南京金江冶金炉料有限公司

一年一期财务报表审计报告

天衡审字(2019)02396 号



00002019120000131
报告文号：天衡审字[2019]02396号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审 计 报 告

天衡审字(2019)02396 号

南京金江冶金炉料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京金江冶金炉料有限公司（以下简称金江炉料公司）财务报表，包括2019年8月31日、2018年12月31日的资产负债表，2019年1-8月、2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金江炉料公司2019年8月31日、2018年12月31日的财务状况以及2019年1-8月、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，我们独立于金江炉料公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关联方交易

相关信息披露详见金江炉料公司财务报表附注六、3（1）。

1、事项描述

如财务报表附注六、3（1）所述，金江炉料公司2019年1-8月、2018年度分别向关联方采购商品和接受劳务934,775.01万元、712,332.21万元；2019年1-8月、2018年度分别向关联方销售商品及提供劳务981,129.17万元、776,681.57万元。关联方交易的合理性、必要性以及交易价格的公允性会对财务报表的公允反映产生重要影响，因此关联方交易识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对关联方交易，我们所执行的审计程序主要包括：

（1）检查了关联方交易的相关协议、审批流程，分析协议条款的主要内容是否符合商业惯例，了解交易定价采用的方法并判断定价是否公允；

（2）检查了关联方交易的支持性文件，如销售协议、发票、 出库单、运输单以及收款单据等相关文件是否真实、相符。

（3）复核关联方交易的会计处理和披露的恰当性。

四、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，管理层负责评估金江炉料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金江炉料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金江炉料公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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。

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

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

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2019 年 12 月 17 日

中国注册会计师：陈建忠
（项目合伙人）

中国注册会计师：吴舟

资产负债表

编制单位：南京金江冶金炉料有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释	2019年8月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	388,460,188.96	281,932,966.22
交易性金融资产	五、2	700,000,000.00	
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	五、3	1,320,000.00	301,498,791.00
应收账款	五、4	217,495,226.04	46,535,666.40
应收款项融资			
预付款项	五、5	-	260,000.00
其他应收款	五、6	3,039,918.50	18,306,145.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	293,666,380.09	136,835,831.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	20,874,056.23	604,941,683.89
流动资产合计		1,624,855,769.82	1,390,311,083.99
非流动资产：			
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	五、9	1,259,600,376.16	1,444,940,624.39
在建工程	五、10	295,450,956.10	44,023,702.89
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、11	567,548.65	648,626.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	3,060,377.76	
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,558,679,258.67	1,489,612,954.25
资产总计		3,183,535,028.49	2,879,924,038.24

公司法定代表人：祝瑞荣　　主管会计工作负责人：梅家秀　　会计机构负责人：梅家秀

资产负债表（续）

编制单位：南京金江冶金炉料有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	2019年8月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、13		300,000,000.00
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	五、14	1,393,475,345.79	911,859,259.23
预收款项		-	
应付职工薪酬	五、15	92,620,124.00	34,237,544.81
应交税费	五、16	29,700,801.06	18,626,976.83
其他应付款	五、17	2,176,839.61	302,206.88
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、18	28,183,709.55	15,874,985.63
流动负债合计		1,546,156,820.01	1,280,900,973.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、19	47,313,333.36	31,512,000.00
递延所得税负债	五、12	-	19,209,539.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,313,333.36	50,721,539.61
负债合计		1,593,470,153.37	1,331,622,512.99
所有者权益：			
实收资本	五、20	543,000,000.00	543,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	464,220,934.08	464,220,934.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		-	772,428.32
盈余公积	五、22	65,954,265.10	65,954,265.10
未分配利润	五、23	516,889,675.94	474,353,897.75
所有者权益合计		1,590,064,875.12	1,548,301,525.25
负债和所有者权益总计		3,183,535,028.49	2,879,924,038.24

公司法定代表人：祝瑞荣　　主管会计工作负责人：梅家秀　　会计机构负责人：梅家秀

利 润 表

编制单位：南京金江冶金炉料有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释	2019年1-8月	2018年度
一、营业收入	五、24	9,841,478,261.77	7,767,826,413.19
减：营业成本	五、24	9,724,842,457.51	7,458,026,768.12
税金及附加	五、25	50,581,784.65	40,685,505.80
销售费用		-	-
管理费用	五、26	443,811.99	1,399,120.65
研发费用		-	-
财务费用	五、27	13,696,894.91	13,725,682.56
其中：利息费用		14,325,239.99	6,704,656.34
利息收入		640,239.50	146,248.78
加：其他收益	五、28	3,408,666.64	2,018,666.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	6,300,000.00	3,140,300.00
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）		-	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30		-66,760,587.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,621,979.35	192,387,714.87
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、31	4,741,939.71	17,075,579.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,880,039.64	175,312,135.43
减：所得税费用	五、32	14,344,261.45	60,585,680.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,535,778.19	114,726,454.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,535,778.19	114,726,454.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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.其他债权投资公允价值变动			
6.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
7.其他债权投资信用减值准备			
8.现金流量套期储备			
9.外币财务报表折算差额			
10.其他			
六、综合收益总额		42,535,778.19	114,726,454.61

公司法定代表人：祝瑞荣　　主管会计工作负责人：梅家秀　　会计机构负责人：梅家秀

现金流量表

编制单位：南京金江冶金炉料有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释	2019年1-8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		10,738,581,962.00	7,682,399,374.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33（1）	21,724,872.23	3,149,433.12
经营活动现金流入小计		10,760,306,834.23	7,685,548,807.85
购买商品、接受劳务支付的现金		9,841,554,049.70	7,493,640,819.78
支付给职工以及为职工支付的现金		145,091,471.62	181,022,983.21
支付的各项税费		123,303,964.66	87,192,655.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、33（2）	2,163,386.18	8,565,307.72
经营活动现金流出小计		10,112,112,872.16	7,770,421,766.63
经营活动产生的现金流量净额		648,193,962.07	-84,872,958.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、33（3）	606,300,000.00	853,140,300.00
投资活动现金流入小计		606,300,000.00	853,140,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		152,236,862.27	235,151,632.86
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	五、33（4）	700,000,000.00	1,450,000,000.00
投资活动现金流出小计		852,236,862.27	1,685,151,632.86
投资活动产生的现金流量净额		-245,936,862.27	-832,011,332.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,351,772.95
取得借款收到的现金			300,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33（5）	4,271,250.08	874,465,484.91
筹资活动现金流入小计		4,271,250.08	1,198,817,257.86
偿还债务支付的现金		300,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,127.14	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		300,001,127.14	-
筹资活动产生的现金流量净额		-295,729,877.06	1,198,817,257.86
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		106,527,222.74	281,932,966.22
加：期初现金及现金等价物余额		281,932,966.22	
六、期末现金及现金等价物余额		388,460,188.96	281,932,966.22

