

北京中铁物总贸易有限公司

审计报告及模拟财务报表

2018 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 30 日

信会师报字[2020]第 ZG212793 号

北京中铁物总贸易有限公司

审计报告及模拟财务报表

(2018 年 1 月 1 日 至 2020 年 4 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟现金流量表	4
	模拟所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-70

审计报告

信会师报字[2020]第 ZG212793 号

北京中铁物总贸易有限公司：

一、 审计意见

我们审计了北京中铁物总贸易有限公司（以下简称贵公司）模拟财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日的模拟资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则并以“附注二、模拟财务报表的编制基础”中假设为前提编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日的模拟财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月的模拟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“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对模拟财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定以及“附注二、模拟财务报表的编制基础”中相关假设前提编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

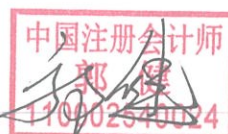
（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。



(5) 评价财务模拟报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与管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。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年6月10日

北京中铁物总贸易有限公司
模拟资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	60,150,880.66	66,743,685.49	11,476,053.03
结算备付金				
拆出资金				
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)	71,806,000.00	55,651,274.95	57,991,262.29
应收账款	(三)	347,795,490.86	401,015,531.01	276,565,854.86
应收款项融资	(四)	65,308,887.00	41,725,918.00	
预付款项	(五)	33,367,937.08	25,627,268.14	5,647,779.61
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(六)	49,538,237.79	150,350,258.69	6,091,644.57
买入返售金融资产				
存货	(七)	46,284,326.58	54,067,123.67	52,553,538.31
持有待售资产				
合同资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(八)	946,442.71	2,557,068.73	1,639,904.14
流动资产合计		675,198,202.68	797,738,128.68	411,966,036.81
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
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	(九)	17,507,590.51	17,663,085.43	27,576,028.27
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(十)			
其他非流动资产				
非流动资产合计		17,507,590.51	17,663,085.43	27,576,028.27
资产总计		692,705,793.19	815,401,214.11	439,542,065.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人:



主管会计

工作负责人



会计机构负责人:

(Signature)

北京中铁物总贸易有限公司
模拟资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
流动负债：				
短期借款	(十一)	178,143,277.75	110,596,564.59	98,395,030.24
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	(十二)	180,352,374.15	227,587,750.59	64,111,478.78
应付账款	(十三)	86,639,937.37	256,639,955.80	99,997,182.48
预收款项	(十四)		14,678,792.25	10,829,715.69
合同负债	(十五)	34,696,244.17		
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	(十六)			20,523.28
应交税费	(十七)	59,377.41	134,931.45	335,633.94
其他应付款	(十八)	86,459,846.99	83,804,387.46	67,087,231.97
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	(十九)	579,000.00	634,000.00	704,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		566,930,057.84	694,076,382.14	341,480,796.38
非流动负债：				
保险合同准备金				
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	(二十)	1,733,000.00	1,826,000.00	2,073,000.00
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,733,000.00	1,826,000.00	2,073,000.00
负债合计		568,663,057.84	695,902,382.14	343,553,796.38
所有者权益：				
实收资本	(二十一)	454,590,355.21	454,590,355.21	454,590,355.21
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(二十二)	18,578,016.64	18,578,016.64	18,578,016.64
减：库存股				
其他综合收益	(二十三)	-19,000.00		
专项储备				
盈余公积	(二十四)	29,685,213.79	29,685,213.79	29,685,213.79
一般风险准备				
未分配利润	(二十五)	-378,791,850.29	-383,354,753.67	-406,865,316.94
所有者权益合计		124,042,735.35	119,498,831.97	95,988,268.70
负债和所有者权益总计		692,705,793.19	815,401,214.11	439,542,065.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京中铁物总贸易有限公司
模拟利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		232,407,189.43	1,319,233,648.63	969,436,481.18
其中: 营业收入	(二十六)	232,407,189.43	1,319,233,648.63	969,436,481.18
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		225,541,239.11	1,300,627,577.56	963,839,941.71
其中: 营业成本	(二十六)	213,856,916.64	1,258,049,137.89	924,143,503.08
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	(二十七)	498,222.09	2,265,672.31	1,625,051.50
销售费用	(二十八)	5,893,581.01	25,270,796.04	17,104,283.36
管理费用	(二十九)	3,694,822.55	13,730,986.35	17,017,554.44
研发费用				
财务费用	(三十)	1,597,696.82	1,310,984.97	3,949,549.33
其中: 利息费用		1,421,677.19	1,130,713.56	3,813,795.69
利息收入		93,909.08	555,043.42	57,433.50
加: 其他收益	(三十一)		237,000.00	593,000.00
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十二)	-345,074.86	-254,841.06	
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				
汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十三)	-2,163,590.81	387,113.81	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十四)			13,678,697.98
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十五)		-721,192.62	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		4,357,284.65	18,254,151.20	19,868,237.45
加: 营业外收入	(三十六)	205,618.73	5,262,412.07	12,251,407.17
减: 营业外支出	(三十七)		6,000.00	101,163.24
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		4,562,903.38	23,510,563.27	32,018,481.38
减: 所得税费用	(三十八)			
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,562,903.38	23,510,563.27	32,018,481.38
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,562,903.38	23,510,563.27	32,018,481.38
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额		-19,000.00		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-19,000.00		
1. 重新计量设定受益计划变动额		-19,000.00		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
七、综合收益总额		4,543,903.38	23,510,563.27	32,018,481.38
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

