

河南平瑞供应链管理有限公司

审计报告

亚会（豫）审字（2019）002号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

河南分所



二〇一九年一月十七日



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

通讯地址：郑州市农业路22号兴业大厦A座6楼

邮箱：ythnfs037165336699@126.com

联系电话：0371-65336699 65336565

传真：0371-65336699

验证码：3j5i 262v z439 x114

审 计 报 告

亚会（豫）审字（2019）002号

河南平瑞供应链管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附河南平瑞供应链管理有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2018年12月31日资产负债表，2018年度的利润表、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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度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，我们独立于贵公司，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：



中国·郑州



中国注册会计师：



二〇一九年一月十七日

资产负债表

编制单位：河南平瑞供应链管理有限公司

单位：元

项目	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	114,526,916.05	81,443,224.37
△结算备付金			
△拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	(二)		12,509,191.02
预付款项	(三)	197,768,228.50	98,029,152.19
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	541,314.75	90,270,043.97
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		312,836,459.30	282,251,611.55
非流动资产：			
△发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(五)	66,924.88	62,445.94
减：累计折旧	(五)	55,599.81	51,996.89
固定资产净值	(五)	11,325.07	10,449.05
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	(五)	11,325.07	10,449.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六)	122.56	1,352,358.36
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		11,447.63	1,362,807.41
资产总计		312,847,906.93	283,614,418.96

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

资产负债表（续）

编制单位：河南平瑞供应链管理有限公司

单位：元

项目	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(八)		30,000,000.00
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	(九)	200,009,189.74	145,493,785.78
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十)	77,579.65	58,626.79
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	(十一)	1,128,780.51	2,076,519.41
其中：应交税金	(十一)	1,117,858.96	2,049,572.41
其他应付款			
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		201,215,549.90	177,628,931.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			
负债合计		201,215,549.90	177,628,931.98
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(十二)	100,000,000.00	100,000,000.00
国有资本	(十二)	51,000,000.00	51,000,000.00
其中：国有法人资本	(十二)	51,000,000.00	51,000,000.00
集体资本			
民营资本	(十二)	49,000,000.00	49,000,000.00
其中：个人资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
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			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	(十三)	1,163,235.70	598,548.69
其中：法定公积金	(十三)	1,163,235.70	598,548.69
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(十四)	10,469,121.33	5,386,938.29
归属于母公司所有者权益合计		111,632,357.03	105,985,486.98
*少数股东权益			
所有者权益合计		111,632,357.03	105,985,486.98
负债和所有者权益总计		312,847,906.93	283,614,418.96

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。
 公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

利润表

编制单位：河南平瑞供应链管理有限公司

单位：元

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,736,147,787.90	1,335,031,475.94
其中：营业收入	(十五)	1,736,147,787.90	1,335,031,475.94
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,728,387,752.59	1,337,272,332.63
其中：营业成本	(十五)	1,732,169,116.84	1,322,956,565.21
△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	(十六)	1,075,697.51	884,991.67
销售费用	(十七)	114,605.07	80,534.68
管理费用	(十七)	1,697,886.35	1,704,542.63
研发费用			
财务费用	(十七)	-1,260,610.00	6,400,326.56
其中：利息费用	(十七)	1,022,109.35	7,711,616.55
利息收入	(十七)	2,738,288.61	1,366,168.57
汇兑净收益	(十七)		
汇兑净损失	(十七)		
资产减值损失	(十八)	-5,408,943.18	5,245,371.88
其他			
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			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,760,035.31	-2,240,856.69
加：营业外收入	(十九)	846,000.03	4,958,000.01
其中：政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	(二十)	60,542.36	17.11
其中：债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,545,492.98	2,717,126.21
减：所得税费用	(二十一)	2,898,622.93	-302,575.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,646,870.05	3,019,701.88
归属于母公司所有者的净利润		5,646,870.05	3,019,701.88
*少数股东损益			
持续经营损益		5,646,870.05	3,019,701.88
终止经营损益			
六、其他综合收益税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：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）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：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		5,646,870.05	3,019,701.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,646,870.05	3,019,701.88
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

