

巨石埃及玻璃纤维股份有限公司
审计报告
天职业字[2019]32027号

目 录

审计报告	1
2019年1-5月财务报表	4
2019年1-5月年度财务报表附注	10

审计报告

天职业字[2019]32027号

巨石集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了巨石埃及玻璃纤维股份有限公司（以下简称“巨石埃及公司”）财务报表，包括2019年5月31日的资产负债表，2019年1-5月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了巨石埃及公司2019年5月31日的财务状况以及2019年1-5月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，我们独立于巨石埃及公司，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、 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，管理层负责评估巨石埃及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巨石埃及公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督巨石埃及公司的财务报告过程。

四、 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

审计报告（续）

天职业字[2019]32027号

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，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对巨石埃及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巨石埃及公司不能持续经营。

（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。

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。

五、其他事项

编制本财务报表是为了巨石埃及公司拟挂牌出让部分股权使用。因此，审计报告可能不适用于其他用途，不应分发至除巨石集团有限公司之外的其他机构或人员，因使用不当照成的一切后果与本会计师事务所及注册会计师无关。本段内容不影响已发表的审计意见。



审计报告（续）

天职业字[2019]32027号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表（续）

编制单位：巨石埃及玻璃纤维股份有限公司

金额单位：美元

项 目	2019年5月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△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				
应付账款	12,939,699.82	28,074,316.12	28,074,316.12	七、（十一）
预收款项			1,576,806.87	
△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	126,198.37	348,652.71	348,652.71	七、（十二）
应交税费	113,119.81	1,488,222.72	1,488,222.72	七、（十三）
其他应付款	244,096,208.58	222,594,231.81	222,594,231.81	七、（十四）
其中：应付利息	662,390.84	94,198.34	94,198.34	七、（十四）
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
合同负债	1,000,069.13	1,576,806.87		七、（十五）
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	8,856,994.81	24,853,959.43	24,800,000.00	七、（十六）
其他流动负债				
流动负债合计	267,132,290.52	278,936,189.66	278,882,230.23	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	13,200,000.00	27,600,000.00	27,600,000.00	七、（十七）
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	743,550.77	705,970.91		七、（十八）
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	37,545,615.64	30,527,109.27	30,527,109.27	七、（十九）
其他非流动负债				
非流动负债合计	51,489,166.41	58,833,080.18	58,127,109.27	
负 债 合 计	318,621,456.93	337,769,269.84	337,009,339.50	
所有者权益				
实收资本（或股本）	154,750,967.03	154,750,967.03	154,750,967.03	七、（二十）
国有资本	154,750,967.03	154,750,967.03	154,750,967.03	七、（二十）
其中：国有法人资本	154,750,967.03	154,750,967.03	154,750,967.03	七、（二十）
集体资本				
民营资本				
其中：个人资本				
外商资本				
#减：已归还投资				
实收资本（或股本）净额	154,750,967.03	154,750,967.03	154,750,967.03	七、（二十）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	3,085,119.09	3,085,119.09	3,085,119.09	七、（二十一）
△一般风险准备				
未分配利润	128,272,434.98	104,097,579.71	103,632,294.47	七、（二十二）
所有者权益合计	286,108,521.10	261,933,665.83	261,468,380.59	
负债及所有者权益合计	604,729,978.03	599,702,935.67	598,477,720.09	

法定代表人：张文超

主管会计工作负责人：丁威车

会计机构负责人：余文红

利润表

编制单位：巨石埃及玻璃纤维股份有限公司

金额单位：美元

项 目	2019年1-5月	2018年度	附注编号
一、营业总收入	84,070,094.07	210,874,005.55	
其中：营业收入	84,070,094.07	210,874,005.55	七、(二十三)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	52,864,948.05	154,044,649.25	
其中：营业成本	37,743,082.56	108,686,921.68	七、(二十三)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,390.23	2,785.00	七、(二十四)
销售费用	2,485,571.82	6,506,030.43	七、(二十五)
管理费用	6,031,631.47	16,024,923.41	七、(二十六)
研发费用			
财务费用	6,602,271.97	22,823,988.73	七、(二十七)
其中：利息费用	7,192,800.67	20,545,640.85	
利息收入	214,153.10	447,584.06	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	26,315.85		七、(二十八)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-515,657.37	七、(二十九)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-38,359.09	4,317.51	七、(三十)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,193,102.78	56,318,016.44	
加：营业外收入	2,197.29	174,967.21	七、(三十一)
减：营业外支出	1,938.43	107,394.42	七、(三十二)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,193,361.64	56,385,589.23	
减：所得税费用	7,018,506.37	12,686,757.58	七、(三十三)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,174,855.27	43,698,831.65	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24,174,855.27	43,698,831.65	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额	24,174,855.27	43,698,831.65	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张文超