白涛



牛彬



北京中铁物总贸易有限公司
模拟现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2020 年 1-4 月	2019 年度	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		335,334,828.93	928,799,456.39	707,800,890.48
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				615,322.34
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	132,580,225.31	321,075,991.55	73,874,390.37
经营活动现金流入小计		467,915,054.24	1,249,875,447.94	782,290,603.19
购买商品、接受劳务支付的现金		410,649,610.71	1,108,709,853.57	777,125,418.80
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		4,672,081.87	19,933,231.42	18,793,808.31
支付的各项税费		1,439,415.02	13,076,159.50	4,962,379.91
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	79,676,856.32	82,140,509.35	6,642,301.60
经营活动现金流出小计		496,437,963.92	1,223,859,753.84	807,523,908.62
经营活动产生的现金流量净额	(四十)	-28,522,909.68	26,015,694.10	-25,233,305.43
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			128,535.00	9,484,164.40
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			128,535.00	9,484,164.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			219,239.87	4,950.00
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			219,239.87	4,950.00
投资活动产生的现金流量净额			-90,704.87	9,479,214.40
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		40,000,000.00	62,566,593.80	23,628,924.18
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	62,566,593.80	23,628,924.18
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	42,566,593.80	23,628,924.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,364,843.86	903,824.27	13,049.98
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十九)		45,370,000.00	
筹资活动现金流出小计		11,364,843.86	88,840,418.07	23,641,974.16
筹资活动产生的现金流量净额		28,635,156.14	-26,273,824.27	-13,049.98
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	(四十)	112,246.46	-348,835.04	-15,767,141.01
加: 期初现金及现金等价物余额		301,709.60	650,544.64	16,417,685.65
六、期末现金及现金等价物余额	(四十)	413,956.06	301,709.60	650,544.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



北京中铁物总贸易有限公司

模拟所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020 年 1-4 月									所有者权益合计			
	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		一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	454,590,355.21				18,578,016.64					29,685,213.79		-383,354,753.67	119,498,831.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	454,590,355.21				18,578,016.64					29,685,213.79		-383,354,753.67	119,498,831.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-19,000.00				4,562,903.38	4,543,903.38
（一）综合收益总额								-19,000.00				4,562,903.38	4,543,903.38
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
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													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	454,590,355.21				18,578,016.64			-19,000.00		29,685,213.79		-378,791,850.29	124,042,735.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 马金才

主管会计工作负责人: 马金才

会计机构负责人: 马金才

白涛印

马金才印

北京中铁物总贸易有限公司
模拟所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019 年度										所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	454,590,355.21			18,578,016.64				29,685,213.79		-406,865,316.94	95,988,268.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	454,590,355.21			18,578,016.64				29,685,213.79		-406,865,316.94	95,988,268.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	454,590,355.21			18,578,016.64				29,685,213.79		-383,354,753.67	119,498,831.97

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

企业法定代表人：101号

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京中铁物总贸易有限公司
模拟所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018 年度										所有者权益合计	
	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	一般风险准备		未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	454,590,355.21				-21,421,983.36				29,685,213.79		-438,883,798.32	23,969,787.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	454,590,355.21				-21,421,983.36				29,685,213.79		-438,883,798.32	23,969,787.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					40,000,000.00				32,018,481.38		32,018,481.38	72,018,481.38
（一）综合收益总额											32,018,481.38	32,018,481.38
（二）所有者投入和减少资本					40,000,000.00							40,000,000.00
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					40,000,000.00							40,000,000.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	454,590,355.21				18,578,016.64				29,685,213.79		-406,865,316.94	95,988,268.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：1212