公司法定代表人：祝瑞荣　　主管会计工作负责人：梅家秀　　会计机构负责人：梅家秀

所有者权益变动表

编制单位：南京金江冶金炉料有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2019年1-8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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	543,000,000.00				464,220,934.08			772,428.32	65,954,265.10	474,353,897.75	1,548,301,525.25
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	543,000,000.00	-	-	-	464,220,934.08	-	-	772,428.32	65,954,265.10	474,353,897.75	1,548,301,525.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-772,428.32	-	42,535,778.19	41,763,349.87
（一）综合收益总额										42,535,778.19	42,535,778.19
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对所有者（或股东）的分配											-
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-772,428.32	-	-	-772,428.32
1、本期提取								11,278,550.94			11,278,550.94
2、本期使用								-12,050,979.26			-12,050,979.26
（六）其他											-
四、本期期末余额	543,000,000.00	-	-	-	464,220,934.08	-	-	-	65,954,265.10	516,889,675.94	1,590,064,875.12

公司法定代表人：祝瑞荣　　主管会计工作负责人：梅家秀　　会计机构负责人：梅家秀

所有者权益变动表（续）

编制单位：南京金江冶金炉料有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2018年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额											-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	543,000,000.00	-	-	-	464,220,934.08	-	-	772,428.32	65,954,265.10	474,353,897.75	1,548,301,525.25
（一）综合收益总额										114,726,454.61	114,726,454.61
（二）所有者投入和减少资本	543,000,000.00				464,220,934.08	-	-	-	54,481,619.64	371,100,088.60	1,432,802,642.32
1、股东投入的普通股	543,000,000.00				464,220,934.08				54,481,619.64	371,100,088.60	1,432,802,642.32
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	-				-	-	-	-	11,472,645.46	-11,472,645.46	-
1、提取盈余公积									11,472,645.46	-11,472,645.46	-
2、对所有者（或股东）的分配											-
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-				-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											-
（五）专项储备	-				-		-	772,428.32	-	-	772,428.32
1、本期提取								16,941,734.41			16,941,734.41
2、本期使用								-16,169,306.09			-16,169,306.09
（六）其他											-
四、本期期末余额	543,000,000.00				464,220,934.08	-	-	772,428.32	65,954,265.10	474,353,897.75	1,548,301,525.25

公司法定代表人：祝瑞荣　　主管会计工作负责人：梅家秀　　会计机构负责人：梅家秀

南京金江冶金炉料有限公司
一年一期财务报表附注

一、公司基本情况

南京金江冶金炉料有限公司（以下简称公司或本公司）系南京南钢产业发展有限公司（以下简称“南钢发展”）实施存续分立后新设公司，成立于 2018 年 4 月 25 日。根据南钢发展股东 2018 年 2 月 2 日作出的关于公司分立的决定，南钢发展实施存续分立。分立后存续公司“南钢发展”注册资本由 301,900.00 万元减至 247,600.00 万元，新设的本公司的注册资本为 54,300.00 万元。

公司注册资本 543,000,000.00 元，其中南京钢铁股份有限公司出资 332,750,400.00 元，占比 61.28%；建信（北京）投资基金管理有限责任公司出资 168,167,100.00 元，占比 30.97%；南京南钢钢铁联合有限公司出资 42,082,500.00 元，占比 7.75%。

公司统一社会信用代码：91320191MA1WF1CW0W。

公司经营范围：一般危化品经营（在许可证所列范围内开展经营活动）；烧结矿、球团矿、焦炭及相关副产品的生产、销售及技术服务；提供劳动力外包服务；废旧物资（不含危险品）销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2019 年 8 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期，并作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。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、外币业务

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

7、金融工具

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（1）金融资产

①金融资产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资产、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以成本法计量。

④金融资产减值

本公司在期末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，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司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，单独或包括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。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括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。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

（2）金融负债

①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和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）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。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量

特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

③指定为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

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；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继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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和其他金融负债。

1）金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，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，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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。

8、金融工具减值

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融工具、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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

（2）除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合 ，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，如：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款项等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融工具划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合	银行承兑汇票及商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款——关联方货款组合	按照是否同受一方控制划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款——账龄组合	按照账龄划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款——关联方往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——应收其他组合		

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

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
一年以内	6
一至二年	10
二至三年	30
三至四年	50
四至五年	80
五年以上	100

9、应收票据及应收账款

本公司 2019 年 1 月 1 日前应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

（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	单项金额超过 100 万元(含 100 万元)
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，对该款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	组合依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	按照账龄划分	账龄分析法
关联方组合	按照是否同受一方控制划分	单独进行减值测试，如无明显证据表明会发生坏账，不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	6	6
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计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。

本公司 2019 年 1 月 1 日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、8

10、存货

（1）本公司存货包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品等。

（2）原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，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，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

（4）本公司存货盘存采用永续盘存制。

11、固定资产

（1）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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	15 年	5.00%	6.33%
运输设备	5-10 年	5.00%	9.5%-19.5%
电子及其他设备	5 年	5.00%	19.00%

本公司至少在每年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。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等

13、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

14、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）无形资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、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、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、职工薪酬

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

17、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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。

18、收入

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

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。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司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；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