主管会计工作负责人：丁成车

会计机构负责人：余文红

现金流量表

编制单位：巨石埃及玻璃纤维股份有限公司

金额单位：美元

项 目	2019年1-5月	2018年度	附注编号
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	74,582,294.93	215,305,528.01	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		105,724.18	
收到其他与经营活动有关的现金	20,898,409.77	11,016,042.95	
经营活动现金流入小计	95,480,704.70	226,427,295.14	
购买商品、接受劳务支付的现金	40,169,227.04	115,593,895.19	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△为交易目的而持有的金融资产的净增加额			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	5,465,510.59	9,168,041.27	
支付的各项税费	1,287,939.67	1,366,620.85	
支付其他与经营活动有关的现金	4,996,568.04	11,399,195.87	
经营活动现金流出小计	51,919,245.34	137,527,753.18	
经营活动产生的现金流量净额	43,561,459.36	88,899,541.96	七、（三十四）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	707,569.45		
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	707,569.45		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,940,288.72	33,712,142.99	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	11,940,288.72	33,712,142.99	
投资活动产生的现金流量净额	-11,232,719.27	-33,712,142.99	
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金	30,400,000.00	33,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,624,608.17	20,617,478.91	
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			
筹资活动现金流出小计	37,024,608.17	53,917,478.91	
筹资活动产生的现金流量净额	-37,024,608.17	-53,917,478.91	
四、汇率变动对现金的影响	-136,755.50	-1,716,594.06	
五、现金及现金等价物净增加额	-4,832,623.58	-446,674.00	七、（三十四）
加：期初现金及现金等价物的余额	21,425,831.08	21,872,505.08	七、（三十四）
六、期末现金及现金等价物余额	16,593,207.50	21,425,831.08	七、（三十四）

法定代表人：张文超

主管会计工作负责人：丁成车

会计机构负责人：余文红

所有者权益变动表

编制单位：巨石埃及玻璃纤维股份有限公司

金额单位：美元

项目	2019年1-5月				所有者权益合计					
	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	△一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	154,750,967.03						3,085,119.09		103,632,294.47	261,468,380.59
加：会计政策变更									465,285.24	465,285.24
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	154,750,967.03						3,085,119.09		104,097,579.71	261,933,665.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									24,174,855.27	24,174,855.27
（一）综合收益总额									24,174,855.27	24,174,855.27
（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.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备提取和使用										
1.本年提取										
2.本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	154,750,967.03						3,085,119.09		128,272,434.98	286,108,521.10

法定代表人：张文超

主管会计工作负责人：丁成车

会计机构负责人：余文红

所有者权益变动表(续)

编制单位：巨石埃及玻璃纤维股份有限公司

2018年度

金额单位：美元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	154,750,967.03										63,018,581.91	217,769,548.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	154,750,967.03											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,085,119.09		63,018,581.91	217,769,548.94
（一）综合收益总额											40,613,712.56	43,698,831.65
（二）所有者投入和减少资本											43,698,831.65	43,698,831.65
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									3,085,119.09		-3,085,119.09	
1.提取盈余公积									3,085,119.09		-3,085,119.09	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	154,750,967.03								3,085,119.09		103,632,294.47	261,468,380.59

法定代表人：张文超

主管会计工作负责人：丁成车

会计机构负责人：余文红

巨石埃及玻璃纤维股份有限公司

2019年1-5月财务报表附注

一、企业的基本情况

巨石埃及玻璃纤维股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2012年1月18日成立，注册地位于埃及苏伊士省埃中苏伊士经贸合作区，法定代表人张文超。由巨石集团有限公司（以下简称“巨石集团”）、巨石集团成都有限公司（以下简称“巨石成都”）、巨石集团九江有限公司（以下简称“巨石九江”）共同出资组建。申请登记的初始注册资本为67,000,000.00美元，其中巨石集团以货币出资66,330,000.00美元，占注册资本的99%；巨石九江以货币出资335,000.00美元，占注册资本的0.5%；巨石成都以货币出资335,000.00美元，占注册资本的0.5%。

2015年11月，经本公司董事会决议，巨石集团、巨石九江、巨石成都分别向本公司增资59,400,000.00美元、300,000.00美元、300,000.00美元。增资后注册资本变更为127,000,000.00美元。

2016年8月，经本公司董事会决议，巨石集团、巨石九江、巨石成都分别向本公司增资5,000,000.00美元、175,000.00美元、175,000.00美元。增资后注册资本变更为132,350,000.00美元。