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

1212



北京中铁物总贸易有限公司 模拟财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京中铁物总贸易有限公司(以下简称“本公司”)成立于 2000 年 10 月 24 日,原名为北京中铁华卫国际贸易有限公司。2002 年 12 月 24 日,本公司更名为北京中铁物总贸易有限公司。2005 年 12 月,本公司重组,股权结构为中国铁路物资集团有限公司占 50.00%、邯郸市大越经贸有限公司占 30.00%、北京森豪科技发展有限公司占 20.00%,注册资本变更为 1.30 亿元人民币。2006 年 4 月,公司股权变更,股权结构为中国铁路物资集团有限公司占 50.00%、北京森豪科技发展有限公司占 50.00%,注册资本仍然为人民币 1.30 亿元人民币。2007 年 12 月,北京森豪科技发展有限公司撤出其出资人民币 6,500.00 万元。公司股权变更,中国铁路物资集团有限公司持有本公司 100.00%股权,注册资本变更为人民币 6,500.00 万元。

中国铁路物资集团有限公司于 2010 年进行整体改制,发起设立中国铁路物资股份有限公司(以下简称“股份公司”),并将本公司股权作为出资投入到股份公司,并于 2010 年 11 月 02 日在北京市工商行政管理局石景山分局完成股权变更登记。

2014 年 12 月 12 日,股份公司将持有本公司 100.00%股权转让给中铁物投资有限公司,并于 2014 年 12 月 23 日完成工商变更手续。

根据 2018 年 2 月 9 日下发的中铁物投资〔2018〕16 号文件“关于物贸公司股权划转及债转股事宜的通知”。以 2016 年 12 月 31 日为基准日,将中铁物投资有限公司所持本公司全部股权无偿划转给股份公司,划转价值以本公司 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产值为准;同意将股份公司对本公司的债权 389,590,355.21 元转为股份公司持有的本公司股权,基准日为 2017 年 12 月 31 日。并于 2018 年 2 月 14 日完成工商变更手续。

公司组织形式: 国有独资;

统一社会信用代码: 911101077187248927;

注册资本: 人民币 45,459.035521 万元;

法定代表人: 白涛;

住所: 北京市石景山区实兴大街 30 号院 3 号楼 2 层 D-0959 房间。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

企业法人营业执照规定经营范围：销售石蜡、重油、沥青、粮油食品；销售金属材料、矿产品、机械设备、电器设备、铁路机车、车辆及配件、汽车配件、橡胶制品、塑料制品、电子计算机软硬件及外围设备、纸制品、纸张、建筑材料、纺织品、炉料、润滑油、电子元器件、木材、煤炭（不在北京地区开展实物煤的交易储运活动）；信息咨询（中介服务除外）；技术开发；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；废旧物资回收；设备租赁；出租商业用房。（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。）

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为中国铁路物资股份有限公司，最终母公司为中国铁路物资集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日

本公司财务报告经总经理办公会于 2020 年 6 月 10 日批准报出。

二、 模拟财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司编制的 2020 年 1-4 月、2019 年、2018 年模拟财务报表是基于下列情况编制而成：

1、剥离资产主要涉及风险事件形成的应收款项及存货。剥离资产事项视同于资产最初即不存在。

剥离风险事件形成的应收款项及存货相关处理：以报告期内各时点净值为对价转让至股份公司，对价计入其他应收款-应收股份公司。

2、本公司参照上市公司相关规定，2019 年度执行财政部 2017 年度修订的《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》和 2020 年 1-4 月执行财政部于 2017 年度修订的《企业会计准则第 14 号——收入》。

(二) 持续经营

经评价，自报告期末起 12 个月内，公司持续经营能力不存在重大怀疑因素。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日的模拟财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月的模拟经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的,分类为以摊余成本计量的金融资产;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且合同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的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其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(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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;持有至到期投资;

应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
 - (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。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。在估值时,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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非

有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。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。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独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:余额前五名应收款项余额及管理层判断的其他受到重大事项影响的应收款项余额确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:对于单项金额重大的应收款项,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,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生减值,应当确认减值损失,计入当期损益。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	除下述以外的所有应收款项

