

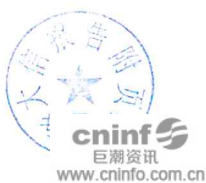
湖北宜化江家墩矿业有限公司

# 审计报告

大信专审字[2019]第 2-00631 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.







大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No. 1 ZhichunRoad,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于湖北宜化江家墩矿业有限公司 专项财务审计报告

大信专审字[2019]第 2-00631 号

湖北宜化江家墩矿业有限公司：

我们审计了湖北宜化江家墩矿业有限公司（以下简称“公司”）的财务报表，包括 2019 年 7 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-7 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。

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公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于公司，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。

### 一、执行的审计工作

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：

（一）计划和执行审计工作以对公司提供的证据的真实性和完整性进行核实。

（二）在审计过程中，我们结合公司的实际情况，实施了了解相关内部控制、监盘实物资产、核对和询证债权债务等相关证据等我们认为必要的程序。

## 二、工作范围

### （一）企业的基本情况

湖北宜化江家墩矿业有限公司（以下简称“公司”），为湖北宜化肥业有限公司、湖北宜化集团矿业有限责任公司投资设立的有限责任公司，于 2006 年 4 月 25 日成立，统一社会信用代码 9142050678815870XD。

公司住所：宜昌市夷陵区樟村坪镇董家河村

注册资本人民币：150,000,000.00 元

法定代表人：王家国

企业类型：其他有限责任公司

公司经营范围：磷矿开采（按许可证或批准文件核定内容经营；未取得相关有效许可或批准文件的，不得经营）、销售；磷矿资源投资；化肥、化工产品（不含危险爆炸化学品及国家限制经营的产品）、机械设备、汽车配件、建筑材料、电器设备、日用品批发。

### （二）财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （三）重要会计政策和会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则得声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2019 年月 7 月 31 日的财务状况、2019 年 1-7 月的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2. 会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

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

公司以人民币为记账本位币。



## 5. 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6. 金融工具

### (1) 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

#### 2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## （2）金融工具的计量

公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### 1) 金融资产

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### ③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

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

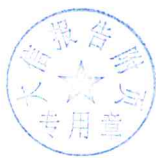
初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

### 2) 金融负债

#### 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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损



益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

财务担保合同（贷款承诺）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《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### （3）公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### （4）金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### 1) 金融资产

公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收

到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

## 2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 7. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### (1) 预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### 1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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。

#### 2) 应收款项计量损失准备的方法





公司对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征将应收账款划分为以下组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收关联方组合：湖北宜化化工股份有限公司及其子公司、公司股东

应收第三方组合：所有第三方客户

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

应收关联方组合：不计提坏账准备；

应收第三方组合：按照预期损失率计提。

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，按逾期情况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。

### 3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，对矿山风险抵押金不计提坏账准备，其他款项性质的其他应收款在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据参照应收账款。

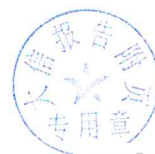
### (2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## 8. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指公司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。主要包括原材料、产成品（库存商品）等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）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，并按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。

（4）存货的盘存制度

公司的存货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

低值易耗品领用时按一次摊销法摊销，价值较大的按分期摊销法摊销。

9. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-25	4.00	4.80—3.84
机器设备	7-15	4.00	13.71—6.40
运输设备	8-12	4.00	12.00—8.00
其他设备	10-15	4.00	9.60—6.40

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为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。融资租



入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 10. 在建工程

公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## 11. 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### （2）资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## 12. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
采矿权		工作量法

#### （2）使用寿命不确定的判断依据

公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

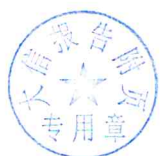
#### （3）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### 13. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值



迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### 14. 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

#### 15. 职工薪酬

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

##### （1）短期薪酬

在职工为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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### （2）离职后福利

公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并

计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利

公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 16. 收入

### （1）销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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。

国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时开具发票确认收入。

国外销售：公司按照与客户签订的合同、订单等要求，办妥报关装船手续后，确认收入。

### （2）提供劳务

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。公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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：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



公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## 17. 政府补助

### (1) 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。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。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

公司取得政策性优惠贷款贴息，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；财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (2) 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## 18. 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，确定该计税基础为其差额），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) 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 19. 安全生产费