现金流量表

编制单位：河南平瑞供应链管理有限公司

单位：元

项目	附注七	本期金额	上期金额
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		2,027,344,494.02	1,571,099,372.57
△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			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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			
收到的税费返还			4,958,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		71,488,312.05	1,377,168.57
经营活动现金流入小计		2,098,832,806.07	1,577,434,541.14
购买商品、接受劳务支付的现金		2,028,493,071.36	1,529,205,275.63
△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			
△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		1,413,934.44	1,382,788.12
支付的各项税费		3,869,901.99	2,246,273.63
支付其他与经营活动有关的现金		945,618.31	8,180,078.76
经营活动现金流出小计		2,034,722,526.10	1,541,014,416.14
经营活动产生的现金流量净额		64,110,279.97	36,420,125.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,478.94	
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		4,478.94	
投资活动产生的现金流量净额		-4,478.94	
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			30,000,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		75,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		75,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,022,109.35	
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		100,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		131,022,109.35	70,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-56,022,109.35	-40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,083,691.68	-3,579,875.00
加：期初现金及现金等价物余额		6,443,224.37	10,023,099.37
六、期末现金及现金等价物余额		14,526,916.05	6,443,224.37

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

编制单位：河南平煤供应管理有限公司

项目	行次	本期金额									
		归属上市公司所有者权益									
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	1	100,000,000.00						598,548.69		5,386,938.29	
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年初余额	5	100,000,000.00						598,548.69		5,386,938.29	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							564,687.01		5,082,183.04	
（一）综合收益总额	7										
1. 所有者投入和减少资本	8										
2. 其他权益工具持有者投入资本	9										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	10										
4. 其他	11										
（二）利润分配	12										
1. 提取盈余公积	13										
2. 提取专项储备	14										
3. 提取一般风险准备	15										
4. 其他	16										
（三）所有者权益内部结转	17										
1. 资本公积转增资本（或股本）	18										
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19										
3. 盈余公积弥补亏损	20										
4. 其他	21										
（四）所有者权益内部结转	22										
1. 资本公积转增资本（或股本）	23										
2. 盈余公积转增资本（或股本）	24										
3. 盈余公积弥补亏损	25										
4. 其他	26										
（五）所有者权益内部结转	27										
1. 资本公积转增资本（或股本）	28										
2. 盈余公积转增资本（或股本）	29										
3. 盈余公积弥补亏损	30										
4. 其他	31										
四、本期期末余额	32	100,000,000.00						1,163,235.70		10,469,121.33	

注：加△指本项目为金融企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

8

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：河南平能供应链管理有限公司

单位：人民币元

项目	行次	上期金额									
		归属于母公司所有者权益									
		实收资本 100,000,000.00	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	1							296,578.50		2,669,206.00	
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年初余额	5	100,000,000.00						296,578.50		2,669,206.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6										
（一）综合收益总额	7							301,970.19		2,717,731.69	
（二）所有者投入和减少资本	8									3,019,701.88	
1.所有者投入的普通股	9										
2.其他权益工具持有者投入资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
（三）专项储备	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
（四）利润分配	16										
1.提取盈余公积	17										
其中：法定公积金	18										
任意公积金	19										
2.储备基金	20										
3.企业发展基金	21										
4.利润分配	22										
5.提取一般风险准备	23										
6.对所有者（或股东）的分配	24										
7.其他	25										
（五）所有者权益内部结转	26										
1.资本公积转增资本（或股本）	27										
2.盈余公积转增资本（或股本）	28										
3.盈余公积弥补亏损	29										
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产变动所产生的变动	30										
5.其他	31										
四、本期末余额	32	100,000,000.00						598,548.69		5,386,938.29	

注：加八整体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

会计机构负责人：

河南平瑞供应链管理有限公司

财务报表附注

2018年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、企业的基本情况

河南平瑞供应链管理有限公司(以下简称“本公司”), 注册成立于2013年5月15日, 注册资金10000万元, 实收资本为10000万元, 其中, 中国平煤神马能源化工集团有限责任公司出资5100万, 占注册资本的51%; 北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司出资4900万, 占注册资本的49%。