不计提坏账准备组合	应收关联方款项、押金、保证金、备用金等
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
不计提坏账准备组合	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(%)
3 个月以内	0.00	0.00
3 个月至 12 个月	0.50	0.50
1 至 2 年	15.00	15.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 至 4 年	80.00	80.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
不计提坏账组合	0.00	0.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：如涉诉款项、客户信用状况恶化、账龄较长（远大于信用期）的应收款项等，有确凿证据表明可收回性存在明显差异。

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）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（八） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产

经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

(十) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-45	3-5	2.11-9.70
机器设备	4-35	3-5	2.71-24.25
运输工具	5-12	3-5	7.92-19.40
办公设备	4-10	3-5	9.50-24.25
电子设备	4-10	3-5	9.50-24.25

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产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

差额作为未确认的融资费。

(十一) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，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

资本化期间，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可

对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十六) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价

格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2020 年 1 月 1 日前的会计政策

1、 销售商品收入的确认

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

- 第一，公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；
- 第二，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 第三，收入的金额能够可靠地计量；
- 第四，相关经济利益很可能流入公司；
- 第五，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 提供劳务收入的确认

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,本公司在期末按完工百分比法确认收入。

3、 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时, 确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

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。

(十七) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (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。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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本公司提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)(以下合称“新金融工具准则”)

财政部于 2017 年度修订了《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则,因追溯调整产生的累积影响数调整 2019 年年初留存收益和其他综合收益,2018 年度的财务报表未做调整。

以按照财会（2019）6 号和财会（2019）16 号的规定调整后的 2018 年 12 月 31 日余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	11,476,053.03	货币资金	摊余成本	11,476,053.03
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		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	7,417,250.66
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	50,574,011.63
应收账款	摊余成本		应收账款	摊余成本	276,565,854.86
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本		其他应收款	摊余成本	6,091,644.57

2019 年 1 月 1 日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

模拟资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	11,476,053.03	11,476,053.03			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	不适用			
以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	57,991,262.29	7,417,250.66	-50,574,011.63		-50,574,011.63
应收账款	276,565,854.86	276,565,854.86			
应收款项融资	不适用	50,574,011.63	50,574,011.63		50,574,011.63
预付款项	5,647,779.61	5,647,779.61			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准 备金					
其他应收款	6,091,644.57	6,091,644.57			
买入返售金融资 产					
存货	52,553,538.31	52,553,538.31			
持有待售资产					
一年内到期的非 流动资产					
其他流动资产	1,639,904.14	1,639,904.14			
流动资产合计	411,966,036.81	411,966,036.81			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资 产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投 资	不适用				

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他非流动金融 资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	27,576,028.27	27,576,028.27			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计	27,576,028.27	27,576,028.27			
资产总计	439,542,065.08	439,542,065.08			
流动负债：					
短期借款	98,395,030.24	98,395,030.24			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用	不适用			
以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	64,111,478.78	64,111,478.78			
应付账款	99,997,182.48	99,997,182.48			
预收款项	10,829,715.69	10,829,715.69			
卖出回购金融资 产款					
吸收存款及同业 存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	20,523.28	20,523.28			
应交税费	335,633.94	335,633.94			
其他应付款	67,087,231.97	67,087,231.97			
应付手续费及佣 金					
应付分保账款					
持有待售负债					

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
一年内到期的非 流动负债	704,000.00	704,000.00			
其他流动负债					
流动负债合计	341,480,796.38	341,480,796.38			
非流动负债：					
保险合同准备金					
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	2,073,000.00	2,073,000.00			
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	2,073,000.00	2,073,000.00			
负债合计	343,553,796.38	343,553,796.38			
所有者权益：					
实收资本	454,590,355.21	454,590,355.21			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	18,578,016.64	18,578,016.64			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	29,685,213.79	29,685,213.79			
一般风险准备					
未分配利润	-406,865,316.94	-406,865,316.94			
所有者权益合计	95,988,268.70	95,988,268.70			
负债和所有者权益 总计	439,542,065.08	439,542,065.08			

(2) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，

首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度、2018 年度的财务报表不做调整。

执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	2020 年 1 月 1 日
将与合同相关的已结算未完工的预收款项重分类至合同负债	《企业会计准则第 14 号——收入》	预收款项	-14,678,792.25
		合同负债	14,678,792.25