根据财政部、安全生产监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的相关规定计提安全费用，具体计提比例如下：

计提依据	计提比例
主营业务收入（1,000.00 万元及以下的部分）	4.00%
主营业务收入（1,000.00 万元至 10,000.00 万元（含）的部分）	2.00%
主营业务收入（10,000.00 万元至 100,000.00 万元（含）的部分）	0.50%
主营业务收入（100,000.00 万元以上的部分）	0.20%

非煤矿山开采企业计提安全生产费、维简费等依据原矿产量计提。

提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“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。

### 20. 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2017 年发布了修订后的《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——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容





进行调整。

#### (1) 新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，公司具体会计政策见附注(三)、6和(三)、7。

公司执行新金融工具准则，对本期和期初财务报表无重大影响。

#### (2) 执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对公司净利润和股东权益无影响。

### (四) 税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

#### 2. 重要税收优惠及批文

湖北宜化江家墩矿业有限公司被认定为高新技术企业(证书号：GR201742000048)，本期所得税适用税率为15%；

### (五) 财务报表重要项目注释

#### 1. 货币资金

类别	期末余额	期初余额
银行存款	7,998,662.80	62,841,565.00

类别	期末余额	期初余额
合计	7,998,662.80	62,841,565.00

## 2. 应收票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	950,000.00	5,337,823.86
减：坏账准备		
合计	950,000.00	5,337,823.86

## 3. 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估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	7,533,378.50	100.00		
其中：应收关联方组合：	7,533,378.50	100.00		
应收第三方组合：				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	7,533,378.50	100.00		

## 4. 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	341,560.32	50.12	663,200.62	20.28
1至2年	300,000.00	44.02	2,567,468.14	78.50
2至3年			39,900.40	1.22
3年以上	39,900.40	5.86		
合计	681,460.72	100.00	3,270,569.16	100.00

## 5. 其他应收款



类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	677,391.43	300,060.00
减：坏账准备	60,165.40	18,003.60
合计	617,226.03	282,056.40

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	40,000.00	
保证金	400,000.00	300,000.00
往来款	202,500.00	
其他	34,891.43	60.00
合计	677,391.43	300,060.00

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	377,391.43	55.71	14,265.40	200,060.00	66.67	12,003.60
1至2年	200,000.00	29.53	20,900.00	100,000.00	33.33	6,000.00
2至3年	100,000.00	14.76	25,000.00			
合计	677,391.43	100.00	60,165.40	300,060.00	100.00	18,003.60

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	18,003.60			18,003.60
本期计提	42,161.80			42,161.80
期末余额	60,165.40			60,165.40

6. 存货

(1) 存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	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	25,315,729.70	155,967.30	25,159,762.40	70,410,801.66		70,410,801.66
库存商品	10,171,165.05	1,210,826.30	8,960,338.75	13,340,898.26		13,340,898.26
合计	35,486,894.75	1,366,793.60	34,120,101.15	83,751,699.92		83,751,699.92

(2) 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料		155,967.30			155,967.30
库存商品		1,210,826.30			1,210,826.30
合计		1,366,793.60			1,366,793.60

#### 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣税额	670,190.05	3,780,306.44
合计	670,190.05	3,780,306.44

#### 8. 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	489,592,614.86	503,931,909.15
减：减值准备	4,646,308.43	
合计	484,946,306.43	503,931,909.15

##### (1) 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	584,052,388.43	5,211,845.86	175,175.00	589,089,059.29
其中：房屋及建筑物	502,456,438.24	1,020,583.63	175,175.00	503,301,846.87
机器设备	80,732,480.71	4,191,262.23		84,923,742.94
运输设备	790,287.35			790,287.35
其他设备	73,182.13			73,182.13
二、累计折旧合计	80,120,479.28	19,395,612.12	19,646.97	99,496,444.43
其中：房屋及建筑物	54,942,467.52	13,496,667.28	19,646.97	68,419,487.83
机器设备	24,450,710.10	5,887,196.98		30,337,907.08
运输设备	670,007.87	6,465.37		676,473.24
其他设备	57,293.79	5,282.49		62,576.28
三、固定资产账面净值合计	503,931,909.15			489,592,614.86
其中：房屋及建筑物	447,513,970.72			434,882,359.04
机器设备	56,281,770.61			54,585,835.86
运输设备	120,279.48			113,814.11
其他设备	15,888.34			10,605.85
四、减值准备合计		4,646,308.43		4,646,308.43