2017年3月、5月、6月，经本公司董事会决议巨石集团依次增资7,650,000.00美元、17,000,000.00美元、5,000,000.00美元。增资后注册资本变更为162,000,000.00美元。

本公司经营范围：玻璃纤维、复合材料、工程塑料及制品、玻璃纤维的化工原料、玻璃纤维设备及配件的生产、销售。

本公司母公司为巨石集团，最终控制方为中国巨石股份有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用美元作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（六）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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。

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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法进行减值处理并确认损失准备。

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。

(1) 预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

本公司将信用风险显著不同的合并范围内关联方应收款项单项评价信用风险。将应收账款余额 150 万美元以上、其他应收款余额 15 万美元以上的款项划分为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，将其他合并范围内关联方应收款项划分为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（七）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（八）终止经营

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（九）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

除铂铱合金漏板外，公司采用年限平均法计提固定资产折旧。各类固定资产的折旧年限及残值率如下：

项 目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	0.00	2.50-5.00
机器设备	10-12	0.00	8.33-10.00
运输工具	8-10	0.00	10.00-12.50
办公设备	3-5	0.00	20.00-33.33
其他设备	3-5	0.00	20.00-33.33

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

铂铱合金漏板是玻纤生产中非常重要也是比较特殊的一种生产资料，其消耗形式不同于一般的固定资产。铂铱合金漏板是由贵金属铂金和铱粉混合，并加工成板状，用于玻璃纤维的最后成丝工序。铂铱合金漏板需要定期清洗和加工，以确保其生产出的玻璃纤维符合特定的质量要求。这种清洗和加工过程会产生铂铱合金的损耗，需要计入产品的成本。公司将铂铱合金漏

板作为贵金属纳入固定资产进行核算，但是并不计提折旧，而是将生产过程中的损耗额计入生产成本，作为铂铑合金漏板的减少计入生产。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 承租人发生的初始直接费用；

4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》对本条第4项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标使用权、专利权及非专利技术等按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
商标使用权	10
专利技术	10
非专利技术	10
财务软件	5

注：因埃及的土地具有永久产权，故不进行摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- （1） 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2） 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：
 - （1） 在财务报告批准报出之前企业已确定应支付的薪酬金额。
 - （2） 该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。
 - （3） 过去的惯例为企业确定推定义务金额提供了明显证据。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的

负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十二）股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

包括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定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十三）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，企业应在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十四）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）本公司自2019年1月1日采用财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	应收票据 2018年12月31日、2019年1月1日、2019年5月31日列示金额分别为0.00美元、0.00美元、0.00美元 应收账款 2018年12月31日、2019年1月1日、2019年5月31日列示金额分别为43,730,581.67美元、44,080,714.53美元、53,957,451.85美元
将“应付票据及应付账款”拆分为应付票据及应付账款列示	应付票据 2018年12月31日、2019年1月1日、2019年5月31日列式金额分别为0.00美元、0.00美元、0.00美元 应付账款 2018年12月31日、2019年1月1日、2019年5月31日列式金额分别为28,074,316.12美元、28,074,316.12美元、12,939,699.82美元

（2）本公司自2019年1月1日采用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
新金融工具准则以预期信用损失为基础，对相关金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备和确认信用减值损失。根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。	2019年1月1日资产负债表减少减值准备465,285.24元，增加未分配利润465,285.24元。

(3) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
新增“合同负债”报表项目, 该科目核算已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。影响报表的主要科目有: 合同负债、预收款项。	2019 年 1 月 1 日资产负债表增加合同负债 1,576,806.87 元, 减少预收款项 1,576,806.87 元。

(4) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
新租赁准则要求在租赁期开始日, 承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债。新增“使用权资产”和“租赁负债”报表项目。	2019 年 1 月 1 日资产负债表增加使用权资产 759,930.34 元, 增加租赁负债 705,970.91 元, 增加一年内到期的非流动负债 53,959.43 元。

(二) 会计估计变更情况

无。

(三) 前期重大会计差错更正情况

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	14.00%
预扣税	不含增值税采购额	0.50%、1.00%、2.00%、3.00%、5.00%
预提税	不含增值税销售或采购金额	0.50%、1.00%、2.00%、3.00%
企业所得税	应纳税所得额	22.50%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1、根据埃中苏伊士经贸合作区政府文件，合作区范围内企业自2017年1月9日至2022年7月17日免缴关税及房产税。

