瑞阳	短期借款	24,000,000.00	2019/1/9	2020/1/7
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	赤峰瑞阳	短期借款	30,000,000.00	2019/4/3	2020/3/4
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	赤峰瑞阳	短期借款	5,400,000.00	2019/6/5	2020/6/4
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	赤峰瑞阳	短期借款	44,600,000.00	2019/6/5	2020/6/4
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	赤峰瑞阳	短期借款	30,000,000.00	2019/9/27	2020/9/26
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司、贵州开磷集团矿肥有限责任公司、贵州开磷集团股份有限公司	赤峰瑞阳	长期借款（1年内到期）	27,315,748.71	2015/7/2	2020/6/25
江苏开磷瑞阳化工股份有限公司、贵州开磷控股（集团）有限责任公司	赤峰瑞阳	长期借款（1年内到期）	30,000,000.00	2018/12/29	2020/4/1
合计			191,315,748.71		

（3）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额
关键管理人员薪酬	984,574.13

（4）报告期内关联方股权出售事宜。

注：关联方股权出售事宜详见附注十三、3.（8）。

6. 关联方应收应付款项

（1）报告期内应收及预付关联方款项情况

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	江苏瑞阳化工股份有限公司	369,000.00	
	贵州开磷质量检测中心有限责任公司	14,238.00	
其他应收款	厦门中毅达环境艺术工程有限公司	201,994,889.52	201,942,540.90
	新疆中毅达源投资发展有限公司	360,000.00	360,000.00
	贵州开瑞科技有限公司	1,910,334.14	
预付账款	贵州开瑞科技有限公司	1,245,323.30	

合计		205,893,784.96	202,302,540.90
----	--	----------------	----------------

(2) 报告期内应付关联方款项情况

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江苏开磷天健化工有限公司	1,567,500.00	
	江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	12,546.76	
其他应付款	福建上河建筑工程有限公司		5,000,000.00
	鹰潭中毅达环境艺术工程有限公司		95,925,000.00
	深圳前海中毅达科技有限公司		19,630,000.00
	西藏一乙资产管理有限公司		1,415,000.00
长期应付款	江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	14,028,468.52	
	江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	101,387,520.00	
	瓮福（集团）有限责任公司	387,807,260.00	
应付利息	瓮福（集团）有限责任公司	2,816,934.63	
一年内到期的非流动负债	江苏开磷瑞阳化工股份有限公司	271,211,620.00	
合计		778,831,849.91	121,970,000.00

7. 关联方资金拆借

关联方	拆借累计发生金额	利率	利息金额	期间
拆入				
瓮福（集团）有限责任公司	387,807,260.00	4.75%/年	2,816,934.63	2019 年度
贵州盛云投资有限公司	38,000,000.00	免息		2019 年度
信达证券股份有限公司	10,561,349.17	免息		2019 年度

十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

公司于 2019 年 11 月 7 日以现金支付的方式收购江苏开磷瑞阳化工股份有限公司（以下简称“开磷瑞阳”）所持有的赤峰瑞阳 100% 股权。根据公司与开磷瑞阳签署的《重大资产收购协议》，股权转让款的 20%（人民币 152,081,280.00

元)的支付安排如下:开磷瑞阳承诺赤峰瑞阳在各利润承诺年度实现的税后净利润(以扣除非经常性损益后的数值为准),各利润承诺年度的承诺净利润总和为25,000万元,其中2019年度的承诺净利润为8,300万元,2020年度的承诺净利润为8,800万元,2021年度的承诺净利润为7,900万元。

如赤峰瑞阳在业绩承诺期实现的净利润未达到承诺净利润,则业绩承诺方开磷瑞阳将按照《重大资产收购协议》的规定进行补偿。具体补偿方式如下:

(1) 2019 年《审核报告》出具之日

赤峰瑞阳 2019 年度实际净利润大于或等于当年度承诺净利润的 90%时,公司应在标的公司 2019 年度《审核报告》(指《业绩承诺专项审核报告》,下同)出具之日起 10 个工作日内向开磷瑞阳支付 1/3 剩余股权转让款。如标的公司 2019 年度实际净利润低于当年度承诺净利润的 90%(即 7,470 万元),公司有权自当年度应付股权转让款中扣除当年度的业绩差额。

如经扣除的当年度应付股权转让款为负值,公司无需履行付款义务,且开磷瑞阳应自 2019 年度《审核报告》出具之日起 10 个工作日内向公司作出同等金额的现金补偿。

(2) 2020 年《审核报告》出具之日

赤峰瑞阳 2020 年度实际净利润大于或等于当年度承诺净利润的 90%时,公司应在标的公司 2020 年度《审核报告》出具之日起 10 个工作日内向开磷瑞阳支付 1/3 剩余股权转让款。赤峰瑞阳 2020 年度实际净利润低于当年度承诺净利润的 90%(即 7,920 万元),公司有权自当年度应付股权转让款中扣除当年度的业绩差额。

如经扣除的当年度应付股权转让款为负值,公司无需履行付款义务,且开磷瑞阳应自 2020 年度《审核报告》出具之日起 10 个工作日内向公司作出同等金额的现金补偿。

(3) 2021 年《审核报告》出具之日

公司应在标的公司 2021 年度《审核报告》出具之日起 10 个工作日内向开磷瑞阳支付 1/3 剩余股权转让款。如各利润承诺年度的实际净利润之和低于 25,000 万元，公司应将差额部分（减去 2019 年度与 2020 年度已补偿的业绩差额）自当年度应付股权转让款中扣除。

如经扣除的当年度应付股权转让款为负值，公司无需履行付款义务，且开磷瑞阳应自 2021 年度《审核报告》出具之日起 10 个工作日内向公司作出同等金额的现金补偿。

（4）2021 年度结束后的 4 个月内

2021 年度结束后的 4 个月内，公司将根据标的资产各利润承诺年度的实际经营状况，择机聘请具有证券从业资格的会计师事务所对标的资产出具《减值测试报告》。如赤峰瑞阳资产期末减值额大于各利润承诺年度的业绩差额之和，则开磷瑞阳应自《减值测试报告》出具之日起 10 个工作日内以现金方式对公司作出减值补偿，计算方式如下：

减值补偿金额=标的资产期末减值额—开磷瑞阳已补偿的业绩差额之和

如届时公司尚未支付 2021 年度应付股权转让款，公司有权将减值补偿金额自 2021 年度应付股权转让款中扣除，如扣除后的金额为负值，开磷瑞阳应向公司作出同等金额（指经扣除的当年度应付股权转让款的绝对值）的现金补偿。

2. 或有事项

（1）票据诉讼

涉诉电子商业承兑汇票票据号码为 230579101216120170913109822609，出票日期 2017 年 9 月 13 日，票面金额 500 万元，到期日 2018 年 3 月 13 日。