项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：房屋及建筑物				
机器设备		4,643,205.37		4,643,205.37
运输设备				
其他设备		3,103.06		3,103.06
五、固定资产账面价值合计	503,931,909.15			484,946,306.43
其中：房屋及建筑物	447,513,970.72			434,882,359.04
机器设备	56,281,770.61			49,942,630.49
运输设备	120,279.48			113,814.11
其他设备	15,888.34			7,502.79

## 9. 在建工程

### (1) 在建工程项目基本情况

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
江家墩矿区深部缓倾斜中厚矿体采矿、探矿项目	118,220,433.99		118,220,433.99	120,765,859.65		120,765,859.65
合计	118,220,433.99		118,220,433.99	120,765,859.65		120,765,859.65

## 10. 无形资产

项目	采矿权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	36,088,600.00	36,088,600.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	36,088,600.00	36,088,600.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,449,798.89	1,449,798.89
2. 本期增加金额	39,850.81	39,850.81
(1) 计提	39,850.81	39,850.81
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,489,649.70	1,489,649.70
三、减值准备		
1. 期初余额		

项目	采矿权	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	34,598,950.30	34,598,950.30
2. 期初账面价值	34,638,801.11	34,638,801.11

#### 11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	910,990.11	6,073,267.43	2,700.54	18,003.60
小计	910,990.11	6,073,267.43	2,700.54	18,003.60

#### 12. 应付账款

(1) 应付账款按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	80,153,529.31	182,949,084.09
1 年以上	6,228,738.37	4,242,845.65
合计	86,382,267.68	187,191,929.74

#### 13. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,931,072.33	
合计	6,931,072.33	

#### 14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	630,808.63	7,942,268.21	8,382,604.59	190,472.25



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
离职后福利-设定提存计划		1,104,698.98	1,103,450.33	1,248.65
合计	630,808.63	9,046,967.19	9,486,054.92	191,720.90

(2) 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	328,675.00	7,277,868.50	7,606,543.50	
职工福利费		52,917.70	52,917.70	
社会保险费		345,260.94	343,900.03	1,360.91
其中：医疗保险费		313,595.44	312,831.20	764.24
工伤保险费		12,471.62	11,874.96	596.66
生育保险费		19,193.88	19,193.87	0.01
住房公积金	173,065.00	193,258.49	357,243.36	9,080.13
工会经费和职工教育经费	129,068.63	72,962.58	22,000.00	180,031.21
合计	630,808.63	7,942,268.21	8,382,604.59	190,472.25

(3) 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,071,774.97	1,070,571.70	1,203.27
失业保险费		32,924.01	32,878.63	45.38
合计		1,104,698.98	1,103,450.33	1,248.65

15. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	218,599.11	
资源税	339,850.14	438,323.00
企业所得税		431,679.20
城市维护建设税	10,929.96	4,563.20
个人所得税	11,723.29	43,719.38
教育费附加	6,557.97	2,737.92
地方教育发展费	3,278.99	1,368.96
环保税	2,034,201.02	2,059,075.31
其他税费	13,618.20	64,999.02
合计	2,638,758.68	3,046,465.99

16. 其他应付款





单位名称	期末余额	期初余额
合计	180,000,000.00	

## 19. 递延收益

### (1) 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	4,905,115.00		4,905,115.00	
合计	4,905,115.00		4,905,115.00	

### (2) 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
湖北宜昌中低品位磷矿综合利用示范基地项目	4,905,115.00		4,905,115.00		资产相关
合计	4,905,115.00		4,905,115.00		

## 20. 实收资本

投资者名称	期初数		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
湖北宜化肥业有限公司	116,039,800.00	77.36			116,039,800.00	77.36
湖北宜化集团矿业有限责任公司	33,960,200.00	22.64			33,960,200.00	22.64
合计	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00

## 21. 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	352,604.10			352,604.10
合计	352,604.10			352,604.10

## 22. 专项储备

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	1,218,848.00	4,045,614.10	4,063,976.39	1,200,485.71
合计	1,218,848.00	4,045,614.10	4,063,976.39	1,200,485.71