20、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

21、租赁

（1）经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产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

租入资产

于租赁期开始日，将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作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和

与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别以长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、会计政策、会计估计变更

（1）2019 年 4 月财政部发布财会〔2019〕6 号《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》，针对企业会计准则实施中的有关情况，对一般企业财务报表格式进行了修订，本公司根据通知要求进行了调整。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表产生重大影响。

（2）财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对 2018 年度的比较财务报表进行调整。

首次施行新金融工具准则的影响：

项目	2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日
资产：				
交易性金融资产		600,000,000.00		600,000,000.00
其他流动资产	604,941,683.89	-600,000,000.00		4,941,683.89

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	281,932,966.22	281,932,966.22	
交易性金融资产		600,000,000.00	600,000,000.00
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	301,498,791.00	301,498,791.00	
应收账款	46,535,666.40	46,535,666.40	
预付款项	260,000.00	260,000.00	
其他应收款	18,306,145.32	18,306,145.32	
其中：应收利息			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收股利			
存货	136,835,831.16	136,835,831.16	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	604,941,683.89	4,941,683.89	-600,000,000.00
流动资产合计	1,390,311,083.99	1,390,311,083.99	
非流动资产：			
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	1,444,940,624.39	1,444,940,624.39	
在建工程	44,023,702.89	44,023,702.89	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	648,626.97	648,626.97	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,489,612,954.25	1,489,612,954.25	
资产总计	2,879,924,038.24	2,879,924,038.24	
流动负债：			
短期借款	300,000,000.00	300,000,000.00	
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	911,859,259.23	911,859,259.23	
预收款项			
应付职工薪酬	34,237,544.81	34,237,544.81	
应交税费	18,626,976.83	18,626,976.83	
其他应付款	302,206.88	302,206.88	
其中：应付利息			
应付股利			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	15,874,985.63	15,874,985.63	
流动负债合计	1,280,900,973.38	1,280,900,973.38	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	31,512,000.00	31,512,000.00	
递延所得税负债	19,209,539.61	19,209,539.61	
其他非流动负债			
非流动负债合计	50,721,539.61	50,721,539.61	
负债合计	1,331,622,512.99	1,331,622,512.99	
所有者权益：			
实收资本	543,000,000.00	543,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	464,220,934.08	464,220,934.08	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	772,428.32	772,428.32	
盈余公积	65,954,265.10	65,954,265.10	
未分配利润	474,353,897.75	474,353,897.75	
所有者权益合计	1,548,301,525.25	1,548,301,525.25	
负债和所有者权益总计	2,879,924,038.24	2,879,924,038.24	

四、税项

1、增值税：应税收入按适用税率 13%(17%、16%)计算销项税。

2、企业所得税：按应纳税所得额的 25%计缴。

3、地方税及附加：

(1)城市维护建设税：按实际缴纳流转税额的 7%计缴。

(2)教育费附加：按实际缴纳流转税额的 5%计缴。

五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
现金	3,513.99	6,449.71
银行存款	388,456,674.97	281,926,516.51
合计	388,460,188.96	281,932,966.22

2、交易性金融资产（仅适用2019年1月1日之后）

项目	2019年8月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	700,000,000.00
其中：理财产品	700,000,000.00
合计	700,000,000.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

种　类	2019年8月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	1,320,000.00	301,498,791.00
商业承兑汇票		
合计	1,320,000.00	301,498,791.00

（2）截至2019年8月31日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,007,519,966.45	
商业承兑汇票		
合计	2,007,519,966.45	

4、应收账款

（1）　应收账款分类披露：

类　别	2019年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	217,495,226.04	100.00	-	-	217,495,226.04
合　计	217,495,226.04	100.00	-	-	217,495,226.04

（续）

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	46,535,666.40	100.00	-	-	46,535,666.40
①　账龄组合	-	-	-	-	-
②　关联方组合	46,535,666.40	100.00	-	-	46,535,666.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	46,535,666.40	100.00	-	-	46,535,666.40

按组合计提坏账准备：

名称	2019 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收账款——关联方货款组合	217,495,226.04	-	-
合计	217,495,226.04	-	-

按组合计提坏账的确认标准及说明：

应收账款——应收信用证组合、关联方货款组合参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。上述组合预期信用损失率为 0。

（2）　本报告期坏账准备计提情况：

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
计提坏账准备	-	-

（3）　本报告期，无以前期间已单项测试计提全额坏账准备或计提坏账准备的比例较大，但在以后期间又全额收回或转回的应收款项；也无通过重组等其他方式收回的大额应收款项。

（4）　本报告期无实际核销的应收账款。

（5）　截至 2019 年 8 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

往来单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例	计提的坏账准备期末余额
南京钢铁股份有限公司	关联方	217,495,226.04	一年以内	100.00%	-
合计		217,495,226.04		100.00%	-

截至2018年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

往来单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例	计提的坏账准备期末余额
南京南钢产业发展有限公司	关联方	46,535,666.40	一年以内	100.00%	-
合计		46,535,666.40		100.00%	-

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账龄	2019年8月31日		2018年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内			260,000.00	100.00
合计			260,000.00	100.00

（2）预付款项金额前五名单位情况：

截至2018年12月31日，本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为26,000.00元，占预付账款年末余额合计数的比例为100.00%。

6、其他应收款

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,039,918.50	18,306,145.32
合计	3,039,918.50	18,306,145.32

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（1）其他应收款

1）其他应收款分类披露

类别	2019年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					

类　别	2019年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按组合计提坏账准备	3,039,918.50	100.00	-	-	3,039,918.50
合　计	3,039,918.50	100.00	-	-	3,039,918.50

（续）

类　别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,306,145.32	100.00	-	-	18,306,145.32
①　账龄组合					
②　关联方组合	18,306,145.32	100.00	-	-	18,306,145.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	18,306,145.32	100.00	-	-	18,306,145.32

按组合计提坏账准备：

名称	2019年8月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其他应收款——关联方往来组合	3,039,918.50		
合计	3,039,918.50		

