

内蒙古满都拉港务商贸有限公司
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
资产减值准备情况表	7-8
财务报表附注	9-42

审计报告

致同审字(2019)第 110ZB6544 号

内蒙古满都拉港务商贸有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了内蒙古满都拉港务商贸有限公司（以下简称“港务公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产减值准备情况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，公允反映了港务公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、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，我们独立于港务公司，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

港务公司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，管理层负责评估港务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港务公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督港务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，根据所获取的审计证据，就可能导致对港务公司的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港务公司不能持续经营。

（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。



中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师
郑建利
110001980016



中国注册会计师

中国注册会计师
付俊惠
110101560508



二〇一九年四月十六日

公司资产负债表

编制单位：内蒙古满都拉港务商贸有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	4,799,018.10	1,135,127.41
△ 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	七、2	1,060,542.96	2,417,199.47
预付款项			
△ 应收保费			
△ 应收分保账款			
△ 应收分保准备金			
其他应收款	七、3	68,837.61	74,554.10
△ 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	七、4	2,338,233.70	629,173.46
流动资产合计		8,266,632.37	4,256,054.44
非流动资产：			
△ 发放贷款及垫款			
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	七、5	641,701.72	824,358.38
固定资产	七、6	90,871,501.68	40,503,782.12
在建工程	七、7	80,908,832.76	76,197,370.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、8	62,747,172.71	64,159,277.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、9	15,728.42	32,305.26
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		235,184,937.29	181,717,094.07
资产总计		243,451,569.66	185,973,148.51

公司资产负债表 (续)

编制单位: 内蒙古满都拉港务商贸有限公司

金额单位: 元

项 目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款			
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	七、10	10,234,281.50	1,174,760.89
预收款项	七、11	2,407,856.13	7,117.78
应付职工薪酬	七、12	949,378.75	570,991.12
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	七、13	2,114,459.09	68,469.83
其中: 应交税金			
其他应付款	七、14	122,044,365.79	93,690,020.87
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		137,750,341.26	95,511,360.49
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	七、15	763,009.36	
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		763,009.36	0.00
负 债 合 计		138,513,350.62	95,511,360.49
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)	七、16	123,415,700.00	103,415,700.00
国有资本			
其中: 国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
其中: 个人资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本 (或股本) 净额			
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			
其中: 法定公积金			
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	七、17	-18,477,480.96	-12,953,911.98
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		104,938,219.04	90,461,788.02
少数股东权益			
所有者权益 (或股东权益) 合计		104,938,219.04	90,461,788.02
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		243,451,569.66	185,973,148.51

企业负责人:

那那音



主管会计工作负责人:

孟洪



会计机构负责人:

张永慧

公司利润表

编制单位：内蒙古满都拉港务商贸有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
一、营业总收入		30,190,703.22	20,939,944.15
其中：营业收入	七、18	30,190,703.22	20,939,944.15
二、营业总成本		22,930,716.26	31,291,645.54
其中：营业成本	七、18	8,966,692.44	6,443,695.37
税金及附加	七、19	2,359,934.98	1,443,112.24
销售费用			
管理费用	七、20	11,673,128.81	23,277,529.93
其中：党建工作经费			
研发费用			
财务费用	七、21	-2,732.61	-1,913.03
其中：利息费用			
利息收入			
汇兑净收益			
汇兑净损失			
资产减值损失	七、22	-66,307.36	129,221.03
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）		7,259,986.96	-10,351,701.39
加：营业外收入	七、23	11,200.00	820.00
其中：政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	七、24	10,683,748.41	1,362,232.69
其中：债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,412,561.45	-11,713,114.08
减：所得税费用	七、25	2,111,007.53	1,240,797.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,523,568.98	-12,953,911.98
（一）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-5,523,568.98	-12,953,911.98
2. 少数股东损益		0.00	0.00
（二）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		-5,523,568.98	-12,953,911.98
2. 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）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			
3. 其他			
（二）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			
6. 其他			
• 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		-5,523,568.98	-12,953,911.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,523,568.98	-12,953,911.98
• 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业负责人：