### 23. 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	7,225,271.93			7,225,271.93
合计	7,225,271.93			7,225,271.93

### 24. 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	65,027,447.37	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	65,027,447.37	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,768,357.59	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	65,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,795,804.96	

### 25. 营业收入和营业成本

项目	2019年1-7月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	354,852,507.93	317,487,288.72	611,603,142.10	563,706,668.04
二、其他业务小计	305,917.40	305,824.48	320,829.64	200,868.06
合计	355,158,425.33	317,793,113.20	611,923,971.74	563,907,536.10

### 26. 税金及附加

项目	2019年1-7月	2018年度
城市维护建设税	272,874.72	573,100.91
教育费附加	156,861.05	343,860.55
资源税	3,627,125.04	7,140,352.39
车船使用税	958.76	14,291.76
印花税	88,122.84	253,762.96
地方教育发展费	78,430.53	171,930.26
环保税	1,218,545.86	2,065,743.85



项目	2019年1-7月	2018年度
合计	5,442,918.80	10,563,042.68

#### 27. 销售费用

项目	2019年1-7月	2018年度
工资及福利费	304,693.00	345,875.00
其他	5,115.00	
合计	309,808.00	345,875.00

#### 28. 研发费用

项目	2019年1-7月	2018年度
深埋藏中厚矿体渠块式充填采矿工艺技术研究与应用		524,120.28
ACY-2C型铲运机发动机冷却方式改造研究与应用		406,325.97
管式输送胶结充填体的物料配比及流动性技术研究	1,238,010.84	6,294,366.94
磷矿井下沉淀池淤泥压充一体化运用技术	1,061,400.87	511,942.37
中低品位磷矿反浮选去除杂质技术深入研究与示范	13,328,022.99	6,510,762.20
合计	15,627,434.70	14,247,517.76

#### 29. 财务费用

项目	2019年1-7月	2018年度
利息费用	9,080,543.95	19,259,986.44
减：利息收入	1,594,795.64	813,511.50
手续费支出	4,961.20	11,049.58
合计	7,490,709.51	18,457,524.52

#### 30. 其他收益

项目	2019年1-7月	2018年度	与资产相关/与收益相关
湖北宜昌中低品位磷矿综合利用示范基地项目	4,905,115.00	19,620,459.72	与资产相关
其他奖励资金	10,000.00	160,000.00	与收益相关
个人所得税返还		453.77	与收益相关
合计	4,915,115.00	19,780,913.49	

### 31. 信用减值损失

项目	2019年1-7月	2018年度
坏账损失	42,161.80	
合计	42,161.80	

### 32. 资产减值损失

项目	2019年1-7月	2018年度
坏账损失		-37,556.40
存货跌价损失	1,366,793.60	
固定资产减值损失	4,646,308.43	
合计	6,013,102.03	-37,556.40

### 33. 营业外收入

项目	2019年1-7月	2018年度
无法支付的应付款项	209,660.00	24,718.00
其他	62,342.20	793,753.00
合计	272,002.20	818,471.00

### 34. 营业外支出

项目	2019年1-7月	2018年度
非流动资产损坏报废损失	155,528.03	85,140.95
其他		16,260.03
合计	155,528.03	101,400.98

### 35. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项目	2019年1-7月	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,768,357.59	7,000,215.45
加：资产减值准备	6,055,263.83	-37,556.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,395,612.12	32,886,834.76



项目	2019年1-7月	2018年度
无形资产摊销	39,850.81	64,916.60
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	155,528.03	85,140.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,080,543.95	19,259,986.44
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）	-908,289.57	5,633.46
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）	48,264,805.17	-56,554,588.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-933,777.63	31,312,930.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-158,068,124.03	58,151,791.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-74,150,229.73	92,175,304.47
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	7,998,662.80	62,841,565.00
减：现金的期初余额	62,841,565.00	7,784,847.91
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	-54,842,902.20	55,056,717.09

## （2）现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,998,662.80	62,841,565.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,998,662.80	62,841,565.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,998,662.80	62,841,565.00