2、根据2016年第67号法律-增值税法规定，出口商品和服务增值税税率为0.00%。

七、会计报表重要项目的说明

除特别注明之外，“年初”系指2019年1月1日，“期末”系指2019年5月31日，“本期”系指2019年1月1日至5月31日，“上年”系指2018年1月1日至12月31日，除另有注明外，货币单位为美元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	249.65	
银行存款	16,592,957.85	21,425,831.08
其他货币资金	114,549.67	562,801.80
<u>合计</u>	<u>16,707,757.17</u>	<u>21,988,632.88</u>
<u>其中：存放境外的款项总额</u>	<u>943,427.71</u>	<u>792,520.42</u>

期末受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金	82,549.67	74,801.80
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	32,000.00	488,000.00
<u>合计</u>	<u>114,549.67</u>	<u>562,801.80</u>

(二) 应收账款

1. 应收账款情况

种类	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	26,291,216.62	48.14			26,291,216.62
按预期信用损失模型计提	27,902,201.85	51.09	659,909.11	2.37	27,242,292.74

种类	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	比例(%)	
坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	423,942.49	0.77			423,942.49
<u>合计</u>	<u>54,617,360.96</u>	<u>100.00</u>	<u>659,909.11</u>	--	<u>53,957,451.85</u>

(续上表)

种类	账面余额		年初数		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	18,504,055.63	41.69			18,504,055.63
按预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款	25,407,957.12	57.25	303,671.13	1.20	25,104,285.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	472,372.91	1.06			472,372.91
<u>合计</u>	<u>44,384,385.66</u>	<u>100.00</u>	<u>303,671.13</u>	--	<u>44,080,714.53</u>

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
巨石意大利公司	8,766,438.86		1年以内(含1年)		预计能收回
巨石法国公司	5,008,534.20		1年以内(含1年)		预计能收回
巨石美国公司	4,671,226.88		1年以内(含1年)		预计能收回
巨石西班牙公司	4,265,629.01		1年以内(含1年)		预计能收回
巨石印度复合材料有限公司	3,579,387.67		1年以内(含1年)		预计能收回
<u>合计</u>	<u>26,291,216.62</u>				

(2) 按预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	20,486,648.25	73.42	61,459.94	19,113,906.98	75.23	57,341.72
1至2年(含2年)	5,567,896.83	19.96	206,012.18	6,227,135.44	24.51	230,404.01
2至3年(含3年)	1,555,985.77	5.58	158,710.55	2.20	0.00	0.22
3年以上	291,671.00	1.04	233,726.43	66,912.50	0.26	15,925.18
<u>合计</u>	<u>27,902,201.85</u>	<u>100.00</u>	<u>659,909.11</u>	<u>25,407,957.12</u>	<u>100.00</u>	<u>303,671.13</u>

(三) 预付款项

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	712,761.84	100.00		601,863.51	100.00	
<u>合计</u>	<u>712,761.84</u>	<u>100.00</u>		<u>601,863.51</u>	<u>100.00</u>	

(四) 其他应收款

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款	2,609,654.41	100.00	233,684.34	8.95	2,375,970.07
<u>合计</u>	<u>2,609,654.41</u>	<u>100.00</u>	<u>233,684.34</u>	--	<u>2,375,970.07</u>

(续上表)

种类	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款	2,531,554.30	100.00	616,238.17	24.34	1,915,316.13
<u>合计</u>	<u>2,531,554.30</u>	<u>100.00</u>	<u>616,238.17</u>	--	<u>1,915,316.13</u>

(五) 存货

项目	期末数			年初数		
	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	21,784,157.70		21,784,157.70	21,676,713.96		21,676,713.96
库存商品	10,983,882.47		10,983,882.47	13,004,155.50		13,004,155.50
周转材料	3,518,209.38		3,518,209.38	4,238,550.04		4,238,550.04
其他	2,176,646.28		2,176,646.28	1,086,208.94		1,086,208.94
<u>合计</u>	<u>38,462,895.83</u>		<u>38,462,895.83</u>	<u>40,005,628.44</u>		<u>40,005,628.44</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣的进项税	18,993,648.43	17,849,537.60
<u>合计</u>	<u>18,993,648.43</u>	<u>17,849,537.60</u>