邓胜彦

主管会计工作负责人：

王利军

会计机构负责人：

张静

公司现金流量表

2018年度

编制单位：内蒙古满都拉港务商贸有限公司

金额单位：元

项 目	附注	期末余额	年初余额
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		43,823,094.56	19,649,564.47
收到的税费返还		707,414.12	
收到其他与经营活动有关的现金		1,087,516.93	439,406.81
经营活动现金流入小计		45,618,025.61	20,088,971.28
购买商品、接受劳务支付的现金		3,933,561.89	2,679,929.50
支付给职工以及为职工支付的现金		2,838,934.10	1,571,455.53
支付的各项税费		4,378,251.86	6,176,632.04
支付其他与经营活动有关的现金		9,042,442.08	1,750,912.46
经营活动现金流出小计		20,193,189.93	12,178,929.53
经营活动产生的现金流量净额		25,424,835.68	7,910,041.75
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所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		40,539,782.80	7,774,914.34
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			1,000,000.00
投资活动现金流出小计		40,539,782.80	8,774,914.34
投资活动产生的现金流量净额		-40,539,782.80	-8,774,914.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,778,837.81	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		31,778,837.81	6,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		13,000,000.00	4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		13,000,000.00	4,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		18,778,837.81	2,000,000.00
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		3,663,890.69	1,135,127.41
加：期初现金及现金等价物余额		1,135,127.41	
六、期末现金及现金等价物余额		4,799,018.10	1,135,127.41

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭阳宝

王佩佩

斌孟
印洪

张新慧

公司所有者权益变动表

编制单位：内蒙古满都拉商务商贸有限公司

2018年度

项 目	行次	本年金额											所有者权益合计	
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		其他
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	103,415,700.00	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
加：会计政策变更	2													90,461,788.02
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年年初余额	5	103,415,700.00												90,461,788.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	20,000,000.00												14,476,431.02
（一）综合收益总额	7													-5,523,568.98
1.所有者投入和减少资本	8	20,000,000.00												20,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	9	20,000,000.00												20,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	10													
4.其他	11													
（二）专项储备提取和使用	12													
1.提取专项储备	13													
2.使用专项储备	14													
（三）利润分配	15													
1.提取盈余公积	16													
其中：法定公积金	17													
任意公积金	18													
盈余公积	19													
企业发放现金	20													
利润分配	21													
提取一般风险准备	22													
3.对所有者（或股东）的分配	23													
4.其他	24													
（五）所有者权益内部结转	25													
1.资本公积转增资本（或股本）	26													
2.盈余公积转增资本（或股本）	27													
3.盈余公积补亏	28													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29													
5.其他	30													
四、本年年末余额	31	123,415,700.00												104,938,219.04
	32													-18,477,450.96

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

104,938,219.04

-18,477,450.96

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90,461,768.02

14,476,431.02

-5,521,568.98

20,000,000.00

20,000,000.00

90

公司资产减值准备情况表

编制单位：内蒙古满都拉汽车零部件有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	年初账面余额	本期增加额				本期减少额				期末账面余额	项 目	行次	金额
			本期计提额	增加额	其他原因增加额	合计	转销额	减少额	其他原因减少额	合计				
一、坏账准备	1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	补充资料：	—	12
二、存货跌价准备	2											一、减值性挂账	20	
三、持有待售资产减值准备	4											二、当年处理以前年度损失和挂账	21	
四、可供出售金融资产减值准备	6											其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	23	
五、持有至到期投资减值准备	7												25	
六、长期股权投资减值准备	8												26	
七、投资性房地产减值准备	9												27	
八、固定资产减值准备	10												28	
九、在建工程减值准备	11												29	
十、生产性生物资产减值准备	12												30	
十一、油气资产减值准备	13												31	
十二、无形资产减值准备	14												32	
十三、商誉减值准备	15												33	
十四、其他减值准备	18												34	
合 计	19		129,221.03			129,221.03					129,221.03		37	
													38	

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

Handwritten signature of the company responsible person.