2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则调整 2020 年年初财务报表相关项目情况

模拟资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	14,678,792.25		-14,678,792.25		-14,678,792.25
合同负债		14,678,792.25	14,678,792.25		14,678,792.25

2、其他重要会计政策和会计估计变更情况

（1）执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，2018 年度的财务报表不做调整，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，2018 年度的财务报表不做调整，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”)，自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，2019 年度、2018 年度的财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》(财会〔2019〕22 号)，适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，2019 年度、2018 年度的财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(5) 执行一般企业财务报表格式的修订

财政部分别 2018 年度和 2019 年度发布了《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)、《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)和《关于修订印发合并财务

报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已按修订后的格式编制本报告期间的财务报表：

资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示；

利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目；新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目；增加列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”；

所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

3、重要会计估计变更

本公司 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月未发生其他重要会计政策和会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）		
		2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00；6.00	16.00；13.00；11.00；10.00；6.00	17.00；16.00；6.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7.00	7.00	7.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00	25.00	25.00

(二) 税收优惠

无。

五、模拟财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
库存现金			

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
银行存款	413,956.06	301,709.60	650,544.64
其他货币资金	59,736,924.60	66,441,975.89	10,825,508.39
合计	60,150,880.66	66,743,685.49	11,476,053.03
其中：存放在境外的款项总额			

受到限制的货币资金明细如下：

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票保证金	59,219,980.14	64,717,890.57	10,825,497.39
保函保证金	516,944.46	1,724,085.32	11.00
合计	59,736,924.60	66,441,975.89	10,825,508.39

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票			50,574,011.63
商业承兑汇票	73,500,000.00	55,651,274.95	7,417,250.66
小计	73,500,000.00		
减：坏账准备	1,694,000.00		
合计	71,806,000.00	55,651,274.95	57,991,262.29

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票			20,288,030.24
商业承兑汇票	12,500,000.00	12,500,000.00	
合计	12,500,000.00	12,500,000.00	20,288,030.24

3、 期末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

项目	2020.4.30		2019.12.31		2018.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票						
商业承兑汇票		61,000,000.00		36,926,829.43		
合计		61,000,000.00		36,926,829.43		

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
3 个月以内	182,953,300.81	330,210,418.56	234,840,736.87
3 至 12 个月	165,667,585.44	71,160,917.03	38,188,186.64
1 至 2 年			4,279,849.74
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小计	348,620,886.25	401,371,335.59	277,308,773.25
减：坏账准备	825,395.39	355,804.58	742,918.39
合计	347,795,490.86	401,015,531.01	276,565,854.86

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2020 年 4 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备					
信用风险特征组合	348,620,886.25	100.00	825,395.39	0.24	347,795,490.86
特定组合的应收账款	348,032,379.30	99.83	825,395.39		347,206,983.91
	588,506.95	0.17			588,506.95
合计	348,620,886.25	100.00	825,395.39		347,795,490.86

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备					
信用风险特征组合	401,371,335.59	100.00	355,804.58	0.09	401,015,531.01
特定组合的应收账款	376,861,866.52	99.83	355,804.58		376,506,061.94
	24,509,469.07	0.17			24,509,469.07
合计	401,371,335.59	100.00	355,804.58		401,015,531.01

按组合计提坏账准备:

名称	2020.4.30			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	182,953,300.81			305,700,949.49		
3 至 12 个月	165,079,078.49	825,395.39	0.50	71,160,917.03	355,804.58	0.50
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
信用风险特征应收账款小计	348,032,379.30	825,395.39		376,861,866.52	355,804.58	
特定组合应收账款	588,506.95			24,509,469.07		
合计	348,620,886.25	825,395.39		401,371,335.59	355,804.58	

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		比例 (%)	坏账准备		计提比例 (%)	账面价值
	金额			金额			
单项金额重大并单独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：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	277,308,773.25	100.00		742,918.39	0.27		276,565,854.86
按其他组合计提坏账准备的应收账款	276,708,773.25	99.78		742,918.39	0.27		275,965,854.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	600,000.00	0.22					600,000.00
合计	277,308,773.25	100.00		742,918.39			276,565,854.86

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	234,840,736.87		
3 至 12 个月	38,188,186.64	190,940.93	0.50
1 至 2 年	3,679,849.74	551,977.46	15.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	276,708,773.25	742,918.39	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用其他组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无风险应收账款	600,000.00		
合计	600,000.00		