统一社会信用代码: 914101000689293263

注册资本: 人民币10000万元。

注册地址: 郑州航空港区新港大道北段金融广场大厦东侧第三层307号。

法定代表人: 张恒庆。

办公地点: 郑州市郑东新区商务外环路20号海联大厦12楼。

经营范围: 供应链管理及相关配套服务(制造业、金融业除外); 与供应链相关的信息咨询及技术咨询; 有色金属、金属材料及制品(国家专控除外)、煤炭、钢材、矿产品、纸制品、建筑材料、家具及室内装饰材料、化工产品(不含危险化学品)、沥青、化肥、通讯产品及配件、橡胶制品、铁矿石、机械设备、五金交电产品、日用家电设备、机电设备及零配件的批发与销售; 货物与技术的进出口业务。

本公司母公司: 中国平煤神马能源化工集团有限责任公司。

最终控制方: 河南省人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

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, 按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下统称“企业会计准则”)的规定进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南和解释的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）持续经营。

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

（二）会计年度。

本公司采用公历年制，即自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币。

本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则。

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，若所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量则对其采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

本期本公司报表项目中除特别说明采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的项目外，均采用历史成本计量。

（五）现金及现金等价物的确定标准。

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指同时具备持有期限短（一般指从购买之日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小等四个条件的投资。

3 个月以上的定期存款及已质押给银行的存款等受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（六）金融工具

1. 金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时,将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;持有至到期投资;贷款及应收款项;可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时,将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;其他金融负债。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

当本公司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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、该金融资产已转移且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件终止确认。当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。

本公司初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用应当直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认时,以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关交易费用直接计入当期损益。

持有期间取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

初始确认时,按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率(如实际利率与票面利率差别较小的,按票面利率)计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在初始确认时确定,在该预期存续期间或适用

的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

本公司若有于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资，则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资，但下列情况除外：

出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

③应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款和其他应收及暂付款，包括应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款等；在初始确认时按合同或协议价款的公允价值加上相关交易费用计量。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

初始确认时，按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

初始确认时，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

①金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

②金融资产转移的确认

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

③金融资产部分转移的计量

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到的对价和与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。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，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

④金融资产、金融负债的公允价值确定方法

对存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司根据活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及子公司特定相关的参数。

4. 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

主要金融资产计提减值准备方法如下：

①可供出售金融资产计提减值准备方法

可供出售金融资产以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量的现值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

②持有至到期的投资计提减值准备方法

资产负债表日，按照金融资产的原实际利率折现计算预计未来现金流量现值，如未来现金流量现值小于金融资产的账面价值，则将金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当有客观证据表明持有至到期的投资的价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（七）应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元（含）以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；如有客观证据表明其未发生减值的，不计提坏账准备；单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

3、按组合计提坏账准备应收款项

除已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项（应收账款和其他应收款）组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3—4 年	65%	65%
4—5 年	90%	90%
5 年以上	100%	100%

（八）存货

1、存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的开发产品或商品、处在开发过程中的在产品、在开发过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、开发成本、开发产品、库存商品等大类。

2、存货按历史成本计价。

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按个别计价。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 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，并与其相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。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。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

（九）长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

1. 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，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长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，

则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

2. 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司对被投资单位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。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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等。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。共同控制，是

指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时,根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

2、固定资产的分类

本公司固定资产分类为:房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本,以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。

4、固定资产折旧计提方法

固定资产的折旧均采用年限平均法，并以入账价值减去 5% 的预计净残值后在预计可使用年限内以直线法计提。

其他各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	15-40	5-10	2.38-6.33
机器设备	10-15	5-10	6.33-9.50
运输设备	5-15	5-10	6.33-19.00
办公设备及其他	5-10	5-10	9.50-19.00

5、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，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，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较低者，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

7、固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

（十一）无形资产

1、无形资产的确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

(1) 能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

(2) 源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务

中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司无形资产包括土地使用权、软件、海域使用权、著作权等。

3、估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③ 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

4、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。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进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

5、无形资产减值

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经

计提，在以后会计期间不得转回。

6、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准，并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。具有以下特点：

开发阶段是建立在研究阶段基础上，因而，对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。

7、开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司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。本公司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)从技术上讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十二) 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。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费