公司资产减值准备情况表

2018年12月31日													金额单位：元		
项 目	行次	年初账面余额	本期增加额				合计	本期减少额				期末账面余额	项 目	行次	金额
			本期计提额	增加额	其他原因增加额	转销额		减少额	其他原因减少额	合计					
一、坏账准备	1	129,221.03	-66,307.36				-66,307.36	6	7	8	9	10	补充资料	—	12
二、存货跌价准备	2												一、政策性挂账	20	
三、持有待售资产减值准备	4												二、当年处理以前年度损失和挂账	21	
四、可供出售金融资产减值准备	6												其中：在当年损益中处理以前年度损失和挂账	23	
五、持有至到期投资减值准备	7													25	
六、长期股权投资减值准备	8													26	
七、投资性房地产减值准备	9													27	
八、固定资产减值准备	10													28	
九、在建工程减值准备	11													29	
十、生产性生物资产减值准备	12													30	
十一、油气资产减值准备	13													31	
十二、无形资产减值准备	14													32	
十三、商誉减值准备	15													33	
十四、其他减值准备	18													34	
合 计	19	129,221.03	-66,307.36				-66,307.36							37	
														38	

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



邢胜立

孟洪斌

张永红

财务报表附注

一、公司（企业）基本情况

内蒙古满都拉港务商贸有限公司（以下简称本公司）成立于 2016 年 10 月 19 日，统一社会信用代码为 91150223MA0N038821，注册地址为内蒙古自治区包头市达茂旗满都拉镇口岸西南 6 公里处，注册资本 10,341.57 万元，均为实物投资，其中达茂旗松布尔物业服务有限责任公司（以下简称松布尔公司）持股 51%、内蒙古包钢钢联股份有限公司（以下简称包钢钢联）49%。2018 年 8 月 4 日包钢钢联将股份转让给包钢矿业有限责任公司（以下简称包钢矿业），2018 年 8 月 5 日和 2018 年 12 月 14 日松布尔公司和包钢矿业同等比例增资 1,000 万元，共增资 2,000 万元，增资后港务公司注册资本为 12,341.57 万元。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的注册资本结构详见七、16。

公司股东会为本公司最高权力机构，各股东按照出资比例行使表决权；董事会由 3 名董事组成，松布尔公司推荐 1 人、包钢矿业推荐 1 人、职工董事 1 人。董事长由松布尔公司的董事并经董事会选举担任。

公司设经理 1 人，由董事会聘任或者解聘，经理对董事会负责。

本公司主营项目类别：物流、仓储服务；畜产品、建材、矿产品（稀土、危化品及国家限制的除外）、煤炭、机械设备进出口贸易及销售；口岸基础建设服务。

本公司的母公司为达茂旗松布尔物业服务有限责任公司，最终控制方为达茂旗松布尔物业服务有限责任公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2019 年 4 月 16 日批准报出。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、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 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度的公司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

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

6、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注四、7）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（2）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（3）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（4）金融资产减值

本公司于资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可

靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该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，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试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（包括单项金额重大和不重大的金融资产），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。已单项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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，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。

以成本计量的金融资产

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（5）金融资产和金融负债的利得和损失的计量基础

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公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑差额，计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，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。

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、17。

采用实际利率法以摊余成本计量的金融资产或金融负债，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指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）。

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

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

（7）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融资产转移，是指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）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）委托贷款

本公司于资产负债表日按委托贷款的合同本金和合同约定的名义利率计算确定应收利息，按委托贷款的摊余成本和实际利率计算确定投资收益，差额计入委托贷款（利息调整）。

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的委托贷款进行全面检查，如有证据表明委托贷款账面价值高于可收回金额的，按其差额确认资产减值损失，计提减值准备；按委托贷款的摊余成本和实际利率计算确定的利息收入确认为投资收益，并减少委托贷款减值准备，同时将按合同本金和合同约定的名义利率计算确定的应收利息金额进行表外登记。

7、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分组合的应收款项	账龄分析法
关联方组合	对合并范围内关联方往来款项	根据历史损失率计提
信用保险项目组合	对世界银行项目、出口买方信贷项目以及中国出口信用保险公司提供信用保险项目的应收款项	根据历史损失率计提
个别组合	对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项	根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）		
其中：3 个月以内	5	0
4-12 个月	5	10
1 至 2 年	10	30
2 至 3 年	20	50
3 至 4 年	50	80
4 至 5 年	50	80
5 年以上	100	100

B、对本公司合并范围内关联方的应收款项不计提坏账准备。

8、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、12。

9、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	8-35	5	11.88-2.71
机器设备	5-16	5	19.00-5.94
运输设备	6	5	15.83
办公设备	5-8	5	19.00-11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、12。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

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。

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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