出票人	票面金额	背书转让单位（按背书转让顺序排列）	备注
陕西坚瑞沃能股份有限公司	500 万元	陕西坚瑞沃能股份有限公司	被告一
		湖南升华科技有限公司	被告二
		赤峰开瑞科技有限公司	被告三

	贵州开瑞科技有限公司	被告四
	贵州开磷有限责任公司	被告五
	贵州开磷集团矿肥有限责任公司	被告六
	江苏新宏大集团有限公司	原告

2017年11月1日被告六贵州开磷集团矿肥有限责任公司通过电子商业承兑汇票方式，向原告江苏新宏大集团有限公司支付货款500万元，票据到期后，因被告一陕西坚瑞沃能股份有限公司账户无兑付款项，致使银行无法按期承兑后，原告2018年7月向西安雁塔区人民法院起诉，告知前手背书人。赤峰开瑞作为前手背书人，有可能因票据诉讼需支付原告500万元。故赤峰开瑞在2018年度计提预计负债500万元。

2019年10月11日西安雁塔区人民法院一审判决由赤峰开瑞及其他5家被告共同向原告支付500万元及2018年3月13日至实际清偿之日为止的利息。

赤峰开瑞不服，向西安中院提起上诉，2019年12月16日经主审法官调解赤峰开瑞撤诉，并于2019年12月18日取得西安市中级人民法院民事裁定书，当一审判决生效。

目前尚未向原告支付500万元及2018年3月13日至实际清偿之日为止的利息。赤峰开瑞与其他5家公司败诉，有被原告强制执行的风险。

赤峰开瑞计提截至收购日前该票据按照同期利率计算形成的预计负债392,360.04元（2018年3月13日至2019年11月6日的利息，按中国人民银行贷款基准利率计算），本期计提收购日至财务报表日的按照同期利率计算形成的预计负债35,787.40元。

（2）虚假陈述行为案件

中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称“上海证监局”）作出《行政处罚决定书》（沪[2018]26号至沪[2018]41号），认定在2015年第三季度，本公司的全资子公司厦门中毅达在未实施任何工程的情况下，以完工百分比法累计

确认了井冈山国际山地自行车赛道景观配套项目的工程收入,导致公司 2015 年第三季度报告虚增营业收入。该等行为违反了《中华人民共和国证券法》(以下简称“《证券法》”)第六十三条的规定,构成了《证券法》第一百九十三条第一款所述违法行为,上海证监局决定对公司给予警告,并处人民币 50 万元罚款。

截至 2019 年 12 月 31 日,因以上事项影响,共有 162 位中小股东向法院起诉本公司,原告起诉状明确的诉请金额为 26,105,085.91 元(不包括其主张的持续性利息计算和未明确具体金额的损害赔偿请求),根据上海金融法院业已作出并生效的 8 个上海中毅达为被告的证券虚假陈述案件的判决,如原告是在 2015 年 10 月 27 日(即虚假陈述实施日之前一日)未持有上海中毅达股票、而仅在虚假陈述揭露日及以后购买上海中毅达股票的,则原告的损失与上海中毅达的虚假陈述并无因果关系,则原告要求上海中毅达赔偿损失的请求将不被支持。意味着原告存在此种情况或原告撤诉或生效法院判决驳回原告诉讼请求,进而原告的诉请金额不再被计入公司可能赔偿的涉案金额。公司根据此原则,对上述案件进行了排查,很大可能不需要赔偿的案件金额为 7,015,913.84 元,公司很有可能需要赔偿的金额为 19,089,172.07 元。故本期计提预计负债 9,425,620.49 元(上期确认 9,663,551.58 元,本期确认 9,425,620.49 元,合计 19,089,172.07 元)。

(3) 公司立案调查事项

公司于 2019 年 5 月 10 日收到中国证监会《调查通知书》(编号:沪证调查字 2019-1-021 号),因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证监会决定对本公司进行立案调查。该立案侦查是由于公司前任管理层失联等原因导致公司未按时披露 2018 年年度报告,经公司现任管理层不懈努力,公司已于 2019 年 6 月 28 日披露 2018 年年度报告。2020 年 4 月 20 日公司收到中国证券监督管理委员会上海监管局下发的《行政处罚决定书》(沪(2020)6 号),因公司涉嫌信息披露违法违规案已经调查完毕,公司按《行政处罚决定书》计提预计负债 30 万元。

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

（1）公司办公地址变更

根据公司经营需要，公司将注册地址（住所）迁至上海市崇明区玉海棠科技园区内，具体地址为上海市崇明区三星镇北星公路 1999 号。

（2）支付股权收购款

公司 2020 年 1 月 6 日从瓮福（集团）有限责任公司取得借款 220,517,860.00 元，支付江苏开磷瑞阳化工股份有限公司收购赤峰瑞阳股权交易款 220,517,860.00 元。

（3）票据再审案

常州金雅化工有限公司于 2018 年 6 月至 2019 年 4 月期间因商业承兑汇票到期未能兑现（金额 500 万元），将含背书人、出票人在内的 11 家公司（包括赤峰瑞阳、赤峰开瑞、贵州新材料）起诉，一审及二审皆因常州金雅化工有限公司未能在商票有效期内提出支付要求而败诉。近日，常州金雅化工有限公司上诉至贵州省高院，法院已受理。

2. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情自 2020 年 1 月开始在国内爆发，全国范围内都对本次疫情进行了严格的防控。3 月至 4 月，国内疫情逐渐平稳、好转，但欧洲、美国等海外地区的疫情开始爆发。截至本报告出具日，国内疫情仍面临较为严重的海外输入风险，全国范围内的疫情防控尚未完全解除，海外疫情尚未出现明显拐点。

本次疫情将对包括湖北省在内的部分省市和部分行业的企业经营、以及整体经济运行造成一定影响，从而可能在一定程度上影响本公司的生产经营，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。具体影响如下：

（1）国内部分下游客户均推迟开工，短期内国内刚性需求有所下降。因本次新型冠状病毒疫情的爆发被世界卫生组织列为“国际关注的突发公共卫生事件”，并认为其具备“全球大流行”特征，本次疫情将对出口贸易产生一定的影响，全年出口货物可能会出现下滑。

(2) 为应对疫情,公司于 2020 年 2 月 8 日取得赤峰市卫生健康委员会颁发的《消毒产品生产企业卫生许可证》,开始生产 75%含量的酒精产品。酒精销量有所增加。

本公司将继续密切关注本次疫情在全球范围内的发展情况,评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

公司受文盛案(上海文盛资产管理有限公司申请执行 2004 年中毅达公司承担连带责任担保赔偿案件)和喀什农商行案(乌鲁木齐中院以中毅达公司“违反财产报告制度”为由,将中毅达公司列入失信被执行人名单)引发失信危机影响,资金链断裂,人员流失严重,前任管理层人员失联,公司无法确认实际控制人,处于无工作人员、无实际办公地址的状态;公司未建立离职人员手续移交的有效机制,导致大量资料缺失,由于公司内部控制失效,员工大部分离岗,会计资料缺失。