用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

2、借款费用资本化期间

当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。

3、借款费用暂停资本化期间

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。

如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

4、借款费用停止资本化

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。

5、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，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，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

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

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十四）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。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中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。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。辞退福利同时满足下列条件时，确认为预计负债：

(1) 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

辞退计划或建议经过公司权力机构的批准，除因付款程序等原因使部分付款推迟至一年以上外，辞退工作一般应当在一年内实施完毕。

(2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司如有实施的职工内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给公司带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿，符合上述辞退福利计划确认预计负债条件的，比照辞退福利处理。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，确认为长期应付职工薪酬（辞退福利），不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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。

（十五）预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

1. 该义务是企业承担的现时义务；
2. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存

在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

1. 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
2. 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十六）收入

1、建筑施工收入

（1）对建造合同的结果能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

b、当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认当期合同收入；同时，按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

（2）对于建筑合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

a、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

b、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（3）合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

2、销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有

效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入公司；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

3、 提供劳务收入

提供劳务收入同时满足下列条件的，予以确认：

在资产负债表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。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：①已完工作的测量。②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。③已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况进行处理：

(1) 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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十七) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

① 用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

② 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

① 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

② 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③ 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(十八) 所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

1、递延所得税资产的确认和计量

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 公司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。

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

2、递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- ①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。

本公司将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。

（十九）租赁

1、 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、 融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十）资产减值

1、在资产负债表日判断资产[除存货、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产（不含长期股权投资）以外的资产]是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更的性质、内容和原因。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年12月31日财务报表，并采取追溯调整法变更了相关财务报表列报。

相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的资产负债表项目增加（减少）情况：

项 目	2017 年度原披露数	2017 年度调整后披露数	差额
1. 应收账款	12,509,191.02		-12,509,191.02
2. 应收票据及应收账款		12,509,191.02	12,509,191.02
3. 应收利息			
4. 应收股利			
5. 其他应收款			
6. 应付票据	145,000,000.00		-145,000,000.00
7. 应付账款	493,785.78		-493,785.78
8. 应付票据及应付账款		145,493,785.78	145,493,785.78

（二）会计估计变更的内容和原因。

本公司2018年度无会计估计变更的内容。

（三）前期重大会计差错的性质、内容、形成原因。

本公司2018年度前期无重大会计差错。

六、税项

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17、16
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	25

七、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日，“上年”指 2017 年度，“本年”指 2018 年度。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,331.60	2,331.60
银行存款	14,524,584.45	6,440,892.77
其他货币资金	100,000,000.00	75,000,000.00
合 计	114,526,916.05	81,443,224.37
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：其他货币资金为公司存于恒丰银行的银行承兑汇票保证金。

注 2：上述货币资金中包含的抵押或冻结等对使用有限制的货币资金情况详见本附注七、(七)所有权和使用权受到限制的资产。

(二) 应收票据及应收账款

种 类	年末数	年初数
应收票据		
应收账款		12,509,191.02
合 计		12,509,191.02

1. 应收账款：

种 类	年末数	
	账面余额	坏账准备

	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				
按组合计提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				
合 计				

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	13,167,569.50	100.00	658,378.48	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	13,167,569.50	100.00	658,378.48	5.00

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

账 龄	年末数			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)				13,167,569.50	100.00	658,378.48
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计				13,167,569.50	100.00	658,378.48

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示。

账 龄	年末数			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)	197,765,338.61	99.99		98,029,152.19	100.00	

1 至 2 年	2,889.89	0.01			
2 至 3 年					
3 年以上					
合 计	197,768,228.50	100.00		98,029,152.19	100.00

2、期末公司主要预付账款情况。

债务单位	期末余额	占预付账款的比例 (%)
上海简晟国际贸易有限公司	100,000,000.00	50.56
上海营晟国际贸易有限公司	38,464,999.99	19.45
上海兰哲国际贸易有限公司	31,282,500.00	15.82
深圳君创联合商贸有限公司	27,930,000.00	14.12
合 计	197,677,499.99	99.95

(四) 其他应收款

种 类	年末数	年初数
应收利息	532,000.00	
其他应收款	9,314.75	90,270,043.97
合 计	541,314.75	90,270,043.97