10、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、12。

11、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

12、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

14、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

15、收入的确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比

法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17、租赁

（1）租赁业务的分类

本公司将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（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人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，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- 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承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）公司作为承租人对经营租赁业务的会计处理

经营租赁的租金支出，在租赁期内的各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；

公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（3）公司作为承租人对融资租赁业务的会计处理

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为融资租入固定资产的入账价值，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。

租赁谈判和签订租赁合同过程中公司发生的，可归属于租赁项目的印花税、佣金、律师费、差旅费、谈判费等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

对租赁资产按照与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（4）公司作为出租人对经营租赁业务的会计处理

经营租赁的租金收入，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入

相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。

或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

对于经营租赁租出的资产，按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租赁资产中的固定资产，按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

18、公允价值计量

公允价值是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。

本公司以公允价值计量的资产和负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用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，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，应当计入当期损益。②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

- 1、根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15

号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（二）会计估计变更

无。

（三）前期重大差错更正

无。

（四）其他调整事项

无。

（五）对期初所有者权益的累积影响

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	5、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

(二) 优惠税负及批文

无。

七、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金		
银行存款	4,799,018.10	1,135,127.41
其他货币资金		
合 计	4,799,018.10	1,135,127.41

2、应收票据及应收账款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	1,060,542.96	2,417,199.47
合 计	1,060,542.96	2,417,199.47

(1) 应收账款

种 类	2018.12.31			
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合	1,116,361.01	100.00	55,818.05	5.00
关联方组合				
组合小计	1,116,361.01	100.00	55,818.05	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	1,116,361.01	100.00	55,818.05	5.00

应收账款按种类披露（续）

种 类	2017.12.31			
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合	2,544,420.50	100.00	127,221.03	5.00
关联方组合				
组合小计	2,544,420.50	100.00	127,221.03	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	2,544,420.50	100.00	127,221.03	5.00

①按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

A、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	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)	1,116,361.01	100.00	55,818.05	2,544,420.50	100.00	127,221.03
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	1,116,361.01	100.00	55,818.05	2,544,420.50	100.00	127,221.03

②2017 年按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例(%)	坏账准备
二连浩特市铭洋商贸有限责任公司	485,538.80	19.08	24,276.94
内蒙古满都拉鑫晟进出口有限公司	479,173.15	18.83	23,958.66
内蒙古丝路创业发展有限公司	362,364.00	14.24	18,118.20
内蒙古亚欧国际贸易有限责任公司	350,827.00	13.79	17,541.35
内蒙古蒙海达实业有限公司	278,336.85	10.94	13,916.84
合 计	1,956,239.80	76.88	97,811.99

③2018 年按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
二连浩特市铭洋商贸有限责任公司	482,008.50	43.18	24,100.43
内蒙古丝路创业发展有限公司	386,460.00	34.62	19,323.00
包头市盈通国际贸易有限公司	175,624.01	15.73	8,781.20
达茂旗金锐恒基能源有限公司	66,480.00	5.96	3,324.00
包头市同创国际贸易有限公司	4,000.50	0.36	200.02
合计	1,114,573.01	99.85	55,728.65

3、其他应收款

其他应收款按种类披露

种 类	2018.12.31			
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：账龄组合	75,933.23	100.00	7,095.62	10.00
关联方组合				
组合小计	75,933.23	100.00	7,095.62	10.00
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	75,933.23	100.00	7,095.62	10.00

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2017.12.31			
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：账龄组合	76,554.10	100.00	2,000.00	10.00
关联方组合				
组合小计	76,554.10	100.00	2,000.00	10.00
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	76,554.10	100.00	2,000.00	10.00

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

A、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	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）						
其中：3 个月以内	4,977.00	6.55		56,554.10	72.84	
3-12 个月	70,956.23	93.45	7,095.62	20,000.00	27.16	2,000.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	75,933.23	100.00	7,095.62	76,554.10	100.00	2,000.00

(2) 2017 年按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账准备
王文	员工备用金	30,000.00	1 年以内	39.19	2,000.00
那仁其其格	食堂管理费	25,409.60	3 个月以内	33.19	
杨新瑞	员工备用金	14,955.00	3 个月以内	19.54	
合 计		70,364.60		91.92	2,000.00

(3) 2018 年按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账准备
程艳	员工备用金	50,000.00	3-12 个月	65.85	5000.00
那胜宝音	员工备用金	17,694.00	1 年以内	23.30	1,683.60
员工个人保险	员工保险	4,120.23	3-12 个月	5.43	412.02
合计		71,814.23		94.58	7,095.62