按组合计提坏账的确认标准及说明：

其他应收款——应收出口退税组合、关联方往来组合参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。上述组合预期信用损失率为0。

2）本报告期坏账准备计提情况：

项目	2019年1-8月	2018年度
计提坏账准备	-	-

3）本期无实际核销的其他应收款情况。

4）其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	2019年8月31日	2018年12月31日
关联方往来	3,039,918.50	18,306,145.32
合计	3,039,918.50	18,306,145.32

5）截至2019年8月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京金瀚环保科技有限公司	关联方往来	3,039,918.50	1年以内	100.00	
合计		3,039,918.50		100.00	

截至2018年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京金瀚环保科技有限公司	关联往来	18,306,145.32	1年以内	100.00	
合计		18,306,145.32			

7、存货

（1）存货分类：

项目	2019年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,534,587.08		6,534,587.08
修理用备件	11,480,814.61		11,480,814.61
库存商品	275,650,978.40		275,650,978.40
合计	293,666,380.09		293,666,380.09

（续）

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,850,136.84		4,850,136.84
修理用备件	7,443,086.97		7,443,086.97
库存商品	124,542,607.35		124,542,607.35
合计	136,835,831.16		136,835,831.16

（2）存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
预缴所得税		3,869,527.99

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
理财产品		600,000,000.00
待抵扣税金	18,596,894.06	
其他待摊费用	2,277,162.17	1,072,155.90
合计	20,874,056.23	604,941,683.89

9、固定资产

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
固定资产	1,259,600,376.16	1,444,940,624.39
固定资产清理	-	-
合计	1,259,600,376.16	1,444,940,624.39

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（1）固定资产情况：

2019年1-8月增减变动情况

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	3,255,550,764.37	3,885,764.06	34,734,324.41	3,294,170,852.84
2.本期增加金额	40,228,684.53	1,088,696.68	451,637.93	41,769,019.14
（1）购置	1,787,106.19	1,088,696.68	51,637.93	2,927,440.80
（2）在建工程转入	38,441,578.34		400,000.00	38,841,578.34
3.本期减少金额	22,028,644.27		451,639.58	22,480,283.85
（1）处置或报废	22,028,644.27		451,639.58	22,480,283.85
4.期末余额	3,273,750,804.63	4,974,460.74	34,734,322.76	3,313,459,588.13
二、累计折旧				
1.期初余额	1,749,171,812.08	2,518,112.16	30,779,716.35	1,782,469,640.59
2.本期增加金额	221,359,429.73	286,497.11	983,929.13	222,629,855.97
（1）计提	221,359,429.73	286,497.11	983,929.13	222,629,855.97
3.本期减少金额	17,579,318.54		421,553.91	18,000,872.45
（1）处置或报废	17,579,318.54		421,553.91	18,000,872.45
4.期末余额	1,952,951,923.27	2,804,609.27	31,342,091.57	1,987,098,624.11
三、减值准备				
1.期初余额	66,760,587.86			66,760,587.86
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额	66,760,587.86			66,760,587.86
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,254,038,293.50	2,169,851.47	3,392,231.19	1,259,600,376.16

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2.期初账面价值	1,439,618,364.43	1,367,651.90	3,954,608.06	1,444,940,624.39

2018年度增减变动情况

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额				
2.本期增加金额	3,309,965,789.33	4,639,164.06	36,926,554.10	3,351,531,507.49
（1）购置	224,541,453.95	829,493.08	206,613.15	225,577,560.18
（2）在建工程转入	250,000.00			250,000.00
（3）分立增加	3,085,174,335.38	3,809,670.98	36,719,940.95	3,125,703,947.31
3.本期减少金额	54,415,024.96	753,400.00	2,192,229.69	57,360,654.65
（1）处置或报废	54,415,024.96	753,400.00	2,192,229.69	57,360,654.65
4.期末余额	3,255,550,764.37	3,885,764.06	34,734,324.41	3,294,170,852.84
二、累计折旧				
1.期初余额				
2.本期增加金额	1,787,213,538.99	2,948,842.16	32,862,334.65	1,823,024,715.80
（1）计提	133,817,421.19	390,337.94	1,830,459.77	136,038,218.90
（2）分立增加	1,653,396,117.80	2,558,504.22	31,031,874.88	1,686,986,496.90
3.本期减少金额	38,041,726.91	430,730.00	2,082,618.30	40,555,075.21
（1）处置或报废	38,041,726.91	430,730.00	2,082,618.30	40,555,075.21
4.期末余额	1,749,171,812.08	2,518,112.16	30,779,716.35	1,782,469,640.59
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额	66,760,587.86			66,760,587.86
（1）计提	66,760,587.86			66,760,587.86
（2）其他				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额	66,760,587.86			66,760,587.86
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,439,618,364.43	1,367,651.90	3,954,608.06	1,444,940,624.39
2.期初账面价值				

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

（3）期末无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）期末无未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

（1）在建工程情况：

项目	2019年8月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	295,450,956.10		295,450,956.10	44,023,702.89		44,023,702.89
合计	295,450,956.10		295,450,956.10	44,023,702.89		44,023,702.89