2019 年 3 月公司新任管理层上任后,为追回编制年报所需要的财务会计资料,公司向上海市公安局虹口分局,以相关人员涉嫌隐匿会计凭证、会计账簿、财务会计报告罪报案,公安机关之后开展了调查工作,经过多方努力,公司于 2019 年 4 月 22 日取得此前遗失的部分文件资料。但是因 2018 年度报告披露的时间紧急,管理层在有限资料上编制并对外公告了 2018 年度报表。

公司编制并对外公告了 2018 年度报表后,经过多方接触和取证,逐步了解和掌握了 2017 年度及 2018 年度的经营状况,因公司 2017 年度和 2018 年度被会计师出具了无法表示意见审计报告,为了更准确地反映公司 2017 年度及 2018 年经营状况,公司对 2017 年度及 2018 年度的财务报表进行前期会计差错进行更正及追溯调整。

上述事项的具体调整如下:

(1) 与新疆中毅达的往来

公司 2018 年末应收新疆中毅达源投资发展有限公司（以下简称“新疆中毅达”）往来款 48 万元，已全额计提坏账准备，经核实，实为应收新疆中毅达源投资发展有限公司往来款 36 万，因前期会计资料不齐全，前任会计将应收新疆中毅达 12 万元错误计在应付鹰潭中毅达的往来上，导致应收新疆中毅达往来增加了 12 万，应付鹰潭中毅达增加了 12 万元，资产减值损失多计提了 12 万元，其他应收款坏账准备多计提了 12 万元。因此追溯调整前期差错，减计应收新疆中毅达往来款 12 万元，减记 2018 年度资产减值损失 12 万元，减计 2018 年度其他应收款坏账准备 12 万元，并更正期初数，减少应付鹰潭中毅达 12 万元，并更正期初数。

（2）喀什农商行的担保责任

2017 年 8 月 25 日，喀什农商行、新疆中毅达及公司签订《保证合同》，由公司为新疆中毅达在《流动资金借款合同》项下的履行提供保证担保。2017 年 8 月 31 日，新疆中毅达与喀什农商行签署《流动资金借款合同》，向其贷款 4,800 万元，期限为 36 个月，按月计息，利率为当期基准利率，详见公司于 2017 年 9 月 5 日披露的《关于新增银行授信暨借款的公告》（公告编号：2017-096）。此后，新疆中毅达、喀什农商行及公司签署《补充协议》，将前述贷款利率调整为 8.075%/年。

2018 年 2 月 5 日，乌鲁木齐市第二公证处作出（2018）新乌证内字第 3190 号执行证书。2018 年 4 月 28 日，依据（2018）新乌证内字第 3190 号执行证书，乌鲁木齐市中级人民法院作出（2018）新 01 执 257 号执行通知书，公司及新疆中毅达为被执行人。

2018 年 10 月 9 日，乌鲁木齐中院以本公司“违反财产报告制度”为由，将本公司、新疆中毅达列为失信被执行人。2018 年 11 月 12 日，乌鲁木齐中院终结（2018）新 01 执 257 号执行案本次执行，执行标的 48,038,066 元，未履行金额 48,038,066 元。

本公司因本案被列入失信被执行人名单。因新疆中毅达失去控制，根据调查了解，借款到期后，极可能无力偿还，本公司将承担担保责任，2018 年度计提预

计负债 50,223,985.10 元（利息按借款合同约定利率，从 2017 年 8 月 31 日起计算至 2018 年 12 月 31 日）。

公司在编制 2018 年度财务报表时，尚未了解和掌握新疆中毅达、喀什农商行及公司签署《补充协议》，将前述贷款利率调整为 8.075%/年的情况。按照《流动资金借款合同》约定的贷款利率从 2017 年 8 月 31 日起计算至 2018 年 12 月 31 日。经与喀什农商行接触了解取证，公司欠息起始日应为 2018 年 2 月 21 日。因编制 2018 年度财务报告时，公司错误选用借款利率及欠息起始日，导致公司在计算 2018 年度关于喀什农商行的担保责任可能承担的金额少计算了 3,266,162.93 元。

故追溯调整前期差错，增加 2018 年度有关喀什农商行担保责任可能损失的金额，增计预计负债 3,266,162.93 元，增计营业外支出 3,266,162.93 元，并更正 2019 年度的期初数。

（3）关于对厦门银行的对外担保责任

2017 年 1 月 23 日，厦门中毅达与厦门银行股份有限公司（以下简称“厦门银行”）签订了一份编号为 GSHT2017010627 的《授信额度协议》，约定：厦门银行向厦门中毅达提供 9192 万元整的授信额度；授信额度使用期限为自 2017 年 1 月 23 日起至 2018 年 1 月 23 日止。授信人有权视具体情形分别获同时采取系列措施：宣布本协议项下借款融资类业务的借款本息和其他付款项全部或部分立即到期；按本协议约定定向受信人计收罚息、垫付利息与复息……

同日，本公司与厦门银行签订了编号为“GSHT2017010627 保”的《最高额保证合同》，愿意为上述《授信额度协议》项下债务提供最高额保证担保。

在《授信额度协议》项下，厦门中毅达于 2017 年 1 月 24 日向厦门银行申请借款 1,000.00 万元，借款期限自借款日至 2018 年 1 月 24 日；后又分别于 2017 年 3 月 6 日、2017 年 3 月 22 日、2017 年 4 月 6 日向厦门银行申请借款 2,498.00 万元、398.00 万元、1,429.00 万元，借款期限均自借款日至 2018 年 1 月 23 日。借款利率均为依据实际划付日人民银行公布的同期同档次贷款基准利率上浮 40%

执行。厦门银行均依约发放了贷款。然厦门中毅达因涉及两起民间借贷案件被起诉,本公司作为保证人也于 2017 年 10 月 27 日被上海法院列入失信被执行人名单,厦门银行依约有权宣布贷款全部提前到期,且有权要求借款人立即偿还借款本息并要求保证人立即承担保证责任。

本案 2018 年度已有生效判决,而本公司、厦门中毅达均未履行。2018 年度厦门中毅达失去控制,根据调查了解,极有可能无力偿还上述借款及利息,公司将承担保证责任,公司编制 2018 年度报告时,计提了预计负债 34,125,548.81 元(利息按判决书上利率,从判决日 2018 年 3 月 21 日计算至 2018 年 12 月 31 日,该金额包括判决书上的律师费、保全费及案件受理费)。