4、其他流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
待抵扣进项税	2,338,233.70	629,173.46

5、投资性房地产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
一、账面原值合计	961,350.89	961,350.89
其中：房屋及建筑物	961,350.89	961,350.89
二、累计折旧合计	319,649.17	136,992.51
其中：房屋及建筑物	319,649.17	136,992.51
三、投资性房地产账面净值合计	641,701.72	824,358.38
其中：房屋及建筑物	641,701.72	824,358.38
四、投资性房地产减值准备合计		
其中：房屋及建筑物		
五、投资性房地产账面价值合计	641,701.72	824,358.38
其中：房屋及建筑物	641,701.72	824,358.38

6、固定资产

①固定资产情况

项 目	2018.12.31	2017.12.31
一、账面原值合计	100,213,438.78	44,247,035.38
其中：房屋及建筑物	96,708,238.48	41,351,105.99
机器设备	130,198.02	130,198.02
运输设备	314,575.48	148,398.56
办公设备	2,672,474.35	2,359,565.80
其他设备	387,952.45	257,767.01
二、累计折旧合计	9,341,937.10	3,743,253.26
其中：房屋及建筑物	6,543,305.09	2,091,203.24
机器设备	43,264.83	18,553.23
运输设备	85,825.53	14,387.09
办公设备	2,461,898.39	1,524,845.14
其他设备	207,643.26	94,264.56
三、固定资产账面净值合计	90,871,501.68	40,503,782.12
其中：房屋及建筑物	90,164,933.39	39,259,902.75
机器设备	86,933.19	111,644.79
运输设备	228,749.95	134,011.47
办公设备	210,575.96	834,720.66
其他设备	180,309.19	163,502.45
四、固定资产减值准备合计		

项 目	2018.12.31	2017.12.31
其中：房屋及建筑物		
机器设备		
运输设备		
办公设备		
其他设备		
五、固定资产账面价值合计	90,871,501.68	40,503,782.12
其中：房屋及建筑物	90,164,933.39	39,259,902.75
机器设备	86,933.19	111,644.79
运输设备	228,749.95	134,011.47
办公设备	210,575.96	834,720.66
其他设备	180,309.19	163,502.45

7、在建工程

项 目	2018.12.31		2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备
在建工程	80,908,832.76		80,908,832.76	76,197,370.80	
合 计	80,908,832.76		80,908,832.76	76,197,370.80	

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
煤炭堆场2#煤棚				45,747,420.37		45,747,420.37
2#大棚高压电缆沟及箱变基础工程	554,510.34		554,510.34			
煤炭堆场3#煤棚	56,812,416.02		56,812,416.02	30,209,860.34		30,209,860.34
地磅工程	704,090.91		704,090.91	240,090.09		240,090.09
配电工程	272,727.27		272,727.27			
土石方道口路	361,179.36		361,179.36			
电子卡口	1,780,209.63		1,780,209.63			
园区场地硬化	152,830.19		152,830.19			
道路硬化	10,134,913.13		10,134,913.13			
安全监测监控系统	2,073,918.67		2,073,918.67			
围栏护坡工程	4,876,559.97		4,876,559.97			

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
园区基础设施工程	2,692,198.18		2,692,198.18			
环评工程	250,000.00		250,000.00			
2#、3#大棚10KV配变改造工程	243,279.09		243,279.09			
合 计	80,908,832.76		80,908,832.76	76,197,370.80		76,197,370.80

注：表外在建工程以经第三方监理公司确认的进度报告为依据调整入账。

8、无形资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
一、原价合计		
其中：土地使用权	65,192,178.51	65,192,178.51
二、累计摊销合计		
其中：土地使用权	2,445,005.80	1,032,901.00
三、无形资产减值准备合计		
其中：土地使用权		
四、账面价值合计		
其中：土地使用权	62,747,172.71	64,159,277.51

9、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2018.12.31		2017.12.31	
	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/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	62,913.67	15,728.42	129,221.03	32,305.26
小 计	62,913.67	15,728.42	129,221.03	32,305.26

10、应付票据及应付账款

类 别	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	10,234,281.50	1,174,760.89
合 计	10,234,281.50	1,174,760.89