（2）重要在建工程项目变动情况：

2019年1-8月增减变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
第一烧结厂2×180烧结烟气脱硝	22,137,539.63	18,578,070.54			40,715,610.17
金江炉料公司一日关帐铁前物料采集	2,586,206.88	355,761.06			2,941,967.94
原料厂球团竖炉水梁改造	2,040,241.39	582,618.89			2,622,860.28
原料厂5#B斗轮堆取料机改造	1,556,119.09	1,810,180.85			3,366,299.94
第一烧结厂2#烧结原料煤场厂房密封改造	1,316,040.77	3,683,959.23	5,000,000.00		
原料厂球团2#链板机改造	1,309,051.77	67,586.21			1,376,637.98
第一烧结厂2#整粒除尘电改袋	1,056,000.00	5,144,000.00	6,200,000.00		
原料厂在线块矿筛分楼增加布袋除尘	790,163.93	2,409,836.07	3,200,000.00		
第一烧结厂2#配料除尘电改袋	710,000.00	1,850,471.70			2,560,471.70
原料厂电除尘灰气力输送	276,000.00	1,465,437.26			1,741,437.26
第一烧结厂360m2烧结机烟气活性炭法脱硫脱硝改造		111,813,533.64			111,813,533.64
第二烧结厂4#220m2烧结机机头主电除尘器改造		6,534,482.76			6,534,482.76
第二烧结厂烧结机台车加高改造		3,302,865.38			3,302,865.38
第二烧结厂2×220m2烧结烟气脱硫脱硝改造	655,919.17	63,526,937.22			64,182,856.39
原料厂料场封闭改造	141,509.43	22,774,336.72			22,915,846.15
第一烧结厂2#烧结提产扩容改造		5,018,976.00			5,018,976.00
原料厂块矿在线筛分系统改造		1,993,551.51			1,993,551.51
其他	9,448,910.83	39,356,226.51	24,441,578.34		24,363,559.00
合计	44,023,702.89	290,268,831.55	38,841,578.34		295,450,956.10

2018年度增减变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
第一烧结厂2×180烧结烟气脱硝	-	22,137,539.63	-	-	22,137,539.63
金江炉料公司一日关帐铁前物料采集	-	2,586,206.88	-	-	2,586,206.88
原料厂球团竖炉水梁改造	-	2,040,241.39	-	-	2,040,241.39
原料厂5#B斗轮堆取料机改造	-	1,556,119.09	-	-	1,556,119.09
第一烧结厂2#烧结原料煤场厂房密封改造	-	1,316,040.77	-	-	1,316,040.77
原料厂球团2#链板机改造	-	1,309,051.77	-	-	1,309,051.77
第一烧结厂2#整粒除尘电改袋	-	1,056,000.00	-	-	1,056,000.00
原料厂在线块矿筛分楼增加布袋除尘	-	790,163.93	-	-	790,163.93

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
第一烧结厂 2#配料除尘电改袋	-	710,000.00	-	-	710,000.00
原料厂电除尘灰气力输送	-	276,000.00	-	-	276,000.00
其他	-	10,496,339.43	250,000.00	-	10,246,339.43
合计	-	44,273,702.89	250,000.00	-	44,023,702.89

（3）本报告期无计提在建工程减值准备情况。

11、无形资产

（1）无形资产情况：

2019 年 1-8 月增减变动情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,216,175.21	1,216,175.21
2.本期增加金额		
（1）购置		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	1,216,175.21	1,216,175.21
二、累计摊销		
1.期初余额	567,548.24	567,548.24
2.本期增加金额	81,078.32	81,078.32
（1）计提	81,078.32	81,078.32
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	648,626.56	648,626.56
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	567,548.65	567,548.65
2.期初账面价值	648,626.97	648,626.97

2018 年度增减变动情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	1,216,175.21	1,216,175.21
（1）购置		
（2）分立增加	1,216,175.21	1,216,175.21
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	1,216,175.21	1,216,175.21
二、累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	567,548.24	567,548.24
（1）计提	81,078.32	81,078.32
（2）分立增加	486,469.92	486,469.92
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	567,548.24	567,548.24
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	648,626.97	648,626.97
2.期初账面价值	-	-

（2）期末无未办妥产权证书的土地使用权。

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年8月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产未来可分期抵扣	58,725,787.76	14,681,446.94	71,680,789.53	17,920,197.38
预提及暂估费用	120,803,833.55	30,200,958.39	50,112,530.44	12,528,132.61
递延收益	47,313,333.36	11,828,333.34	31,512,000.00	7,878,000.00
合计	226,842,954.67	56,710,738.67	153,305,319.97	38,326,329.99

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年8月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性折旧扣除	214,601,443.65	53,650,360.91	230,143,478.38	57,535,869.60
合计	214,601,443.65	53,650,360.91	230,143,478.38	57,535,869.60

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债2019年8月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2019年8月31日余额	递延所得税资产和负债2018年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2018年12月31日余额
递延所得税资产	53,650,360.91	3,060,377.76	38,326,329.99	
递延所得税负债	53,650,360.91		38,326,329.99	19,209,539.61

13、短期借款

（1）短期借款分类：

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
保证借款		300,000,000.00
合计		300,000,000.00

短期借款分类的说明：本公司按取得银行短期融资方式或条件确定借款类别。

（2）截止报告期末，本公司无已逾期未偿还短期借款。

14、应付账款

项　目	2019年8月31日	2018年12月31日
应付货款	1,330,032,462.53	866,520,780.51
应付工程及设备款	40,890,491.52	22,713,980.71
应付接受劳务款	22,552,391.74	22,624,498.01
合计	1,393,475,345.79	911,859,259.23

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

15、应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年8月31日
一、短期薪酬	34,237,544.81	185,577,947.17	127,195,367.98	92,620,124.00
二、离职后福利-设定提存计划		17,896,103.64	17,896,103.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	34,237,544.81	203,474,050.81	145,091,471.62	92,620,124.00

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	-	197,184,056.87	162,946,512.06	34,237,544.81
二、离职后福利-设定提存计划	-	18,076,471.15	18,076,471.15	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	-	215,260,528.02	181,022,983.21	34,237,544.81

（2） 短期薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年8月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	34,237,544.81	145,310,384.52	97,859,763.48	81,688,165.85
2、职工福利费		15,552,412.60	9,142,063.25	6,410,349.35
3、社会保险费		9,133,904.34	9,133,904.34	
其中：医疗保险费		7,917,625.94	7,917,625.94	
工伤保险费		512,351.53	512,351.53	
生育保险费		703,926.87	703,926.87	
4、住房公积金		10,582,256.00	10,582,256.00	
5、工会经费和职工教育经费		4,998,989.71	477,380.91	4,521,608.80
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、股份支付				
合计	34,237,544.81	185,577,947.17	127,195,367.98	92,620,124.00