(七) 固定资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>501,379,060.95</u>	<u>38,740,590.48</u>	<u>6,457,834.23</u>	<u>533,661,817.20</u>
其中：房屋及建筑物	84,424,217.31	8,415,037.63		92,839,254.94
机器设备	213,092,931.62	15,305,736.06	1,248,996.62	227,149,671.06
运输工具	852,797.82	105,269.32		958,067.14
办公设备	3,003,352.36	17,498.23		3,020,850.59
其他设备	2,565,521.77	85,779.71		2,651,301.48
铂铑合金	197,440,240.07	14,811,269.53	5,208,837.61	207,042,671.99
二、累计折旧合计	<u>69,626,732.71</u>	<u>9,731,699.68</u>	<u>503,068.08</u>	<u>78,855,364.31</u>
其中：房屋及建筑物	8,037,143.70	972,558.51		9,009,702.21
机器设备	58,124,308.30	8,474,470.30	503,068.08	66,095,710.52
运输工具	262,242.85	49,937.71		312,180.56
办公设备	2,440,057.51	144,792.50		2,584,850.01
其他设备	762,980.35	89,940.66		852,921.01
三、固定资产账面价值合计	<u>431,752,328.24</u>			<u>454,806,452.89</u>
其中：房屋及建筑物	76,387,073.61			83,829,552.73
机器设备	154,968,623.32			161,053,960.54

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	590,554.97			645,886.58
办公设备	563,294.85			436,000.58
其他设备	1,802,541.42			1,798,380.47
铂铑合金	197,440,240.07			207,042,671.99

(八) 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
巨石埃及氧气站项目				3,952,612.56		3,952,612.56
巨石埃及短切毡项目	3,542,379.35		3,542,379.35	3,261,043.39		3,261,043.39
巨石埃及 301 窑炉烟道维修项目				164,759.03		164,759.03
巨石埃及 305 工程包装材料生产项目				2,854,327.55		2,854,327.55
巨石埃及 305 工程年产 5 万吨煅烧石灰石项目				9,866,001.45		9,866,001.45
巨石埃及 305 工程配套燃气站	14,902.06		14,902.06	14,902.06		14,902.06
巨石埃及 305 工程 2 号配料系统				6,309,049.89		6,309,049.89
巨石埃及 305 工程公辅系统 UD	4,779,474.67		4,779,474.67	4,675,493.67		4,675,493.67
巨石埃及微粉均化及配料改造	21,305.88		21,305.88	13,725.88		13,725.88
巨石埃及拉丝机机头端盖改造项目	840,793.12		840,793.12	836,377.84		836,377.84
巨石埃及 303 线化工管路改造项目				46,937.52		46,937.52
巨石埃及消防改造项目				122,958.00		122,958.00
巨石埃及 301 线水平烟道冷修项目	429,454.75		429,454.75	21,519.16		21,519.16
巨石埃及万吨短切生产线改造项目				577,559.26		577,559.26
巨石埃及 301/302 线 LED Lamp Renovation Project				100,521.91		100,521.91
303 线化工气动隔膜泵项目	207.79		207.79			
2019 年短切纱万吨线技改项目	387,083.96		387,083.96			
短切区输送线技改项目	7,981.62		7,981.62			
302 线拉丝空调过滤强项目	17,329.84		17,329.84			
<u>合计</u>	<u>10,040,913.04</u>		<u>10,040,913.04</u>	<u>32,817,789.17</u>		<u>32,817,789.17</u>

(九) 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	759,930.34	<u>759,930.34</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	759,930.34	<u>759,930.34</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	18,998.26	<u>18,998.26</u>
(1) 计提	18,998.26	<u>18,998.26</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	18,998.26	<u>18,998.26</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	740,932.08	<u>740,932.08</u>
2. 期初账面价值	759,930.34	<u>759,930.34</u>

(十) 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计				
	<u>7,931,194.83</u>			<u>7,931,194.83</u>
其中：土地使用权	7,931,194.83			7,931,194.83
二、累计摊销额合计				
其中：土地使用权				
三、账面价值合计				
	<u>7,931,194.83</u>			<u>7,931,194.83</u>
其中：土地使用权	7,931,194.83			7,931,194.83

(十一) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	11,141,145.77	27,664,835.95
1-2年(含2年)	810,742.49	159,020.11
2-3年(含3年)	645,137.88	231,883.49
3年以上	342,673.68	18,576.57
<u>合计</u>	<u>12,939,699.82</u>	<u>28,074,316.12</u>

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	348,652.71	4,147,097.01	4,369,551.35	126,198.37
二、离职后福利-设定提存计划		319,932.35	319,932.35	
<u>合计</u>	<u>348,652.71</u>	<u>4,467,029.36</u>	<u>4,689,483.70</u>	<u>126,198.37</u>