（1）应付账款

账 龄	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内（含 1 年）	10,234,281.50	1,174,760.89
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合 计	10,234,281.50	1,174,760.89

11、预收款项

账 龄	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内（含 1 年）	2,406,158.13	7,117.78
1 年以上	1,698.00	
合 计	2,407,856.13	7,117.78

12、应付职工薪酬

（1）2017 年应付职工薪酬列示

项 目	2017.1.1	本年增加	本年减少	2017.12.31
短期薪酬		2,082,527.17	1,511,536.05	570,991.12
离职后福利-设定提存计划		59,919.48	59,919.48	
合 计		2,142,446.65	1,571,455.53	570,991.12

①2017 年短期薪酬列示

项 目	2017.1.1	本年增加	本年减少	2017.12.31
工资、奖金、津贴和补贴		1,810,329.76	1,239,338.64	570,991.12
职工福利费		189,870.70	189,870.70	
社会保险费		20,725.58	20,725.58	
其中：医疗保险费		17,320.83	17,320.83	
工伤保险费		1,958.96	1,958.96	
生育保险费		1,445.79	1,445.79	
其他				
住房公积金		36,920.24	36,920.24	
工会经费和职工教育经费		24,680.89	24,680.89	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计		2,082,527.17	1,511,536.05	570,991.12

②2017 年设定提存计划列示

项 目	2017.1.1	本年增加	本年减少	2017.12.31
基本养老保险		57,128.60	57,128.60	
失业保险费		2,790.88	2,790.88	
合 计		59,919.48	59,919.48	

(2) 2018 年应付职工薪酬列示

项 目	2018.1.1	本年增加	本年减少	2018.12.31
短期薪酬	570,991.12	3,029,415.83	2,728,596.02	871,810.93
离职后福利-设定提存计划		187,905.90	110,338.08	77,567.82
合 计	570,991.12	3,217,321.73	2,838,934.10	949,378.75

④2018 年短期薪酬列示

项 目	2018.1.1	本年增加	本年减少	2018.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	570,991.12	2,621,992.61	2,321,172.80	871,810.93
职工福利费		238,673.50	238,673.50	
社会保险费		58,467.30	58,467.30	
其中：医疗保险费		31,956.34	31,956.34	
工伤保险费		2,961.90	2,961.90	
生育保险费		2,663.06	2,663.06	
其他		20,886.00	20,886.00	
住房公积金		62,065.00	62,065.00	
工会经费和职工教育经费		48,217.42	48,217.42	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	570,991.12	3,029,415.83	2,728,596.02	871,810.93

②2018 年设定提存计划列示

项 目	2018.1.1	本年增加	本年减少	2018.12.31
基本养老保险		107,146.11	107,146.11	
失业保险费		3,191.97	3,191.97	
企业年金		77,567.82		77,567.82
合 计		187,905.90	110,338.08	77,567.82

13、应交税费

项 目	2018.12.31	2017.12.31
增值税		
企业所得税	2,094,430.69	21,164.31
城市维护建设税		
个人所得税		2,562.92
教育费附加		
土地使用税		
房产税		
其他税费	20,028.40	44,742.60
合 计	2,114,459.09	68,469.83

14、其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
押金	25,000.00	15,000.00
往来款	12,634,914.69	8,086,059.80
工程款	108,535,997.47	83,912,422.07
补偿款		1,300,000.00
其他	848,453.63	376,539.00
合 计	122,044,365.79	93,690,020.87

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	2018.12.31	未偿还原因
安徽龙湖建设集团有限公司	35,123,569.43	未结算
徐州天达网架幕墙有限公司	15,348,248.73	未结算
内蒙古森茂源生态科技有限公司	14,075,347.00	未结算
内蒙古新开元建设有限公司	12,399,111.83	未结算
包头市颐力奇能源有限责任公司	2,030,472.68	未结算

15、预计负债

项 目	2018.12.31	2017.12.31
牧民补偿款	763,009.36	

16、实收资本

投资者名称	2017.12.31		2018.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
内蒙古包钢钢联股份有限公司	50,673,700.00	49.00		
达茂旗松布尔物业服务有限责任公司	52,742,000.00	51.00	62,942,000.00	51.00
包钢矿业有限责任公司			60,473,700.00	49.00
合 计	103,415,700.00	100.00	123,415,700.00	100.00