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	170,391,998.88	136,154,454.07	34,237,544.81
2、职工福利费	-	6,899,902.63	6,899,902.63	-
3、社会保险费	-	8,492,576.27	8,492,576.27	-
其中：医疗保险费	-	7,314,587.12	7,314,587.12	-
工伤保险费	-	528,064.20	528,064.20	-
生育保险费	-	649,924.95	649,924.95	-
4、住房公积金	-	9,643,240.00	9,643,240.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	1,756,339.09	1,756,339.09	-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
8、股份支付		-	-	-
合计	-	197,184,056.87	162,946,512.06	34,237,544.81

（3） 设定提存计划列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年8月31日
1、基本养老保险	-	17,456,899.49	17,456,899.49	-
2、失业保险费		439,204.15	439,204.15	
3、企业年金缴费				
合计	-	17,896,103.64	17,896,103.64	-

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	17,669,501.10	17,669,501.10	-
2、失业保险费		406,970.05	406,970.05	
3、企业年金缴费				
合计	-	18,076,471.15	18,076,471.15	-

16、应交税费

税种	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税		2,530,727.15
企业所得税	16,737,431.86	-51,208.32
个人所得税	274,742.82	1,500,977.46
城市建设维护税	116,740.68	496,083.43
印花税	270,540.19	200,446.70
教育费附加	83,386.20	354,345.31
环境税	12,217,959.31	13,595,605.10
合计	29,700,801.06	18,626,976.83

17、其他应付款

项目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,176,839.61	302,206.88
合计	2,176,839.61	302,206.88

（1）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
与关联方资金往来	916,610.17	1,475.90
暂收保证金、押金	1,100,000.00	218,461.80
其他	160,229.44	82,269.18
合　计	2,176,839.61	302,206.88

2）截至 2019 年 8 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、其他流动负债

项目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预提运杂费	3,546,939.66	2,011,571.37
预提修理费	19,053,074.04	9,481,565.22

项目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他	5,583,695.85	4,381,849.04
合计	28,183,709.55	15,874,985.63

19、递延收益

项　目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
政府补助	47,313,333.36	31,512,000.00
合计	47,313,333.36	31,512,000.00

政府补助的明细项目：

2019 年 1-8 月增减变动情况：

负债项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2019 年 8 月 31 日	与资产相关/与收益相关
环保返还	29,805,000.00	19,210,000.00	3,096,666.64	45,918,333.36	与资产相关
节能专项补助	1,707,000.00		312,000.00	1,395,000.00	与资产相关
合计	31,512,000.00	19,210,000.00	3,408,666.64	47,313,333.36	

2018 年度增减变动情况：

负债项目	2018 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	分立增加	本期计入其他收益金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
环保返还	-		31,511,666.67	1,706,666.67	29,805,000.00	与资产相关
节能专项补助	-	1,200,000.00	819,000.00	312,000.00	1,707,000.00	与资产相关
合计	-	1,200,000.00	32,330,666.67	2,018,666.67	31,512,000.00	

20、实收资本

股东名称	2019 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2019 年 8 月 31 日	
	出资额	比例%			出资额	比例%
南京钢铁股份有限公司	332,750,400.00	61.28			332,750,400.00	61.28
建信（北京）投资基金管理有限责任公司	168,167,100.00	30.97			168,167,100.00	30.97
南京南钢钢铁联合有限公司	42,082,500.00	7.75			42,082,500.00	7.75
合计	543,000,000.00	100.00			543,000,000.00	100.00

股东名称	2018 年 1 月 1 日		本期增加[注]	本期减少	2018 年 12 月 31 日	
	出资额	比例%			出资额	比例%
南京钢铁股份有限公司			332,750,400.00		332,750,400.00	61.28
建信（北京）投资基金管理有限责任公司			168,167,100.00		168,167,100.00	30.97
南京南钢钢铁联合有限公司			42,082,500.00		42,082,500.00	7.75
合计	-	-	543,000,000.00	-	543,000,000.00	100.00

注：公司系南钢发展实施存续分立后新设公司，根据南钢发展股东 2018 年 2 月 2 日作出

的关于公司分立的决定，南钢发展实施存续分立。分立后存续公司“南钢发展”注册资本由301,900.00万元减至247,600.00万元，新设的本公司的注册资本为54,300.00万元，同时公司增加资本公积464,220,934.08元、盈余公积54,481,619.64元、未分配利润371,100,088.60元。

21、资本公积

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年8月31日
资本公积	464,220,934.08			464,220,934.08
合计	464,220,934.08			464,220,934.08

项目	2018年1月1日	本期增加[注]	本期减少	2018年12月31日
资本公积	-	464,220,934.08	-	464,220,934.08
合计	-	464,220,934.08	-	464,220,934.08

注：参见财务报表附注三、20

22、盈余公积

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年8月31日
法定盈余公积	65,954,265.10			65,954,265.10
合计	65,954,265.10			65,954,265.10

项目	2018年1月1日	本期增加[注]	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	-	65,954,265.10	-	65,954,265.10
合计	-	65,954,265.10	-	65,954,265.10

注：本期增加包括：

（1）本期计提法定盈余公积11,472,645.46元；

（2）因财务报表附注三、20所述，分立增加盈余公积54,481,619.64元。

23、未分配利润

项目	2019年1-8月	2018年度
一、上期期末余额	474,353,897.75	
加：会计政策变更		
前期差错更正		
二、本期年初余额	474,353,897.75	
加：分立增加[注]		371,100,088.60
净利润	42,535,778.19	114,726,454.61
减：提取盈余公积		11,472,645.46
对股东的分配		
三、本期期末余额	516,889,675.94	474,353,897.75

注：参见财务报表附注三、20

24、营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-8 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,832,097,016.93	9,715,461,212.67	7,758,342,266.85	7,448,542,621.78
其他业务	9,381,244.84	9,381,244.84	9,484,146.34	9,484,146.34
合计	9,841,478,261.77	9,724,842,457.51	7,767,826,413.19	7,458,026,768.12