## （六）关联方关系及其交易

### 1. 关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
湖北宜化集团有限责任公司	最终控制方
湖北宜化集团财务有限责任公司	最终控制方的子公司
湖北宜化集团矿业有限责任公司	最终控制方的子公司
湖北宜化集团化工机械设备制造安装有限公司	最终控制方的子公司
湖北安州物流有限公司	最终控制方的子公司
湖北宜化化工股份有限公司	母公司之母公司
宜昌宜化太平洋热电有限公司	同一母公司
湖北宜化松滋肥业有限公司	同一母公司
湖北宜化贸易有限公司	同一母公司
湖北宜化肥业有限公司	母公司

## 2. 关联交易情况

### (1) 关联担保情况

湖北宜化集团有限责任公司为公司借款提供担保，担保金额 6,960.00 万。

### (2) 其他关联交易

公司在湖北宜化集团财务有限责任公司存款，存款利息按中国人民银行的有关存款利率计息；从湖北宜化集团财务有限责任公司获得的资金借款，贷款利息按不高于中国人民银行的利率水平和收费标准及其他有关部门的规定执行。

截止 2019 年 7 月 31 日，公司在湖北宜化集团财务有限责任公司存款余额 7,235,017.23 元，收到存款利息收入 1,387,333.59 元。

公司向湖北宜化化工股份有限公司借款，本期发生借款利息 6,328,058.30 元。

## 3. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	湖北宜化松滋肥业有限公司	7,533,378.50	
预付账款	宜昌宜化太平洋热电有限公司		56,700.00

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	湖北宜化肥业有限公司	6,931,072.33	
应付账款	湖北宜化集团有限责任公司		4,583,636.62
应付账款	湖北宜化肥业有限公司	68,732,398.12	154,522,823.37
应付账款	湖北宜化集团化工机械设备制造安装有限公司	630,635.00	39,576.00



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖北宜化贸易有限公司	78,262.35	101,053.29
应付账款	湖北宜化集团矿业有限责任公司		687,648.22
应付账款	湖北宜化化工股份有限公司	188,296.45	12,041.05
应付账款	湖北安州物流有限公司		530,610.14
其他应付款	湖北宜化化工股份有限公司	114,948,559.72	254,607,323.46
其他应付款	湖北宜化松滋肥业有限公司		65,635,736.89
其他应付款	湖北安州物流有限公司	281,006.56	
长期应付款	湖北宜化化工股份有限公司	180,000,000.00	

### （七）承诺及或有事项

#### 1. 承诺事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2. 或有事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重大或有事项。

### （八）资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### （九）按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止报告日，公司无需要披露的其他内容。

## 三、本报告的使用范围

本报告仅限于公司股权转让评估之用。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年十月十五日

Figure 1

Figure 2



# 资产负债表

编制单位：湖北宜化江家墩矿业有限公司

2019年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年7月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	二、（五）1.	7,998,662.80	62,841,565.00
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	二、（五）2.	950,000.00	5,337,823.86
应收账款	二、（五）3.	7,533,378.50	
应收款项融资			
预付款项	二、（五）4.	681,460.72	3,270,569.16
其他应收款	二、（五）5.	617,226.03	282,056.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	二、（五）6.	34,120,101.15	83,751,699.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	二、（五）7.	670,190.05	3,780,306.44
流动资产合计		52,571,019.25	159,264,020.78
<b>非流动资产：</b>			
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	二、（五）8.	484,946,306.43	503,931,909.15
在建工程	二、（五）9.	118,220,433.99	120,765,859.65
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	二、（五）10.	34,598,950.30	34,638,801.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	二、（五）11.	910,990.11	2,700.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		638,676,680.83	659,339,270.45
资产总计		691,247,700.08	818,603,291.23