新管理层上任后,经过多次与厦门银行的接触和取证,了解到在编制 2018 年度财务报表时,公司选用的罚息的日利率为 0.025%/天(复利年利率 9.135%除以 360 天等于 0.025%),而根据《最高人民法院关于执行程序中计算迟延履行期间的债务利息适用法律若干问题的解释〔2014〕8 号》解释,“加倍部分债务利息的计算方法为:加倍部分债务利息=债务人尚未清偿的生效法律文书确定的除一般债务利息之外的金钱债务×日万分之一点七五×迟延履行期间”,公司应适用的罚息的日利率为 0.0175%/天。另外,编制 2018 年度报告时,将案件受理费 197,977.00 元也计算在内,该案件受理费根据该案执行情况,厦门中毅达已于 2018 年 6 月 19 日向厦门中院缴纳 1,238,294.14 元,其中 197,977 元缴清诉讼费,98,635 元缴清执行费,615,651.12 元向厦门银行履行。故编制 2018 年度报表时,案件受理费不应再计入公司因厦门中毅达向厦门银行借款而承担的担保责任可能损失的金额之中。

综上所述,编制 2018 年度报告时,公司选用罚息利率错误,多计算了案件受理费,导致公司 2018 年度多计算了有关厦门银行担保责任可能损失的金额 1,629,531.51 元。故追溯调整前期差错,减少 2018 年度有关厦门银行担保责任可能损失的金额,减计预计负债 1,629,531.51 元,减计营业外支出 1,629,531.51 元,并更正 2019 年度的期初数。

(4) 江西省农广高科其他应收款的坏账准备

公司 2018 年末应收江西省农广高科农业发展有限公司（以下简称“农广高科”）1,000 万元，计提坏账准备 100 万元。2017 年 7 月 3 日，本公司与农广高科签署《绿化苗木采购合同》，苗木供货期限从 2017 年 7 月 7 日至 2018 年 7 月 6 日，合同总金额 31,249.98 万元，合同签订后支付供货额的 30%，验收交接完毕后支付供货额的 70%。2017 年 7 月 28 日，公司向农广高科开具合计 1,000 万元的电子商业承兑汇票，期限 1 年，2018 年 7 月底到期。因本公司丧失上福建上河建筑工程有限公司、贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司的控制权，丢失观山湖项目，该合同并未实际推进，农广高科亦并未向公司供应苗木。

农广高科同日将上述票据背书给深圳市益安保理有限公司（以下简称“益安保理”），到期后公司未解付，益安保理起诉本公司与农广高科要求承担给付责任及利息。通过查询判决书及原告提交给法院的证据资料，农广高科未参加法院开庭。通过查看益安保理向农广高科的催款记录，农广高科有意不履行付款义务且公司未正常开展经营活动，因此该笔款项收回可能性不大，公司认为该笔款项经营实质存疑，以农广高科诈骗为由已向公安机关报案。

因编制 2018 年年报之际，前任管理层全部失联，新任管理层尚未掌握上述资料，导致管理层对该笔款项回收可能性做出了错误判断，只计提了 100 万的坏账准备。该笔应收款应在 2018 年全额计提坏账准备，因此作为调整前期差错，补计提坏账准备 900 万坏账准备并调整 2019 年初应收款项余额。

（5）彼岸大道罚息

根据公司与深圳市彼岸大道拾捌号投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“彼岸大道”）签订的《上海中毅达股份有限公司与深圳市彼岸大道拾捌号投资合伙企业(有限合伙)之合作协议》（合同编号：HZXY-BADD-20170406；签订日期：2017 年 4 月 25 日），彼岸大道向公司出借金额不超过 1 亿元的贷款总金额，实际贷款金额以银行出具的借据为准；委托贷款分期发放，贷款期限为 12 个月，借款利息 10%/年，彼岸大道委托华夏银行股份有限公司广州分行发放该笔贷款。如若公司违约，则按日加收实际逾期借款金额的 0.05%的罚息。而根据公司与华夏银行股份有限公司广州分行签订的《委托贷款借款合同》（合同编号：GZ1710720170018；签订日期：2017 年 5 月 5 日）中约定，如果公司未按照合同

约定期限清偿委托贷款本金和利息的，按照年利息 19.999% 计收逾期利息及复利；两份合同约定的逾期利息及复利计算方式和利率不一样，公司在编制 2018 年度报告时，时间比较紧，账务资料信息不足，无法确定该选用何种利率及何种方式计算逾期利息及复利。故选择了可能损失最大的方式计算了罚息，按日加收实际逾期借款金额的 0.05% 的罚息计算了可能要承担的罚息。

公司新任管理层上任后，经过多次与彼岸大道的接触和取证，了解到编制 2018 年度报告时，选用的按日加收实际逾期借款金额的 0.05% 的罚息，造成多计算了罚息 4,671,471.95 元，故追溯调整前期差错，减少 2018 年度有关彼岸大道罚息，减计应付利息 4,671,471.95 元，减计营业外支出 4,671,471.95 元，并更正 2019 年度的期初数。

（6）文盛案可能损失的金额

公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注由四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2018 年 8 月 27 日签发了川华信审（2018）070 号无法表示意见审计报告，在报告中，2017 年度审计机构称“我们未收集到充分证据，以判断贵公司对“文盛案”预计负债的合理性。如财务报表附注“十三、2、（1）”所述，“文盛案”目前处于最高院受理阶段，本着谨慎性原则，公司按文盛案申请人申请执行金额预计负债 4,349.27 万元，我们无法获取证据支撑该项预计负债是否恰当。

经了解取证，该金额为 2016 年 6 月 25 日向法院申请的金额，编制 2017 年度审计报告时候，公司仅简单地将文盛案申请人申请执行金额预计负债 43,492,738.75 元列为可能损失的金额不准确。2017 年度应该列示的金额为 57,015,814.44 元。故追溯调整前期差错，增加 2017 年度有关文盛案可能损失的金额，增计预计负债 13,523,075.69 元，增计营业外支出 13,523,075.69 元，并更正 2018 年度的期初数。

（7）前期会计差错更正对财务状况及经营成果的影响如下：

①上述事项对公司 2017 年度财务报表的影响

A.合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预计负债	43,492,738.75	13,523,075.69	57,015,814.44
未分配利润	-1,418,839,701.35	-13,523,075.69	-1,432,362,777.04
归属于母公司所有者权益合计	35,056,205.46	-13,523,075.69	21,533,129.77

B.合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外支出	44,276,452.79	13,523,075.69	57,799,528.48
净利润	-1,128,558,032.40	-13,523,075.69	-1,142,081,108.09
归属于母公司股东的净利润	-1,128,558,032.40	-13,523,075.69	-1,142,081,108.09

C.母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预计负债	43,492,738.75	13,523,075.69	57,015,814.44
未分配利润	-1,418,878,581.47	-13,523,075.69	-1,432,401,657.16

D.母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外支出	44,231,320.92	13,523,075.69	57,754,396.61
净利润	-1,096,915,647.89	-13,523,075.69	-1,110,438,723.58