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	355,804.58	469,590.81			825,395.39
合计	355,804.58	469,590.81			825,395.39

类别	2018.12.31	会计政策变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	742,918.39		742,918.39	-387,113.81			355,804.58
合计	742,918.39		742,918.39	-387,113.81			355,804.58

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	113,713.17	629,205.22			742,918.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	113,713.17	629,205.22			742,918.39

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020.4.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
瑞丽昆钢边贸有限责任公司	53,865,567.58	15.45	
中企云商科技股份有限公司	45,818,838.93	13.14	
中铁上海工程局集团有限公司	38,094,825.32	10.93	105,573.19
中铁十二局集团有限公司	37,730,175.32	10.82	97,913.26
中铁二十二局集团有限公司	24,342,253.77	6.98	102,171.43
合计	199,851,660.92	57.32	305,657.88

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
国铁供应链管理有限公司	79,162,872.92	19.72	
中铁二十二局集团有限公司	31,934,285.71	7.96	22,929.65
中企云商科技股份有限公司	25,253,594.15	6.29	
瑞丽昆钢边贸有限责任公司	24,881,349.74	6.20	
中铁二十二局集团第二工程有限公司	22,621,274.18	5.64	
合计	183,853,376.70	45.81	22,929.65

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
瑞丽昆钢边贸有限责任公司	150,426,717.40	54.25	114,594.11
中交二航局第四工程有限公司	52,287,646.29	18.86	
中铁四局集团第一工程有限公司	19,336,702.77	6.97	
中铁十二局集团第一工程有限公司	16,921,433.92	6.10	
中铁武汉电气化局集团科工装备有限公司	11,183,621.31	4.03	48,078.04
合计	250,156,121.69	90.21	162,672.15

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	2020.4.30	2019.12.31
应收票据	65,308,887.00	41,725,918.00
应收账款		
合计	65,308,887.00	41,725,918.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

2020 年 1-4 月

项目	2019.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2020.4.30	累计在其他综合收益中 确认的损失准备
应收票据	41,725,918.00	113,529,533.98	89,946,564.98		65,308,887.00	
合计	41,725,918.00	113,529,533.98	89,946,564.98		65,308,887.00	

2019 年度

项目	2019.1.1	本期新增	本期终止确认	其他变动	2019.12.31	累计在其他综合收益中 确认的损失准备
应收票据	50,574,011.63	266,766,640.46	275,614,734.09		41,725,918.00	
合计	50,574,011.63	266,766,640.46	275,614,734.09		41,725,918.00	

3、 期末公司已质押的应收票据

项目	2020.4.30	2019.12.31
银行承兑汇票	59,308,887.00	41,725,918.00
合计	59,308,887.00	41,725,918.00

4、 期末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

项目	2020.4.30		2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,529,533.98		116,193,733.10	
合计	50,529,533.98		116,193,733.10	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2020.4.30		2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	33,130,170.12	99.29	25,587,101.37	99.84	5,647,779.61	100.00
1 至 2 年	197,600.19	0.59	40,166.77	0.16		
2 至 3 年	40,166.77	0.12				
3 年以上						
合计	33,367,937.08	100.00	25,627,268.14	100.00	5,647,779.61	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2020.4.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海宝合实业股份公司	10,222,551.74	30.64
中铁物总铁路装备物资有限公司	9,272,504.11	27.79
中国铁路物资北京有限公司	6,149,000.00	18.43
凌源钢铁国际贸易有限公司	2,732,987.08	8.19
敬业钢铁有限公司	2,096,500.28	6.28
合计	30,473,543.21	91.33

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海宝合实业股份公司	7,535,221.95	29.40
凌源钢铁股份有限公司	3,400,523.61	13.27
宣钢龙翔（北京）贸易有限公司	3,017,094.35	11.77
江苏永钢集团有限公司	2,826,116.21	11.03
江苏省鑫鑫钢铁集团有限公司	2,767,802.86	10.80
合计	19,546,758.98	76.27

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
敬业钢铁有限公司	2,578,902.94	45.66
凌源钢铁国际贸易有限公司	1,983,216.14	35.11
石横特钢集团有限公司	403,685.44	7.15
攀钢集团国际经济贸易有限公司昆明分公司	379,297.17	6.72
中铁物总铁路装备物资有限公司	150,444.00	2.66
合计	5,495,545.69	97.30

(六) 其他应收款

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	49,538,237.79	150,350,258.69	6,091,644.57
合计	49,538,237.79	150,350,258.69	6,091,644.57