1、应收利息

种 类	年末数	年初数
应收利息	532,000.00	
合 计	532,000.00	

2、其他应收款

其他应收款项按账龄列示。

种 类	年末数				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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大 并单项计提坏 账准备的其他 应收款								

种 类	年末数				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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,805.00	100.00	490.25	5.00	95,021,098.92	100.00	4,751,054.95	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	9,805.00	100.00	490.25	5.00	95,021,098.92	100.00	4,751,054.95	5.00

(1)、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

账 龄	年末数			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)	9,805.00	100.00	490.25	95,021,098.92	100.00	4,751,054.95
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	9,805.00	100.00	490.25	95,021,098.92	100.00	4,751,054.95

(五) 固定资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、账面原值合计:	62,445.94	4,478.94		66,924.88
其中: 土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备	43,870.94			43,870.94
办公设备	18,575.00	4,478.94		23,053.94

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计:	51,996.89	3,602.92		55,599.81
其中:土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备	37,794.06	993.84		38,787.90
办公设备	14,202.83	2,609.08		16,811.91
酒店业家具				
其他				
三、固定资产账面净值合计	10,449.05			11,325.07
其中:土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备	6,076.88			5,083.04
办公设备	4,372.17			6,242.03
酒店业家具				
其他				
四、减值准备合计				
其中:土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	10,449.05			11,325.07
其中:土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输工具				
电子设备	6,076.88			5,083.04
办公设备	4,372.17			6,242.03
酒店业家具				
其他				

(六) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	122.56	490.25	1,352,358.36	5,409,433.43
资产减值准备	122.56	490.25	1,352,358.36	5,409,433.43
可抵扣亏损				
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				

(七) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	100,000,000.00	75,000,000.00
合 计	100,000,000.00	75,000,000.00

(八) 短期借款

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		30,000,000.00
信用借款		
合 计		30,000,000.00

(九) 应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据	200,000,000.00	145,000,000.00

应付账款	9,189.74	493,785.78
合 计	200,009,189.74	145,493,785.78

1、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	200,000,000.00	145,000,000.00
合 计	200,000,000.00	145,000,000.00

2、应付账款

应付账款按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	9,189.74	493,785.78
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合 计	9,189.74	493,785.78

(十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示。

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	58,626.79	1,413,028.09	1,394,075.23	77,579.65
二、离职后福利-设定提存计划		20,166.52	20,166.52	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		-260.00	-260.00	
合 计	58,626.79	1,432,934.61	1,413,981.75	77,579.65

2、短期薪酬列示。

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,264,997.93	1,264,997.93	
二、职工福利费		101,091.30	101,091.30	
三、社会保险费		9,677.88	9,677.88	
其中：医疗保险费		8,289.24	8,289.24	

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
工伤保险费		353.78	353.78	
生育保险费		1,034.86	1,034.86	
其他				
四、住房公积金		10,000.00	10,000.00	
五、工会经费和职工教育经费	58,626.79	27,260.98	8,308.12	77,579.65
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	58,626.79	1,413,028.09	1,394,075.23	77,579.65

3、设定提存计划列示。

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、基本养老保险		19,663.24	19,663.24	
二、失业保险费		503.28	503.28	
三、企业年金缴费				
合 计		20,166.52	20,166.52	

(十一) 应交税费

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	年末余额
增值税	534,080.61	306,036.19	621,685.75	218,431.05
企业所得税	1,144,131.85	1,546,387.13	2,001,416.55	689,102.43
城市维护建设税	37,725.81	21,082.36	43,518.00	15,290.17
个人所得税	18,559.05	205,553.36	211,511.10	12,601.31
教育费附加	26,947.00	15,058.84	31,084.29	10,921.55
其他税费	315,075.09	1,039,556.31	1,172,197.40	182,434.00
合 计	2,076,519.41	3,133,674.19	4,081,413.09	1,128,780.51

(十二) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	51,000,000.00	51.00			51,000,000.00	51.00
北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司	49,000,000.00	49.00			49,000,000.00	49.00

合 计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
-----	----------------	--------	--	--	----------------	--------

(十三) 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	598,548.69	564,687.01		1,163,235.70
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	598,548.69	564,687.01		1,163,235.70