25、税金及附加

项　目	2019 年 1-8 月	2018 年度
城市维护建设税	3,457,239.31	3,624,897.21
教育费附加	2,469,456.66	2,589,212.29
印花税	2,520,611.99	1,898,859.90
环境税	42,134,476.69	32,572,536.40
合计	50,581,784.65	40,685,505.80

26、管理费用

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
租赁费	324,992.96	364,415.52
其他支出	118,819.03	1,034,705.13
合计	443,811.99	1,399,120.65

27、财务费用

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
利息支出	14,325,239.99	6,704,656.34
减：利息收入	640,239.50	146,248.78
金融机构手续费	11,894.42	7,167,275.00
合计	13,696,894.91	13,725,682.56

28、其他收益

计入当期损益的政府补助：

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度	与资产相关/收益相关
递延收益分摊[注]	3,408,666.64	2,018,666.67	与资产相关
合计	3,408,666.64	2,018,666.67	

注：参见财务报表附注五、19。

29、投资收益

项　目	2019 年 1-8 月	2018 年度
理财产品投资收益	6,300,000.00	3,140,300.00
合计	6,300,000.00	3,140,300.00

30、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
固定资产减值损失		-66,760,587.86
合计		-66,760,587.86

31、营业外支出

项　目	2019 年 1-8 月	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	4,479,411.40	16,805,579.44
其中：固定资产报废损失	4,479,411.40	16,805,579.44
滞纳金	238,000.00	270,000.00
其他	24,528.31	
合计	4,741,939.71	17,075,579.44

32、所得税费用

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
本期所得税费用	36,614,178.82	12,535,554.59
递延所得税费用	-22,269,917.37	48,050,126.23
合计	14,344,261.45	60,585,680.82

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
利润总额	56,880,039.64	175,312,135.43
法定/适用税率	25%	25%
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,220,009.91	43,828,033.86
调整以前期间所得税的影响	64,751.55	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	59,499.99	16,757,646.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
加计扣除产生的所得税影响		
所得税费用	14,344,261.45	60,585,680.82

33、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
利息收入	640,239.50	146,248.78
收到的政府补助	19,210,000.00	1,200,000.00
收到的各类保证金、订金及押金	1,100,000.00	
其他	774,632.73	1,803,184.34
合计	21,724,872.23	3,149,433.12

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
支付的各项期间费用	362,728.81	1,128,032.72
支付的银行手续费	11,894.42	7,167,275.00
其他	1,788,762.95	270,000.00
合计	2,163,386.18	8,565,307.72

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
收到的与理财产品投资本金及收益	606,300,000.00	853,140,300.00
合计	606,300,000.00	853,140,300.00

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
购买理财产品	700,000,000.00	1,450,000,000.00
合计	700,000,000.00	1,450,000,000.00

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
收到南钢股份募集资金借款	4,271,250.08	874,465,484.91
合计	4,271,250.08	874,465,484.91

34、现金及现金等价物

（1）补充资料

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	42,535,778.19	114,726,454.61
加：资产减值准备		66,760,587.86
信用减值损失	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	222,629,855.97	136,038,218.90
无形资产摊销	81,078.32	81,078.32

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
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）	4,479,411.40	16,805,579.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,127.14	
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,300,000.00	-3,140,300.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-22,269,917.37	48,050,126.23
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）	-156,830,548.93	-136,835,831.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,758,936.49	-379,303,111.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	562,108,240.86	51,944,238.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	648,193,962.07	-84,872,958.78
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	388,460,188.96	281,932,966.22
减：现金的期初余额	281,932,966.22	
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	106,527,222.74	281,932,966.22

（2）现金及现金等价物

项目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	388,460,188.96	281,932,966.22
其中：库存现金	3,513.99	6,449.71
可随时用于支付的银行存款	388,456,674.97	281,926,516.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	388,460,188.96	281,932,966.22

六、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

单位名称	注册地	经营范围	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）
南京钢铁股份有限公司（“南钢股份”）	中国南京	一般危险化学品：3类易燃液体；4类易燃固体、自燃物品和遇湿易燃物品；5 类氧化剂和有机过氧化物；6类第1项毒害品（不含剧毒品，不含农药）；8类腐蚀品（所有类项不得储存）的批发。黑色金属冶炼及压延加工，钢压延加工产品及副产品的销售；焦炭及其副产品生产；钢铁产业的投资和资产管理；钢铁技术开发和咨询服务；废旧金属、物资的回收利用；自营和代理各类商品及技术的进出口品业务；仓储服务。	4,408,97.75万元	61.28

南钢股份情况的说明：南京南钢钢铁联合有限公司持有南钢股份40.60%股份，并透过其全资子公司南京钢铁联合有限公司持有南钢股份 2.74%股份，直接和间接合计持有南钢股份43.34%股份。

上海复星高科技(集团)有限公司持有（包括直接和间接）南京南钢钢铁联合有限公司60%股权。

本公司的最终控制方是：自然人郭广昌先生。

2、其他关联方情况

企业名称	与公司关系
南京南钢钢铁联合有限公司	母公司的控股股东
南京天亨电子科技有限公司	同受一方最终控制
江苏金恒信息科技股份有限公司	同受一方最终控制
江苏金贸钢宝电子商务股份有限公司	同受一方最终控制
江苏南钢环宇贸易有限公司	同受一方最终控制
江苏南钢板材销售有限公司	同受一方最终控制
南京钢铁联合有限公司	同受一方最终控制
南京鼎坤汽车维修服务有限公司	同受一方最终控制
南京钢铁有限公司	同受一方最终控制
南京金瀚环保科技有限公司	同受一方最终控制
南京金腾钢铁有限公司	同受一方最终控制
南京南钢产业发展有限公司	同受一方最终控制
江苏南钢鑫洋供应链有限公司	同受一方最终控制
南京南钢特钢长材有限公司	同受一方最终控制
南京钢铁集团国际经济贸易有限公司	同受一方最终控制