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（续）

编制单位：湖北宜化江家墩矿业有限公司

2019年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2019年7月31日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			4,500,000.00
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	二、（五）12.	86,382,267.68	187,191,929.74
预收款项	二、（五）13.	6,931,072.33	
应付职工薪酬	二、（五）14.	191,720.90	630,808.63
应交税费	二、（五）15.	2,638,758.68	3,046,465.99
其他应付款	二、（五）16.	183,929,713.79	324,804,800.47
其中：应付利息		284,295.28	
应付股利		65,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	二、（五）17.	69,600,000.00	69,700,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		349,673,533.38	589,874,004.83
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	二、（五）18.	180,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	二、（五）19.		4,905,115.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		180,000,000.00	4,905,115.00
负债合计		529,673,533.38	594,779,119.83
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	二、（五）20.	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	二、（五）21.	352,604.10	352,604.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	二、（五）22.	1,200,485.71	1,218,848.00
盈余公积	二、（五）23.	7,225,271.93	7,225,271.93
未分配利润	二、（五）24.	2,795,804.96	65,027,447.37
股东权益合计		161,574,166.70	223,824,171.40
负债和股东权益总计		691,247,700.08	818,603,291.23
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：湖北宜化江家墩矿业有限公司

2019年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-7月	2018年度
一、营业收入	二、（五）25.	355,158,425.33	611,923,971.74
减：营业成本	二、（五）25.	317,793,113.20	563,907,536.10
税金及附加	二、（五）26.	5,442,918.80	10,563,042.68
销售费用	二、（五）27.	309,808.00	345,875.00
管理费用		6,042,377.64	14,869,064.37
研发费用	二、（五）28.	15,627,434.70	14,247,517.76
财务费用	二、（五）29.	7,490,709.51	18,457,524.52
其中：利息费用		9,080,543.95	19,259,986.44
利息收入		1,594,795.64	813,511.50
加：其他收益	二、（五）30.	4,915,115.00	19,780,913.49
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	二、（五）31.	-42,161.80	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	二、（五）32.	-6,013,102.03	37,556.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,311,914.65	9,351,881.20
加：营业外收入	二、（五）33.	272,002.20	818,471.00
减：营业外支出	二、（五）34.	155,528.03	101,400.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,428,388.82	10,068,951.22
减：所得税费用		-1,339,968.77	3,068,735.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,768,357.59	7,000,215.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,768,357.59	7,000,215.45
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		2,768,357.59	7,000,215.45
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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：湖北宜化江家墩矿业有限公司

2019年1-7月

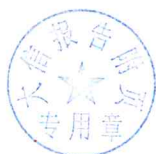
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-7月	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		421,482,152.25	724,652,009.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,604,795.64	256,601,288.73
经营活动现金流入小计		423,086,947.89	981,253,298.02
购买商品、接受劳务支付的现金		464,696,370.45	833,518,998.59
支付给职工以及为职工支付的现金		9,564,121.48	15,293,597.13
支付的各项税费		10,719,074.22	24,557,829.66
支付其他与经营活动有关的现金		12,257,611.47	15,707,568.17
经营活动现金流出小计		497,237,177.62	889,077,993.55
经营活动产生的现金流量净额		-74,150,229.73	92,175,304.47
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		7,637,660.06	22,158,600.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,637,660.06	22,158,600.94
投资活动产生的现金流量净额		-7,637,660.06	-22,158,600.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		40,341,236.26	
筹资活动现金流入小计		40,341,236.26	4,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,600,000.00	200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,796,248.67	19,259,986.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,396,248.67	19,459,986.44
筹资活动产生的现金流量净额		26,944,987.59	-14,959,986.44
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		-54,842,902.20	55,056,717.09
加：期初现金及现金等价物余额		62,841,565.00	7,784,847.91
六、期末现金及现金等价物余额		7,998,662.80	62,841,565.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

编制单位：湖北宜化江家墩矿业有限公司

2019年1-7月

单位：人民币元

项 目	2019年1-7月								
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	150,000,000.00		352,604.10			1,218,848.00	7,225,271.93	65,027,447.37	223,824,171.40
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	150,000,000.00		352,604.10			1,218,848.00	7,225,271.93	65,027,447.37	223,824,171.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-18,362.29		-62,231,642.41	-62,250,004.70
（一）综合收益总额								2,768,357.59	2,768,357.59
（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								-65,000,000.00	-65,000,000.00
2.对所有者分配的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取						-18,362.29			-18,362.29
2.本期使用						4,045,614.10			4,045,614.10
（六）其他						4,063,976.39			4,063,976.39
四、本期末余额	150,000,000.00		352,604.10			1,200,485.71	7,225,271.93	2,795,804.96	161,574,166.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