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
3 个月以内	42,984,463.85	26,303,663.85	1,911,644.57
3 至 12 个月	2,386,196.59	122,046,594.84	4,180,000.00
1 至 2 年	2,167,577.35	2,000,000.00	
2 至 3 年	2,000,000.00		
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小计	49,538,237.79	150,350,258.69	6,091,644.57
减：坏账准备			
合计	49,538,237.79	150,350,258.69	6,091,644.57

(2) 按分类披露

2020 年 4 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备	49,538,237.79	100.00			49,538,237.79
信用风险特征组合					
特定组合的其他应收款	49,538,237.79	100.00			49,538,237.79
合计	49,538,237.79	100.00			49,538,237.79

2019.12.31

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备	150,350,258.69	100.00			150,350,258.69
信用风险特征组合					
特定组合的其他应收款	150,350,258.69	100.00			150,350,258.69
合计	150,350,258.69	100.00			150,350,258.69

按组合计提坏账准备:

名称	2020.4.30			2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内						
3 至 12 个月						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
信用风险特征其他应收款项小计						
特定组合其他应收款项	49,538,237.79			150,350,258.69		
合计	49,538,237.79			150,350,258.69		

2018 年 12 月 31 日

类别	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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,091,644.57	100.00			6,091,644.57
其中: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款					
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	6,091,644.57	100.00			6,091,644.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	6,091,644.57	100.00			6,091,644.57

组合中，采用其他组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
无风险其他应收款	6,091,644.57		
合计	6,091,644.57		

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2019.12.31 余额	150,350,258.69			150,350,258.69
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	42,984,463.85			42,984,463.85
本期直接减记				
本期终止确认	143,796,484.75			143,796,484.75
其他变动				
2020.4.30 余额	49,538,237.79			49,538,237.79

账面余额	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)	
2019.1.1 余额	6,091,644.57			6,091,644.57
2019.1.1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	148,350,258.69			148,350,258.69
本期直接减记				
本期终止确认	4,091,644.57			4,091,644.57
其他变动				
2019.12.31 余额	150,350,258.69			150,350,258.69

(3) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
单位往来款		114,841,975.99	
资金上存款	40,003,663.85	26,303,663.85	1,911,644.57
押金	1,248,000.00	1,284,160.00	
保证金	8,268,377.35	7,920,458.85	4,180,000.00
备用金	18,196.59		
合计	49,538,237.79	150,350,258.69	6,091,644.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2020.4.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铁路物资股份有限公司	资金上存款	40,003,663.85	3 个月以内	80.75	
中铁十二局集团有限公司	保证金	2,167,577.35	1 至 2 年	4.38	
中交二航局第四工程有限公司物流中心	保证金	2,000,000.00	2 至 3 年	4.04	
大连中铁物资有限公司	保证金	1,216,000.00	3 至 12 个月	2.45	
中铁八局集团有限公司成都至自贡高速铁路工程指挥部	保证金	1,050,000.00	3 个月以内	2.12	
合计		46,437,241.20		93.74	

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铁路物资股份有限公司	单位往来款	114,841,975.99	3 至 12 个月	93.88	
	资金上存款	26,303,663.85	3 个月以内		
中铁十二局集团有限公司	保证金	2,167,577.35	3 至 12 个月	1.44	
中交二航局第四工程有限公司物流中心	保证金	2,000,000.00	1 至 2 年	1.33	
大连中铁物资有限公司	保证金	1,216,000.00	3 至 12 个月	0.81	
中铁上海工程局集团有限公司物资采购招标中心	保证金	600,000.00	3 至 12 个月	0.40	
合计		147,129,217.19		97.86	

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中交二航局第四工程有限公司物流中心	保证金	2,000,000.00	3 至 12 个月	32.83	

北京中铁物总贸易有限公司
2018 年度 至 2020 年 4 月
模拟财务报表附注

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中铁十二局集团有限公司新建京霸铁路一标项目部	保证金	2,000,000.00	3 至 12 个月	32.83	
中国铁路物资股份有限公司	资金上存款	1,911,644.57	3 个月以内	31.38	
中铁建工集团路桥工程有限公司天府机场高速公路 TJ9 标段项目部	保证金	100,000.00	3 至 12 个月	1.64	
北京中铁国际招标有限公司	保证金	50,000.00	3 至 12 个月	0.82	
合计		6,061,644.57		99.50	