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,276.48	3,917,270.92	3,917,061.12	3,486.28
二、职工福利费		172,479.23	172,479.23	
三、社会保险费		57,346.86	57,346.86	
其中：1. 医疗保险费		57,346.86	57,346.86	
2. 工伤保险费				
四、短期利润分享计划	345,376.23		222,664.14	122,712.09
<u>合计</u>	<u>348,652.71</u>	<u>4,147,097.01</u>	<u>4,369,551.35</u>	<u>126,198.37</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		319,932.35	319,932.35	
<u>合计</u>		<u>319,932.35</u>	<u>319,932.35</u>	

(十三) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税				
个人所得税	89,553.47	308,545.54	398,099.01	
其他税费	1,398,669.25	379,318.56	1,664,868.00	113,119.81
<u>合计</u>	<u>1,488,222.72</u>	<u>687,864.10</u>	<u>2,062,967.01</u>	<u>113,119.81</u>

(十四) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	662,390.84	94,198.34
其他应付款	243,433,817.74	222,500,033.47
<u>合计</u>	<u>244,096,208.58</u>	<u>222,594,231.81</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	662,390.84	94,198.34
<u>合计</u>	<u>662,390.84</u>	<u>94,198.34</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
拆借本金	242,680,427.55	222,418,501.86
应付保证金	55,769.98	46,466.64
应付运费	297,899.85	18,090.74
应付保险费	364,350.60	692.53
拆借利息	14,026.92	
其他	21,342.84	16,281.70
<u>合计</u>	<u>243,433,817.74</u>	<u>222,500,033.47</u>

(2) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	18,902.86	21,975,817.15
1-2年(含2年)	243,414,347.80	48,523,037.43
2-3年(含3年)	108.26	111,930,468.40
3年以上小计	458.82	40,070,710.49
<u>合计</u>	<u>243,433,817.74</u>	<u>222,500,033.47</u>

(十五) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
合同负债	1,000,069.13	1,576,806.87
减:列示于其他非流动负债的合同负债		
<u>合计</u>	<u>1,000,069.13</u>	<u>1,576,806.87</u>

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	8,800,000.00	24,800,000.00
1年内到期的租赁负债	56,994.81	53,959.43
<u>合计</u>	<u>8,856,994.81</u>	<u>24,853,959.43</u>

(十七) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	13,200,000.00	27,600,000.00
<u>合计</u>	<u>13,200,000.00</u>	<u>27,600,000.00</u>

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
融资租入应付款	743,550.77	705,970.91
<u>合计</u>	<u>743,550.77</u>	<u>705,970.91</u>

(十九) 递延所得税负债

1. 递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
一、递延所得税负债	<u>37,545,615.64</u>	<u>166,869,402.84</u>	<u>30,527,109.27</u>	<u>135,676,041.20</u>
埃及公司固定资产折旧计提会计与税法不一致等原因	37,545,615.64	166,869,402.84	30,527,109.27	135,676,041.20

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
应收款项减值准备	893,593.45	919,909.30
<u>合计</u>	<u>893,593.45</u>	<u>919,909.30</u>

(二十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
巨石集团有限公司	153,003,457.35	98.88			153,003,457.35	98.88
巨石集团九江有限公司	873,754.84	0.56			873,754.84	0.56
巨石集团成都有限公司	873,754.84	0.56			873,754.84	0.56
<u>合计</u>	<u>154,750,967.03</u>	<u>100.00</u>			<u>154,750,967.03</u>	<u>100.00</u>

注：截止 2019 年 5 月 31 日，巨石集团有限公司累计以美元出资 160,380,000.00 美元，巨石集团九江有限公司累计以美元出资 810,000.00 美元，巨石集团成都有限公司累计以美元出资 810,000.00 美元，累计实收资本 162,000,000.00 美元，本公司以收到出资时的即期汇率将其折算为埃镑入账。2016 年 12 月，本公司以美元作为记账本位币设立美元账套，以变更记账本位币日的即期汇率将账面以埃镑核算的实收资本折算为美元记账，折算后的美元实收资本为 154,750,967.03 美元。

(二十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	3,085,119.09			3,085,119.09
<u>合计</u>	<u>3,085,119.09</u>			<u>3,085,119.09</u>

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	103,632,294.47	63,018,581.91
加：会计政策变更	465,285.24	
本期年初余额	104,097,579.71	63,018,581.91
本期增加额	24,174,855.27	43,698,831.65
其中：本期净利润转入	24,174,855.27	43,698,831.65
本期减少额		3,085,119.09
其中：本期提取盈余公积数		3,085,119.09
本期期末余额	128,272,434.98	103,632,294.47

(二十三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	83,590,528.20	37,566,822.57	209,416,539.44	107,997,397.08
其他业务收入	479,565.87	176,259.99	1,457,466.11	689,524.60
<u>合计</u>	<u>84,070,094.07</u>	<u>37,743,082.56</u>	<u>210,874,005.55</u>	<u>108,686,921.68</u>