②上述事项对公司 2018 年度财务报表的影响

A.合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	245,776,830.72	-120,000.00	245,656,830.72
减：其他应收款坏账准备	236,776,830.72	8,880,000.00	245,656,830.72
其他应收款净额	9,000,000.00	-9,000,000.00	
其他应付款	240,807,767.85	-4,791,471.95	236,016,295.90
其中：应付利息	23,432,895.37	-4,671,471.95	18,761,423.42
其中：其他应付款	217,374,872.48	-120,000.00	217,254,872.48

预计负债	151,314,066.60	1,636,631.42	152,950,698.02
未分配利润	-1,930,120,554.73	-5,845,159.47	-1,935,965,714.20
归属于母公司所有者权益合计	-476,224,647.92	-5,845,159.47	-482,069,807.39

B.合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	369,376,637.55	8,880,000.00	378,256,637.55
营业外支出	108,114,285.68	-3,034,840.53	105,079,445.15
净利润	-497,757,777.69	-5,845,159.47	-503,602,937.16
归属于母公司股东的净利润	-497,757,777.69	-5,845,159.47	-503,602,937.16

C.母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	245,776,830.72	-120,000.00	245,656,830.72
减：其他应收款坏账准备	236,776,830.72	8,880,000.00	245,656,830.72
其他应收款净额	9,000,000.00	-9,000,000.00	
其他应付款	240,807,767.85	-4,791,471.95	236,016,295.90
其中：应付利息	23,432,895.37	-4,671,471.95	18,761,423.42
其中：其他应付款	217,374,872.48	-120,000.00	217,254,872.48
预计负债	151,314,066.60	1,636,631.42	152,950,698.02
未分配利润	-1,930,159,434.85	-5,845,159.47	-1,936,004,594.32

D.母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	369,376,637.55	8,880,000.00	378,256,637.55
营业外支出	108,114,285.68	-3,034,840.53	105,079,445.15
净利润	-497,757,777.69	-5,845,159.47	-503,602,937.16

2、债务重组

序号	债权人	债务金额	重组后金额	利得	利得计入会计科目	备注
----	-----	------	-------	----	----------	----

1	上海文盛资产管理股份有限公司	57,015,814.44	19,000,000.00	38,015,814.44	投资收益	详见附注十三.2.(1)
2	弋阳县华耀小额贷款股份有限公司	8,150,610.00	3,900,000.00	4,250,610.00	投资收益	详见附注十三.2.(2)
	合计	65,166,424.44	22,900,000.00	42,266,424.44		

(1) 文盛案的和解

2000年3月，中国银行上海市分行分别以上海太平洋机械进出口公司（以下简称“太平洋机械”）、上海机械进出口(集团)有限公司（以下简称“上海机械集团”）、中国纺织机械股份有限公司（2014年完成重大资产重组后更名为“上海中毅达股份有限公司”以下简称“中纺机”）为第一、第二、第三被告，向上海市第二中级人民法院（以下简称“二中院”）提起诉讼，诉请太平洋机械归还贷款3,400万元，上海机械集团、中纺机对此借款承担连带担保责任。

2004年4月20日，中国银行上海分行与公司就（2001）沪二中执字第156、157、158号等三起案件达成了执行和解协议。中国银行上海分行同意公司承担50%的责任，即公司应偿还中国银行上海分行三案本金及诉讼费、执行费14,629,741元，公司已于2005年1月26日前全额支付上述款项。上海文盛资产管理股份有限公司（以下简称“文盛公司”）于2007年4月受让获得该笔涉案债权后，主张中纺机未按和解协议约定的时间履行付款义务，向二中院申请恢复执行，要求中纺机承担全部担保责任。

在此期间，中纺机通过政府层面对此案予以协调搁置。直至中纺机改制完成后，文盛公司于2016年6月突然通过司法途径向公司追索该笔历史遗留债务，申请执行金额43,492,738.75元。根据二中院2016年11月作出的裁定，文盛公司成为该案件的申请执行人。

因该案申请执行人为文盛公司，故该案简称“文盛案”。

公司向最高人民法院申诉，请求撤销上海二中院（2017）沪02执异61号、62号执行裁定以及上海高院（2017）沪执复19号、20号执行裁定，认定公司已履行完毕《执行和解协议》，不再是本案的被执行人。2019年6月28日，最高人民法院作出（2018）最高法执监39号、55号执行裁定书，裁定：撤销上海

高院（2017）沪执复 19 号、20 号执行裁定；撤销上海二中院（2017）沪 02 执异 61 号、62 号执行裁定，本案交由上海二中院重新审查。

2019 年 11 月 20 日，本公司与文盛公司签署《执行和解协议》，本公司与文盛公司达成和解，公司向文盛公司支付和解款 1900 万元，清偿上海中毅达在[2000]沪二中经初字第 205、206、207 号民事判决书案件（执行案号为[2001]沪二中执字第 156、157、158 号）项下的全部债务、义务和责任。2019 年 12 月 4 日，公司委托贵州盛云投资有限公司（以下简称“盛云投资”）向文盛公司支付和解款 1900 万元。公司在上述案件项下对文盛公司的债务、义务和责任全部履行完毕。该债务重组利得 38,015,814.44 元，计入投资收益 38,015,814.44 元，盛云投资代公司偿还的上述债务 19,000,000.00 元，成为公司新债权人后，对公司债务进行了豁免，计入资本公积 19,000,000.00 元。

（2）弋阳公司债权转让纠纷案

2015 年 6 月，本公司与吉安市万源泰投资有限公司（以下简称“万源泰公司”）签订《股份转让协议》，约定万源泰公司将其持有的江西立成 39% 股权以 12,480.00 万元的价格转让给本公司。万源泰公司依约将江西立成 39% 股份过户至本公司名下后，本公司仍有 780.00 万元未支付。2018 年，万源泰公司将该笔应收股权转让款转让给弋阳县华耀小额贷款股份有限公司（以下简称“弋阳公司”），弋阳公司遂起诉本公司，要求本公司支付 780.00 万元欠款以及利息。

弋阳公司与本公司于 2019 年 11 月 25 日签订《调解协议》，就上海市徐汇区人民法院受理的（2019）沪 0104 民初 9250 号债权转让合同纠纷一案，由公司向弋阳公司支付人民币 390 万元后，公司对弋阳公司的债务、义务和责任全部履行完毕。本公司委托盛云投资向弋阳公司支付 390 万元，该债务重组形成利得 4,250,610.00 元，计入投资收益 4,250,610.00 元。盛云投资代公司偿还上述债务 3,900,000.00 元，成为公司新债权人后，并对公司债务进行了豁免，计入资本公积 3,900,000.00 元。