3、关联方交易

（1）关联方交易（人民币单位：元）

①向关联方采购商品/接受劳务

关联方	交易内容	2019 年 1-8 月	2018 年度
南京钢铁股份有限公司	矿石	5,804,667,587.01	199,602,592.51
南京钢铁股份有限公司	回收料	207,210,788.49	4,105,173,452.60
南京钢铁股份有限公司	备件、辅料等	14,867,718.27	11,365,461.35
南京钢铁股份有限公司	水、电、气等能源	297,501,832.11	298,175,754.24
南京钢铁有限公司	备件、辅料等	2,646,448.77	2,848,112.44
南京南钢产业发展有限公司	水、电、气等能源	315,427,103.51	235,407,519.42
南京南钢产业发展有限公司	备件、辅料等	66,543,225.32	94,954,450.63
南京南钢产业发展有限公司	回收料	264,000.00	
南京南钢产业发展有限公司	废钢、边角料	154,300.00	
南京南钢产业发展有限公司	担保费、服务费等	90,625.00	
江苏南钢环宇贸易有限公司	焦煤、焦炭	2,168,708,763.93	2,129,105,332.75
江苏南钢环宇贸易有限公司	备件、辅料等	327,940,698.66	
江苏南钢鑫洋供应链有限公司	运输费	10,246,333.40	
江苏金恒信息科技股份有限公司	设备及系统	129,716.64	772,795.68
南京金瀚环保科技有限公司	合同能源管理	127,988,649.25	45,130,673.61
南京天亨电子科技有限公司	备件、辅料等	3,357,355.15	784,725.67
南京鼎坤汽车维修服务有限公司	汽修费	5,003.22	1,272.33

②向关联方销售商品/提供劳务

关联方	交易内容	2019 年 1-8 月	2018 年度
南京钢铁股份有限公司	烧结矿、焦炭、球团	9,468,357,051.42	7,511,533,793.72
南京钢铁股份有限公司	废钢、边角料	709,937.00	1,074,003.59
南京钢铁股份有限公司	备件、辅料等	502,192.88	
南京南钢产业发展有限公司	水、电、气等能源	333,560,437.81	246,019,772.25
南京南钢产业发展有限公司	备件、辅料等	1,440,949.37	3,297,868.41
江苏金贸钢宝电子商务股份有限公司	废钢、边角料	2,138,216.51	1,342,029.16
南京钢铁有限公司	废钢、边角料	4,100,222.00	1,479,764.09
南京钢铁有限公司	备件、辅料等	482,678.41	
南京金腾钢铁有限公司	废钢、边角料	-	2,068,419.00

③关联方利息支出情况

关联方	2019 年 1-8 月	2018 年度
南京钢铁股份有限公司	1,063.34	6,530,992.23

④关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-8 月	2018 年度
南京南钢产业发展有限公司	不动产租赁	40,504,172.50	41,471,928.97

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

关联方名称	项目	2019年8月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
南京南钢产业发展有限公司	应收账款			46,535,666.40	
南京钢铁股份有限公司	应收账款	217,495,226.04			
应收账款小计		217,495,226.04		46,535,666.40	
南京金瀚环保科技有限公司	其他应收款	3,039,918.50		18,306,145.32	
其他应收款小计		3,039,918.50		18,306,145.32	

（2）应付项目

关联方名称	项目	2019年8月31日	2018年12月31日
江苏金恒信息科技股份有限公司	应付账款	43,197.33	1,031,350.59
江苏南钢环宇贸易有限公司	应付账款	1,266,903,698.22	833,164,966.62
南京金瀚环保科技有限公司	应付账款	-	11,078,436.59
南京天亨电子科技有限公司	应付账款	2,563,030.80	910,281.80
南京钢铁联合有限公司	应付账款	2,500,528.34	
江苏南钢鑫洋供应链有限公司	应付账款	11,060,161.13	
南京钢铁集团国际经济贸易有限公司	应付账款	371,801.80	
云南菲尔特环保科技股份有限公司	应付账款	80,093.00	
应付账款小计		1,283,522,510.62	846,185,035.60
南京鼎坤汽车维修服务有限公司	其他应付款	7,140.42	1,475.90
江苏南钢板材销售有限公司	其他应付款	30,388.67	
南京南钢特钢长材有限公司	其他应付款	879,081.08	
其他应付款小计		916,610.17	1,475.90

七、或有事项

截止2019年8月31日，本公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

截止2019年8月31日，本公司无需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

非经常性损益明细项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
非流动资产处置损益	-4,479,411.40	-16,805,579.44
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,408,666.64	2,018,666.67
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	6,300,000.00	3,140,300.00
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-262,528.31	-270,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,241,681.73	2,979,153.19
少数股东权益影响额		
合计	3,725,045.20	-8,937,459.58

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》定义界定、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

南京金江冶金炉料有限公司

2019 年 12 月 17 日

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.

吴舟(320000100152)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

吴舟(320000100152)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

6

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.

吴舟(320000100152)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 吴舟
性　　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1983-02-08
工作单位 Working unit 天衡会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 320125198302080012



天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，

This certificate is valid for this renewal.

陈建忠(320000100017)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

陈建忠(320000100017)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，

This certificate is valid for this renewal.

陈建忠(320000100017)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

陈建忠(320000100017)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

陈建忠(320000100017)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

姓　　名　陈建忠

Full name

性　　别　男

Sex

出生日期　1962-11-25

Date of birth

工作单位　江苏天衡会计师事务所

Working unit

身份证号码　320103621125101

Identity card No.

中国注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



会计师事务所
执业证书

名　　称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：余瑞玉

办公场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼8座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：32000010

注册资本（出资额）：1002万元

批准设立文号：苏财会[2013]39号

批准设立日期：2013-09-28



证书序号：NO 010731

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000371

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

天衡会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余瑞玉

证书号：40 发证时间：二〇〇九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日

编号 32010000020190815013 8

统一社会信用代码

91320000831585821 (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平

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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月04日

合伙期限　2013年11月04日至2033年10月31日

主要经营场所　南京市建邺区江东中路106号1907室

登记机关　南京市市场监督管理局

2019 年 08 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址:http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制