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	2,390.23	2,785.00
<u>合计</u>	<u>2,390.23</u>	<u>2,785.00</u>

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	38,796.85	74,351.63
运输费	2,408,378.64	6,355,975.19
办公费	9,926.01	37,061.07
托盘熏蒸费		12,592.80
佣金	15,951.96	820.65
其他	12,518.36	25,229.09
<u>合计</u>	<u>2,485,571.82</u>	<u>6,506,030.43</u>

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,846,286.80	4,010,937.85
商标使用费	2,507,716.33	6,585,527.58
聘请中介机构费	33,139.63	1,549,415.30
财产保险费	704,467.00	1,220,261.00
折旧费	283,100.41	782,449.78
办公费	146,023.59	350,539.09
租赁费	122,630.40	315,447.52
健康保险	0.08	235,641.02
水电费	79,826.90	189,437.28
差旅费	29,461.25	109,434.48
业务招待费	21,115.11	73,020.85
检验修理费	11,566.82	65,037.36
其他	246,297.15	537,774.30
<u>合计</u>	<u>6,031,631.47</u>	<u>16,024,923.41</u>

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,192,800.67	20,545,640.85
减:利息收入	214,153.10	447,584.06
金融机构手续费	46,544.29	23,712.42
汇兑损益	-428,351.92	2,702,219.52
其他	5,432.03	
<u>合计</u>	<u>6,602,271.97</u>	<u>22,823,988.73</u>

(二十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	26,315.85	
其中:应收账款坏账损失	-356,237.98	
其他应收款坏账损失	382,553.83	
<u>合计</u>	<u>26,315.85</u>	

(二十九) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-515,657.37
<u>合计</u>		<u>-515,657.37</u>

(三十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产	-38,359.09	4,317.51
<u>合计</u>	<u>-38,359.09</u>	<u>4,317.51</u>

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
保险赔偿收入		165,226.56
其他	2,197.29	9,740.65
<u>合计</u>	<u>2,197.29</u>	<u>174,967.21</u>

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	1,938.43	9,770.25
非常损失		96,786.57
其他		837.60
<u>合计</u>	<u>1,938.43</u>	<u>107,394.42</u>

(三十三) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	7,018,506.37	12,686,757.58
<u>合计</u>	<u>7,018,506.37</u>	<u>12,686,757.58</u>

(三十四) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	24,174,855.27	43,698,831.65
加: 资产减值准备		515,657.37
信用减值损失	-26,315.85	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,731,699.68	33,249,041.35
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	38,359.09	-4,317.51
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	8,358,553.32	23,247,860.37
投资损失(收益以“-”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,018,506.37	12,686,757.58
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,542,732.61	-11,184,783.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,421,973.74	-48,928.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,145,042.61	-13,260,577.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	43,561,459.36	88,899,541.96
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	16,593,207.50	21,425,831.08
减: 现金的年初余额	21,425,831.08	21,872,505.08
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,832,623.58	-446,674.00

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	16,593,207.50	21,425,831.08
其中：库存现金	249.65	
可随时用于支付的银行存款	16,592,957.85	21,425,831.08
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	16,593,207.50	21,425,831.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(三十五) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	114,549.67	信用证保证金、定期存款
<u>合计</u>	<u>114,549.67</u>	

八、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（人民币）	母公司对本公司持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
巨石集团有限公司	桐乡市	玻纤生产	5,255,313,048.03	98.88	98.88

注：本公司母公司为巨石集团，最终控制方为中国巨石股份有限公司。

(二) 关联方

1. 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额
中国巨石股份有限公司	购买商品	2,819,738.88
中国巨石股份有限公司	购买固定资产	207,914.57
中国巨石股份有限公司	购买材料	17,098,187.47
巨石集团有限公司	购买材料	5,263,183.33
巨石集团有限公司	接受技术劳务	1,069,413.00
巨石集团有限公司	商标费	1,410,533.37
桐乡金石贵金属设备有限公司	购买固定资产	706,701.00
桐乡金石贵金属设备有限公司	加工费	371,309.82
巨石集团香港有限公司	购买材料	2,128,080.00
巨石印度复合材料有限公司	佣金	15,951.96
振石集团浙江宇石国际物流有限公司	运输费	181,879.10
上海天石国际货运代理有限公司、美国 Maquis 物流公司	运输费	2,072,536.43
TIANSHI MISR FOR SHIPPING AND LOGISTICS SERVICES , LTD	运输费	5,220,904.79