编制单位：湖北江家矿业股份有限公司

## 股东权益变动表

2019年1-7月

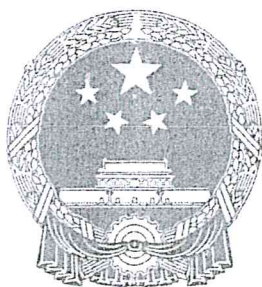
单位：人民币元

项 目	2018年1-12月							股东权益合计	
	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		未分配利润
一、上年期末余额	150,000,000.00		352,604.10			2,331,573.17	6,525,250.38	58,727,253.47	217,936,681.12
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	150,000,000.00		352,604.10			2,331,573.17	6,525,250.38	58,727,253.47	217,936,681.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-1,112,725.17	700,021.55	6,300,193.90	5,887,490.28
（一）综合收益总额								7,000,215.45	7,000,215.45
（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							700,021.55	-700,021.55	
2.对所有者分配的分配							700,021.55	-700,021.55	
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取						-1,112,725.17			-1,112,725.17
2.本期使用						6,590,268.30			6,590,268.30
（六）其他						7,702,993.47			7,702,993.47
四、本期末余额	150,000,000.00		352,604.10			1,218,848.00	7,225,271.93	65,027,447.37	223,824,171.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

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。  
（企业依法自主选择经营项目，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。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019 年 02 月 01 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

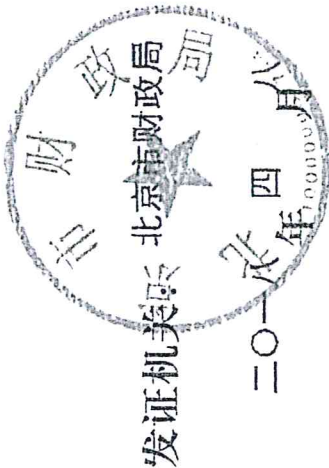




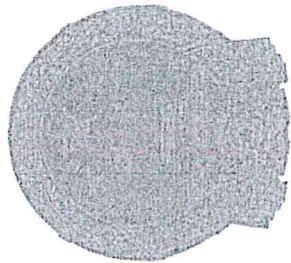
证书序号: 0000119

## 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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日





证书序号: 000407

# 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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华

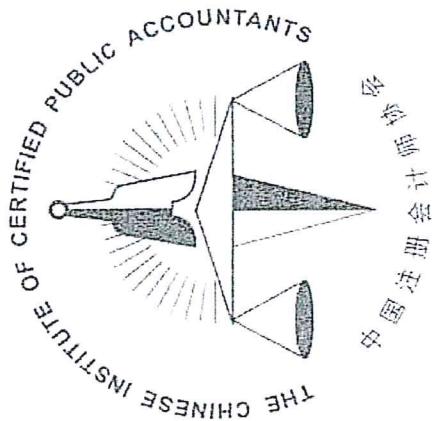
证书号: 08

发证时间: 一

证书有效期至: 二〇二〇年一月

十八日





姓名: 李朝鸿  
 Full name: 李朝鸿  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-01-11  
 Date of birth: 1972-01-11  
 工作单位: 大信会计师事务所有限公司湖北分所  
 Working unit: 大信会计师事务所有限公司湖北分所  
 身份证号码: 420106720111161  
 Identity card No.: 420106720111161



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.

李朝鸿 (420003204776)

2019年已通过

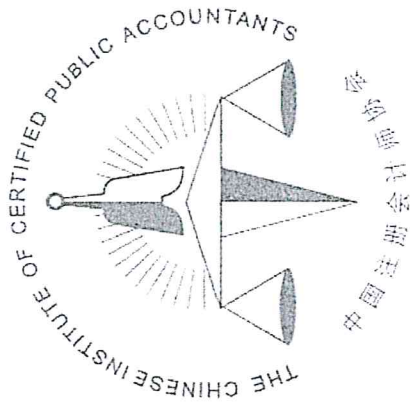


证书编号: 420003204776  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 1月 1日  
Date of Issuance





姓名	汤萍
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1974-03-27
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所有限公司湖北分所
Working unit	
身份证号码	420102197403270629
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.

证书编号: 420003204873  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 6 月 6 日  
Date of Issuance

汤萍 (420003204873)

2019年已通过