3、债务豁免及债务承接

序号	豁免人	豁免债务金额	原债权人	取得债权的方式	备注
1	盛云投资	19,000,000.00	上海文盛资产管理股份有限公司	受托代付	详见附注十三.2.(1)
2	盛云投资	3,900,000.00	弋阳县华耀小额贷款股份有限公司	受托代付	详见附注十三.2.(2)
3	盛云投资	10,733,601.34	深圳市益安保理有限公司	受托代付	详见附注十三.3.(1)
4	盛云投资	30,515,583.33	陈云兴	受托代付	详见附注十三.3.(2)
5	盛云投资	45,500,405.23	吴捷春	受托代付	详见附注十三.3.(3)
6	盛云投资	118,761,847.39	中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	受让债权	详见附注十三.2.(6)
7	彼岸大道	10,563,391.56	深圳市彼岸大道拾捌号投资合伙企业（有限合伙）	豁免	详见附注十三.2.(6)
7	盛云投资	38,000,000.00		借款	详见附注十三.3.(4)
8	厦门中毅达	95,805,000.00	鹰潭中毅达环境艺术工程有限公司	债权转让	详见附注十三.3.(5)
9	厦门中毅达	19,630,000.00	深圳前海中毅达科技有限公司	债权转让	详见附注十三.3.(5)
10	西藏一乙	1,503,200.00		垫付费	详见附注十三.3.(7)
11	盛云投资	4,945,696.22	黄德利	债权转让	详见附注十三.3.(8)
12	盛云投资	5,000,000.00	福建上河建筑工程有限公司	债权转让	详见附注十三.3.(8)
	合计	403,858,725.07			

(1) 益安保理票据追索权纠纷

2018 年上海市徐汇区人民法院受理的深圳市益安保理有限公司（以下简称“益安保理”）诉上海中毅达股份有限公司、江西省农广高科农业发展有限公司（以下简称“农广高科”）票据追索权纠纷，涉及 5 张本公司开具的电子商业承兑汇票，分别对应五起案件（案号：（2018）沪 0104 民初 20444 号、（2018）沪 0104 民初 20464 号、（2018）沪 0104 民初 20478 号、（2018）沪 0104 民初 20479 号、（2018）沪 0104 民初 20480 号）。

2019 年 8 月 8 日，上海徐汇区人民法院做出（2018）沪 0104 民初 20444 号、（2018）沪 0104 民初 20464 号、（2018）沪 0104 民初 20478 号、（2018）沪 0104 民初 20479 号、（2018）沪 0104 民初 20480 号民事判决书，判决本公司向益安保理支付总计人民币 10,733,601.34 元，包括本金 10,000,000.00 元，利息 594,500.01 元（按照 4.35% 年利率自 2018 年 7 月 27 日计算至 2019 年 11 月 30 日），证据及通知费用 3,040.00 元，案件受理费和保全费 136,061.34 元。

公司与益安保理于 2019 年 12 月签订五份《调解协议》，就上海市徐汇区人民法院受理的（2018）沪 0104 民初 20480 号、20444 号、20464 号、20478 号、20479 号票据追索权纠纷一案，由公司向益安保理支付总计人民币 10,733,601.34 元后，公司在上述案件项下对益安保理的债务、义务和责任全部履行完毕。2019 年 12 月，公司委托盛云投资向文盛公司支付款项 10,733,601.34 元后，公司在上述案件项下对益安保理的债务、义务和责任全部履行完毕。盛云投资成为公司新的债权人。

公司与盛云投资签署《债务豁免协议》，盛云投资同意豁免公司对其债务 266,411,437.29 元及其对应的利息、罚息、滞纳金或违约金等费用（如有）的清偿义务（含上述债权金额 10,733,601.34 元），计入资本公积 10,733,601.34 元。

（2）陈云兴借款纠纷

2016 年 9 月 12 日，公司与陈云兴签订《借款合同》，约定公司向陈云兴借款人民币 4,500 万元，借款期限为 3 个月，借款利息按照 6%/年计算（款项到账之日起计算），不计复利。公司于 2017 年归还 2000 万元后，剩余 2500 万元未能按时归还。截至 2019 年 12 月 5 日，对陈云兴其他应付款为 30,515,583.33 元。陈云兴撤诉后与公司达成和解，由盛云投资以委托代付的方式向其支付 30,515,583.33 元。陈云兴与公司签署了《债权债务确认书》，确认除此笔债务外，其与公司无其他任何债权债务关系。

盛云投资以委托代付的方式向陈云兴支付 30,515,583.33 元后，成为公司新的债权人。

公司与盛云投资签署《债务豁免协议》，盛云投资同意豁免公司对其债务 266,411,437.29 元及其对应的利息、罚息、滞纳金或违约金等费用（如有）的清偿义务（含上述债权 30,515,583.33 元），计入资本公积 30,515,583.33 元。

（3）吴捷春股权款

2016 年 9 月 8 日，公司自吴捷春处受让福建上河建筑工程有限公司 46% 股权，截至 2019 年 12 月 30 日《债权转让通知》出具之日，公司仍应支付吴捷春股权转让款 45,500,405.23 元。

公司于 2019 年 12 月 31 日收到公司债权人吴捷春的《债权转让通知》，吴捷春已将其持有的对公司债权 45,500,405.23 元转让给公司关联方盛云投资，公司不再对吴捷春负有任何现有的或可能的责任、义务或债务，如原存在任何责任、义务或债务，均应向盛云投资履行，吴捷春目前及未来均不对公司提出任何权利主张。盛云投资受让吴捷春对公司的上述债权后，公司对原债权人吴捷春的债务相应地转变为公司对盛云投资的债务。

公司与盛云投资签署《债务豁免协议》，盛云投资同意豁免公司对其债务 266,411,437.29 元及其对应的利息、罚息、滞纳金或违约金等费用（如有）的清偿义务（含上述债权金额 45,500,405.23 元），计入资本公积 45,500,405.23 元。

（4）盛云投资借款

公司于 2019 年 12 月 31 日召开第七届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于向关联方借款的议案》，因公司发展需要，向关联方盛云投资借款 3800 万元，用于偿还公司部分债务。

公司与盛云投资于 2019 年 12 月 31 日签署了《借款协议》，盛云投资以借款形式向公司提供 3800 万元财务资助，盛云投资不向公司计收利息，公司对该财务资助无抵押或担保。

随后公司与盛云投资签署《债务豁免协议》，盛云投资同意豁免公司对其债务 266,411,437.29 元及其对应的利息、罚息、滞纳金或违约金等费用（如有）的清偿义务（含上述借款金额 38,000,000.00 元），计入资本公积 38,000,000.00 元。

（5）厦门中毅达债务豁免

厦门中毅达环境艺术工程有限公司（以下简称“厦门中毅达”）与鹰潭中毅达环境艺术工程有限公司（以下简称“鹰潭中毅达”）签署协议，鹰潭中毅达将其对本公司的 95,805,000.00 元到期债权全部转让予厦门中毅达。此外，厦门中毅达与深圳前海中毅达科技有限公司签署协议，深圳前海中毅达科技有限公司将其

对本公司的 19,630,000.00 元到期债权全部转让予厦门中毅达。厦门中毅达对公司的债权金额为 115,435,000.00 元。

公司 2019 年 12 月 31 日收到公司债权人厦门中毅达的《债务豁免通知》，鉴于公司目前的偿债能力不佳，厦门中毅达现决定放弃向公司主张标的债权，并免除公司与 115,435,000.00 元债权相关的其他负债或责任，计入资本公积 115,435,000.00 元。