(十四) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
本期年初余额	5,386,938.29	2,669,206.60
本期增加额	5,646,870.05	3,019,701.88
其中：本期净利润转入	5,646,870.05	3,019,701.88
其他调整因素		
本期减少额	564,687.01	301,970.19
其中：本期提取盈余公积数	564,687.01	301,970.19
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期年末余额	10,469,121.33	5,386,938.29

(十五) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,732,945,481.81	1,732,169,116.84	1,323,075,117.42	1,322,956,565.21
有色金属	1,732,945,481.81	1,732,169,116.84	1,323,075,117.42	1,322,956,565.21
2. 其他业务小计	3,202,306.09		11,956,358.52	
咨询服务	3,202,306.09		11,956,358.52	
合 计	1,736,147,787.90	1,732,169,116.84	1,335,031,475.94	1,322,956,565.21

(十六) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市建设费	21,082.36	51,097.19
教育税附加	9,035.31	21,898.79
地方教育税附加	6,023.53	14,599.20
土地使用税		
车船使用税		
印花税	1,039,556.31	797,396.49
其他		
合 计	1,075,697.51	884,991.67

(十七) 销售费用、管理费用、财务费用

1、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输费	33,882.58	16,330.50
装卸费	62,930.49	30,724.36
销售服务费	15,385.00	24,568.82
修理费	2,407.00	7,088.00
其他		1,823.00
合 计	114,605.07	80,534.68

2、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,432,934.61	1,420,007.73
折旧费	3,602.92	6,199.65
差旅费	2,137.00	4,029.47
办公费	37,179.10	14,450.04
业务招待费	70,793.90	33,251.24
聘请中介机构费	14,150.94	9,433.96
租赁费	80,746.97	214,444.67
运输费	10,872.36	2,725.87
其他	45,468.55	
合计	1,697,886.35	1,704,542.63

3、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,022,109.35	7,711,616.55
减：利息收入	2,738,288.61	1,366,168.57
金融业务手续费	455,569.26	54,878.58
其它		
合 计	-1,260,610.00	6,400,326.56

(十八) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	-5,408,943.18	5,245,371.88
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合 计	-5,408,943.18	5,245,371.88

(十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损或报废利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助	846,000.00	4,958,000.00	
债务重组利得			
接受捐赠			
其他	0.03		
合 计	846,000.03	4,958,000.00	

注:2018年本公司累计政府补助 846,000.00 元人民币,其中郑州般空港经济综合实验区郑港办事处财政所奖励金 80,000.00 元,郑州航空港经济综合实验区大宗商品供应链产业发展专项资金 766,000.00 元。

(二十) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损或报废损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
对外捐赠			
滞纳金	60,542.21	17.10	
其他	0.15	0.01	
合 计	60,542.36	17.11	

(二十一) 所得税费用

1. 所得税费用表。

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,546,387.13	1,008,767.30
递延所得税调整	1,352,235.80	-1,311,342.97
其他		
合 计	2,898,622.93	-302,575.67

(二十二) 现金流量表补充资料

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,646,870.05	3,019,701.88
加: 资产减值准备	-5,408,943.18	5,245,371.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,602.92	6,199.65
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		

补充资料	本年发生额	上年发生额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,022,109.35	7,711,616.55
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)	1,352,235.80	-1,311,342.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,907,787.11	-11,436,778.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	53,586,617.92	33,185,356.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,110,279.97	36,420,125.00
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:		
现金的年末余额	14,526,916.05	6,443,224.37
减: 现金的年初余额	6,443,224.37	10,023,099.37
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,083,691.68	-3,579,875.00

2、现金和现金等价物的构成。

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	14,526,916.05	6,443,224.37
其中: 库存现金	2,331.60	2,331.60
可随时用于支付的银行存款	14,524,584.45	6,440,892.77
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	14,526,916.05	6,443,224.37
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		

八、或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

（一）母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	平顶山市矿工中路 21 号院	煤炭能源化工等	19,432,090,000.00	51.00	51.00

（二）其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司	本公司股东

（三）关联交易

无。

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

本财务报表已于 2019 年 1 月 17 日经本公司董事会批准。