2. 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额
中国巨石股份有限公司	销售商品	781.97
巨石美国玻璃纤维有限公司	销售商品	4,583,972.56
巨石意大利公司	销售商品	7,241,818.35
巨石西班牙公司	销售商品	8,035,149.13
巨石法国公司	销售商品	8,310,807.52
巨石印度玻璃纤维有限公司	销售商品	5,945,870.60
HENGSHI EGYT FIBERGLASS FABRICSS. AE	销售材料	227,842.09
HENGSHI EGYT FIBERGLASS FABRICSS. AE	销售商品	12,272,442.28
HENGSHI EGYT FIBERGLASS FABRICSS. AE	租金收入	10,514.63
CHINA NATIONAL BUILDING MATERIAL GROUP FZE	销售商品	181,890.09
CNBM (HONG KONG) LIMITED	销售商品	97,870.32

3、其他交易

公司名称	关联交易内容	本期发生额
------	--------	-------

公司名称	关联交易内容	本期发生额
巨石集团有限公司	资金占用费	6,257,444.29

4. 关联方担保事项

担保单位	被担保单位	期末担保总额	担保期	担保是否已经履行完毕
巨石集团有限公司	本公司	44,000,000.00	2016年-2021年	否

5. 应收、应付关联方款项情况

(1) 应收款项

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
应收账款			
巨石意大利公司	销售产品货款	8,766,438.86	
巨石法国公司	销售产品货款	5,008,534.20	
巨石美国公司	销售产品货款	4,671,226.88	
巨石西班牙公司	销售产品货款	4,265,629.01	
巨石印度复合材料有限公司	销售产品货款	3,579,387.67	
HENGSHI EGYPT FIBERGLASS FABRICS S. A. E	销售产品货款	2,342,179.00	7,026.54
ZHENSHI GROUP HUAMEI EGYPT FOR NEW COMPOSITE MATERIAL INDUSTRY S. A. E	销售产品货款	5,285.05	15.86

(2) 应付款项

关联方名称	应付项目	期末余额
应付账款		
巨石集团有限公司	应付原材料款	7,655,889.65
巨石集团香港有限公司	应付原材料款	7,141,121.61
中国巨石股份有限公司	应付原材料款	5,459,987.10
桐乡金石贵金属设备有限公司	应付设备款	872,329.44
TIANSHI MISR FOR SHIPPING AND LOGISTICS SERVICES , LTD	应付运费	432,875.00
振石集团浙江宇石国际物流有限公司	应付运费	33,695.54
其他应付款		
巨石集团有限公司	资金拆借/代垫款	242,680,427.55
上海天石国际货运代理有限公司	应付运费	297,899.85

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

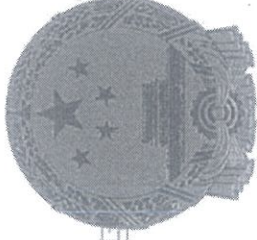
无。

十二、财务报表的批准

本财务报表经公司董事会批准。

巨石埃及玻璃纤维股份有限公司

二〇一九年八月二十日



证书序号: 000406

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
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08 发证时间: 二〇一〇年五月二十六日

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十六日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

证书序号: 0000175

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

七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师: 特殊普通合伙

经营场所: 11010150

组织形式: 京财会许可[2011]0105号

执业证书编号: 2011年11月14日

批准执业文号: 批准执业日期:

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the Institute and Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the Institute and Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书，不得私自借予他人使用，不得转让、涂改。
- 二、注册会计师依法独立执业，不受非法干预。
- 三、注册会计师应当遵守法律、法规和职业道德，恪守独立、客观、公正原则，不得提供虚假鉴证报告，不得隐瞒重要事实，不得出具不实报告。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall remain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting fiduciary business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the Institute and Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the Institute and Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the Institute and Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the Institute and Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer



姓名 周国鸣
性别 男
出生日期 1970年10月14日
工作单位 天职国际会计师事务所
身份证号 432930701014741
执业证号

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 100000070991
注册日期: 1999年09月28日

年度检验登记
Annual Renewal Register

2016
2017
2018

注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 100000070991

2012
2013
2014

年度检验登记
Annual Renewal Register



姓名 Full name 申旭
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1989-06-03
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 231161198906030034



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致

年度检验
Annual Renewal I



本证书经检验
 This certificate is
 this renewal.

姓名: 申旭
 证书编号: 110101505233

证书编号:
 No. of Certificate 110101505233

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

发证日期:
 Date of Issuance 2017 年 /y 06 /m 19 /d

年 /y 月 /m 日 /d