(6) 彼岸大道委托借款债务重组及债务豁免

2017 年 4 月 25 日，公司与深圳市彼岸大道拾捌号投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“彼岸大道”) 签署《合作协议》，2017 年 5 月 5 日，公司与华夏银行股份有限公司广州分行(以下简称“华夏银行”) 签署《委托贷款借款合同》，公司委托华夏银行向彼岸大道借款 1 亿元，借款利率 10%/年，公司以持有的福建上河建筑工程有限公司 51%的股权为本次委托贷款提供股权质押担保。

2019 年 7 月，公司收到深圳市中级人民法院传票，彼岸大道与公司签订的《委托贷款借款合同》所引起的纠纷，在深圳市中级人民法院向公司提起诉讼。

债务豁免：

①本金及 2018 年 12 月 31 日之前的借款利息和逾期利息

2019 年 11 月 15 日，彼岸大道、华夏银行与中国信达资产管理股份有限公司贵州省分公司(以下简称“信达资产贵州分公司”) 签订债权收购协议。信达资产贵州分公司以 6500 万元的对价收购了彼岸大道对公司的债权。2019 年 12 月 27 日，盛云投资与信达贵州分公司签署《债权转让合同》，以 6500 万元的对价受让信达贵州分公司对公司的该笔债权，成为公司的债权人。

公司与盛云投资签署《债务豁免协议》，盛云投资对本公司的上述债务进行了豁免。公司实现债务重组利得 118,761,847.39 元，计入资本公积 118,761,847.39 元。

②2019 年度的借款利息和逾期利息

2019 年 11 月 15 日，公司与彼岸大道、华夏银行就前述委托贷款事项签署《补充协议》。根据《补充协议》约定，各方同意自 2019 年 1 月 1 日(含)起，公司未偿还的委托贷款本息均不再计息，亦不再计算任何罚息或违约金。

因彼岸大道豁免本公司 2019 年度的借款利息和逾期利息，公司实现债务重组利得 10,563,391.56 元，计入资本公积 10,563,391.56 元。

（7）西藏一乙债务豁免

公司第二大股东西藏一乙资产管理有限公司在公司财务陷入困难之际，为公司垫付了部分费用支出，合计 1,503,200.00 元。

公司与西藏一乙资产管理有限公司签订《债务豁免协议》，西藏一乙资产管理有限公司同意豁免为公司垫付各项费用形成的共计 1,503,200.00 元债务及相应利息、罚息、滞纳金或违约金等费用（如有）的清偿义务。公司实现债务重组利得 1,503,200.00 元，计入资本公积 1,503,200.00 元。

（8）股权处置及债务承诺

公司 2019 年 11 月 28 日通过公开挂牌的方式处置持有厦门中毅达环境艺术工程有限公司 100% 股权、深圳前海中毅达科技有限公司 100 % 股权、贵州中毅达建设工程有限公司 100% 股权、新疆中毅达源投资发展有限公司 100% 股权、福建上河建筑工程有限公司 51% 股权，同时要求资产受让方承接公司对黄德利应付股权转让款 494.57 万元以及相应违约金和滞纳金、对福建上河建筑工程有限公司其他应付款 500 万元以及相应违约金和滞纳金。

挂牌前，公司于 2019 年 11 月 27 日收到黄德利、福建上河建筑工程有限公司的《关于债务转移确认函》，黄德利、福建上河建筑工程有限公司同意摘牌方向其偿还债务。

2019 年 12 月 27 日，上述股权由盛云投资摘牌，股权交易完成，盛云投资成为黄德利、福建上河建筑工程有限公司新的债务人，公司不再是黄德利、福建上河建筑工程有限公司的债务人。该债务转让，减少公司债务 9,945,696.22 元，计入资本公积 9,945,696.22 元。

4、担保责任的解除

（1）喀什农商行担保责任的解除

2017 年 8 月 25 日，喀什农商行、新疆中毅达及公司签订《保证合同》，由公司为新疆中毅达在《流动资金借款合同》项下的履行提供保证担保。2017 年 8

月 31 日，与喀什农商行签署《流动资金借款合同》，向其贷款 4,800 万元，期限为 36 个月，按月计息，利率为当期基准利率。此后，新疆中毅达、喀什农商行及公司签署《补充协议》，将前述贷款利率调整为 8.075%/年。

2018 年 2 月 5 日，乌鲁木齐市第二公证处作出（2018）新乌证内字第 3190 号执行证书。2018 年 4 月 28 日，依据（2018）新乌证内字第 3190 号执行证书，乌鲁木齐市中级人民法院作出（2018）新 01 执 257 号执行通知书，公司及新疆中毅达为被执行人。

2018 年 10 月 9 日，乌鲁木齐中院以本公司“违反财产报告制度”为由，将本公司、新疆中毅达列为失信被执行人。2018 年 11 月 12 日，乌鲁木齐中院终结（2018）新 01 执 257 号执行案本次执行，执行标的 48,038,066 元，未履行金额 48,038,066 元。

2019 年，喀什农商行与信达资产贵州分公司签署《债权收购协议》，喀什农商行同意将其对新疆中毅达享有的因借款合同而产生的要求债务人偿还借款及利息等相关债务（如有）的债权及其担保权利转让给信达资产贵州分公司。在协议签署并生效后，公司不再承担上述担保责任，减少预计负债 59,908,640.41 元，确认资本公积 59,908,640.41 元。

（2）厦门银行担保责任的解除

2017 年，厦门中毅达向厦门银行股份有限公司（以下简称“厦门银行”）申请借款 1,000.00 万元，借款期限自借款日至 2018 年 1 月 24 日；后又分别于 2017 年 3 月 6 日、2017 年 3 月 22 日、2017 年 4 月 6 日向厦门银行申请借款 2,498.00 万元、398.00 万元、1,429.00 万元，借款期限均自借款日至 2018 年 1 月 23 日。本公司为上述债务提供最高额保证担保。借款利率均为依据实际划付日人民银行公布的同期同档次贷款基准利率上浮 40% 执行。厦门银行均依约发放了贷款。然厦门中毅达因涉及两起民间借贷案件被起诉，本公司作为保证人也于 2017 年 10 月 27 日被上海法院列入失信被执行人名单，厦门银行依约有权宣布贷款全部提前到期，且有权要求借款人立即偿还借款本息并要求保证人立即承担保证责任。