17、未分配利润

项 目	2018 年度	2017 年度
本期年初余额	-12,953,911.98	
本期增加额	-5,523,568.98	-12,953,911.98
其中：本期净利润转入	-5,523,568.98	-12,953,911.98
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
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		
本期期末余额	-18,477,480.96	-12,953,911.98

18、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务				
煤仓储服务	29,819,215.68	8,784,035.78	20,680,870.21	6,306,702.86
2、其他业务				
房租费	371,487.54	182,656.66	259,073.94	136,992.51
合 计	30,190,703.22	8,966,692.44	20,939,944.15	6,443,695.37

19、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	6,969.60	16,662.52
教育费附加	4,181.76	9,997.51
印花税	49,267.40	64,123.10
房产税	273,806.22	136,903.11
土地使用税	2,025,710.00	1,215,426.00
合 计	2,359,934.98	1,443,112.24

20、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,146,684.56	1,326,232.47
资产折旧、摊销费	2,422,445.14	2,380,586.29
差旅费	71,163.31	60,276.56
房租水电费	38,400.65	160,703.08
业务经费	1,329.19	7,440.24
审计、咨询费	258,009.76	80,069.60
交通费	239,477.00	98,351.00
办公费	168,717.59	89,873.57
修理费	255,109.38	507,585.24
绿化费	4,780,430.83	17,899,727.67
补偿费		30,000.00
其他	1,291,361.40	636,684.21
合 计	11,673,128.81	23,277,529.93

21、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	6,955.50	3,991.03
汇兑损益		
手续费及其他	4,222.89	2,078.00
合 计	-2,732.61	-1,913.03

22、资产减值损失

项 目	2018年度	2017年度
坏账损失	-66,307.36	129,221.03

23、营业外收入

项 目	2018年度	2017年度
其他	11,200.00	820.00
合 计	11,200.00	820.00

24、营业外支出

项 目	2018年度	2017年度
滞纳金罚款支出	240,023.95	20,232.69
赞助费	2,000.00	42,000.00
牧民补偿款	763,009.36	1,300,000.00
代股东偿还拖欠员工工资	9,673,327.10	
其他	5,388.00	
合 计	10,683,748.41	1,362,232.69

25、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	2,094,430.69	1,273,103.16
递延所得税调整	16,576.84	-32,305.26
合 计	2,111,007.53	1,240,797.90

（2）会计利润与所得税费用调整过程

①2017 年度会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017年度发生额
利润总额	-11,713,114.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,928,278.52
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,169,076.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	2017年度发生额
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	
其他	
合 计	1,240,797.90

②2018 年度会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年度发生额
利润总额	-3,412,561.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-853,140.36
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,964,147.89
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	
其他	
合 计	2,111,007.53

26、现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,523,568.98	-12,953,911.98
加: 资产减值准备	-66,307.36	129,221.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,781,340.50	3,880,245.76
无形资产摊销	1,412,104.80	1,032,901.00
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		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）	16,576.84	-32,305.26

项 目	2018 年度	2017 年度
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）	1,362,373.00	-2,491,753.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,442,316.88	18,345,644.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,424,835.68	7,910,041.75
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	4,799,018.10	1,135,127.41
减：现金的期初余额	1,135,127.41	
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	3,663,890.69	1,135,127.41

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,799,018.10	1,135,127.41
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	4,799,018.10	1,135,127.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 16 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
达茂旗松布尔物业服务有限责任公司	包头	房地产业	130,000,000.00	51.00	51.00

本公司的最终控制方为达茂旗松布尔物业服务有限责任公司。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
包钢矿业有限责任公司	股东

3、关联方资金拆借情况

项目名称	关联方	2017 年度	2018 年度
拆入	达茂旗松布尔物业服务有限责任公司	6,000,000.00	1,778,837.81
偿还	达茂旗松布尔物业服务有限责任公司	4,000,000.00	3,000,000.00

4、应付关联方款项

项目名称	关联方	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款	达茂旗松布尔物业服务有限责任公司	11,873,326.97	8,037,234.38
其他应付款	包钢矿业有限责任公司	33,068.04	11,587.00

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十二、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2019 年 4 月 16 日批准报出。

内蒙古满都拉港务商贸有限公司

2019 年 4 月 16 日