本案 2018 年度已有生效判决，而本公司、厦门中毅达均未履行。

2019 年 11 月 14 日，厦门银行与信达资产贵州分公司签订债权收购协议，取得了厦门银行对厦门中毅达的债权。

2019 年 11 月 18 日公司与厦门银行签署《厦门银行股份有限公司最高额保证合同》之《补充协议》，各方同意对《厦门银行股份有限公司最高额保证合同》（编号：GSHT2017010627 保）予以修订。各方同意将在厦门银行向厦门市中级人民法院申请解除对公司资产的全部查封冻结措施，且在公司于 2019 年 12 月 21 日前收到厦门市中级人民法院作出的解除对公司资产的全部查封冻结措施的法律文书后，解除公司在《保证合同》项下的全部担保责任与义务。

在协议签署并生效以及上述条件达成后，公司不再承担上述案件的担保责任，减少预计负债 36,161,214.86 元，确认资本公积 36,161,214.86 元。

5、贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司股权事宜

2019 年 11 月 18 日，贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司股东会作出决议，解除公司的股东资格。公司作为贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司持有 70% 股权的股东，同意贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司作出股东决议解除公司的股东资格，本公司以其对公司实缴出资为限承担赔偿责任及或补偿责任。

2019 年 11 月 26 日，公司七届董事会第十七次会议审议通过了《关于退出观山湖区西部现代制造产业园第一批 PPP 合作项目并签署相关解除协议的议案》。同日，公司与 PPP 项目各相关方签署了《联合体协议书之解除协议》《观山湖区西部现代制造产业园第一批 PPP 合作项目 PPP 项目合同（社会资本版）之解除合同》《观山湖区西部现代制造产业园第一批 PPP 合作项目项目公司（SPV）合资协议书之解除协议》《观山湖区西部现代制造产业园第一批 PPP 合作项目项目公司（SPV）合资协议书之解除协议的补充协议》，解除了公司关于观山湖 PPP 项目原协议项下的全部权利和义务。

公司作为贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司持有 70% 股权的股东，同意贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司作出股东决议解除公司的股东资格，本公司以其对公司实缴出资为限承担赔偿责任及或补偿责任。截至 2019 年 11 月 26 日，公司已不具备贵阳中毅达观山湖产业园建设管理有限公司股东资格。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,440,655.83	
合计	27,440,655.83	

(1) 其他应收款按账龄披露

项目	期末余额
1 年以内	27,493,004.45
1-2 年	40,750.00
2-3 年	112,800,667.73
3-4 年	132,212,290.90
4-5 年	603,122.09
合计	273,149,835.17

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	23,301,607.70	23,301,607.70
员工备用金	438,456.89	438,456.89
往来款	249,409,647.00	221,916,641.55
其他	123.58	124.58
合计	273,149,835.17	245,656,830.72

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

① 期末坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	27,440,655.83		27,440,655.83

第二阶段			
第三阶段	245,709,179.34	245,709,179.34	
合计	273,149,835.17	245,709,179.34	27,440,655.83

A. 期末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	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,440,655.83			27,440,655.83	
其中：风险组合					
性质组合	27,440,655.83			27,440,655.83	
合计	27,440,655.83			27,440,655.83	

期末本公司按性质组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额				
	其他应收款	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
赤峰瑞阳	27,438,655.83		1 年以内		
福建建安车城商业管理有限公司	2,000.00		1 年以内		
合计	27,440,655.83				

B. 期末本公司处于第三阶段的坏账准备

其他应收款（按单位）	期末余额				
	其他应收款	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	201,994,889.52	201,994,889.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	100.00	预计无法收回
正安县财政局	30,000,000.00	30,000,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
江西省农广高科农业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
上海锦朗企业管理有限公司	2,131,822.42	2,131,822.42	2-3 年	100.00	预计无法收回
深圳兴辽实业有限公司	565,437.60	565,437.60	4-5 年	100.00	预计无法收回
新疆中毅达源投资发展有限公司	360,000.00	360,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回

沈宝根	234,011.77	234,011.77	2-3 年	100.00	预计无法收回
其他	423,018.03	423,018.03	1-2 年、 2-3 年	100.00	预计无法收回
合计	245,709,179.34	245,709,179.34			

②期初坏账准备按已发生损失模型计提如下

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	244,639,800.92	99.59	244,639,800.92	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合				
其他组合				
组合小计				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,017,029.80	0.41	1,017,029.80	100.00
合计	245,656,830.72	100.00	245,656,830.72	100.00

(4) 本报告期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	245,656,830.72		52,348.62			245,709,179.34

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	关联方	201,994,889.52	1 年以内、 1-2 年、2-3 年、3-4 年	73.95	201,994,889.52
正安县财政局	非关联方	30,000,000.00	2-3 年	10.98	30,000,000.00
赤峰瑞阳化工有限公司	子公司	27,438,655.83	1 年以内	10.05	
江西省农广高科农业发展有限公司	非关联方	10,000,000.00	2-3 年	3.66	10,000,000.00
上海锦朗企业管理有限公司	非关联方	2,131,822.42	2-3 年	0.78	2,131,822.42

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
合计		271,565,367.77		99.42	244,126,711.94

(7) 本报告期内无其他终止确认的其他应收款情况。

2. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	760,406,400.00		760,406,400.00			
对联营、合营企业投资						
合计	760,406,400.00		760,406,400.00			

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
赤峰瑞阳		760,406,400.00		760,406,400.00		
合计		760,406,400.00		760,406,400.00		

注：因收购赤峰瑞阳股权向瓮福（集团）有限责任公司借款，赤峰瑞阳股权已质押给瓮福（集团）有限责任公司。

3. 投资收益

项目	本年度	上年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-591,983.97
债务重组利得	42,266,424.44	
合计	42,266,424.44	-591,983.97

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本年度
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	

项目	本年度
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）	2,817,237.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	42,266,424.44
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-19,845,097.83
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,854,071.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额	-416,420.25
少数股东权益影响额（税后）	
合计	16,968,072.61

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.54%	0.0243	0.0243
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.92%	0.0084	0.0084

上海中毅达股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日



法定代表人: 肖建刚 主管会计工
作负责人: 蔡旻 会计机构
负责人: 蔡旻

日期: 2020.4.27 日期: 2020.4.27 日期: 2020.4.27





营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



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

(副本)(10-1)

名称 中喜会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2019年10月21日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

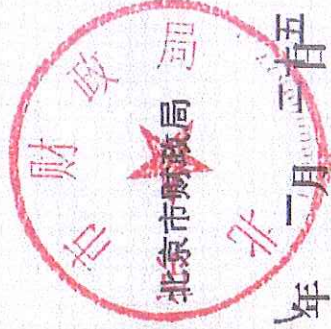
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

- 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：

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000356

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中喜会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 张增刚



证书号: 04 发证时间: 二〇二一年十二月二十二日
证书有效期至: 二〇二一年十二月二十二日



姓名 沈建平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-04-28
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 432626640428783
Identity card No.



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.



沈建平
474700430001
深圳市注册会计师协会

证书编号: 474700430001
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d





姓名 陈昱池
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1980-10-13
Date of birth 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位 伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 440382198010138836
Identity card No.



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.



陈昱池
110001684784
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001684784
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d