(七) 存货

存货分类

项目	2020.4.30			2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	46,284,326.58		46,284,326.58	51,739,165.59		51,739,165.59	49,922,049.14		49,922,049.14
库存商品				2,327,958.08		2,327,958.08	2,631,489.17		2,631,489.17
合计	46,284,326.58		46,284,326.58	54,067,123.67		54,067,123.67	52,553,538.31		52,553,538.31

(八) 其他流动资产

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
增值税留抵进项税额	946,442.71	2,557,068.73	1,639,904.14
合计	946,442.71	2,557,068.73	1,639,904.14

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	17,507,590.51	17,663,085.43	27,576,028.27
固定资产清理			
合计	17,507,590.51	17,663,085.43	27,576,028.27

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2017.12.31	28,436,114.11		10,080,978.70		515,523.89	39,032,616.70
(2) 本期增加金额					23,291.11	23,291.11
—购置					23,291.11	23,291.11
—在建工程转入						
—企业合并增加						
—其他						
(3) 本期减少金额					79,287.98	79,287.98
—处置或报废					79,287.98	79,287.98
—其他						
(4) 2018.12.31	28,436,114.11		10,080,978.70		459,527.02	38,976,619.83
2. 累计折旧						
(1) 2017.12.31	805,316.66		9,425,580.83		453,503.03	10,684,400.52
(2) 本期增加金额	675,357.70		87,969.65		28,187.27	791,514.62
—计提	675,357.70		87,969.65		28,187.27	791,514.62
—其他						
(3) 本期减少金额					75,323.58	75,323.58
—处置或报废					75,323.58	75,323.58
—其他						
(4) 2018.12.31	1,480,674.36		9,513,550.48		406,366.72	11,400,591.56
3. 减值准备						
(1) 2017.12.31						
(2) 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 2018.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2018.12.31 账面价值	26,955,439.75		567,428.22		53,160.30	27,576,028.27
(2) 2017.12.31 账面价值	27,630,797.45		655,397.87		62,020.86	28,348,216.18

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2018.12.31	28,436,114.11		10,080,978.70		459,527.02	38,976,619.83
(2) 本期增加金额					95,845.18	95,845.18
—购置					95,845.18	95,845.18
—在建工程转入						
—企业合并增加						
—其他						
(3) 本期减少金额	9,822,439.12		2,795,398.25			12,617,837.37
—处置或报废	9,822,439.12		2,795,398.25			12,617,837.37
—其他						
(4) 2019.12.31	18,613,674.99		7,285,580.45		555,372.20	26,454,627.64
2. 累计折旧						
(1) 2018.12.31	1,480,674.36		9,513,550.48		406,366.72	11,400,591.56
(2) 本期增加金额	461,515.01		68,934.10		24,276.24	554,725.35
—计提	461,515.01		68,934.10		24,276.24	554,725.35
—其他						
(3) 本期减少金额	505,446.35		2,658,328.35			3,163,774.70
—处置或报废	505,446.35		2,658,328.35			3,163,774.70
—其他						
(4) 2019.12.31	1,436,743.02		6,924,156.23		430,642.96	8,791,542.21
3. 减值准备						
(1) 2018.12.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 2019.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2019.12.31 账面价值	17,176,931.97		361,424.22		124,729.24	17,663,085.43
(2) 2018.12.31 账面价值	26,955,439.75		567,428.22		53,160.30	27,576,028.27

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2019.12.31	18,613,674.99		7,285,580.45		555,372.20	26,454,627.64
(2) 本期增加金额						
—购置						
—在建工程转入						
—企业合并增加						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 2020.4.30	18,613,674.99		7,285,580.45		555,372.20	26,454,627.64
2. 累计折旧						
(1) 2019.12.31	1,436,743.02		6,924,156.23		430,642.96	8,791,542.21
(2) 本期增加金额	147,358.26				8,136.66	155,494.92
—计提	147,358.26				8,136.66	155,494.92
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 2020.4.30	1,584,101.28		6,924,156.23		438,779.62	8,947,037.13
3. 减值准备						
(1) 2019.12.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
—其他						
(4) 2020.4.30						
4. 账面价值						
(1) 2020.4.30 账面价值	17,029,573.71		361,424.22		116,592.58	17,507,590.51
(2) 2019.12.31 账面价值	17,176,931.97		361,424.22		124,729.24	17,663,085.43

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未确认递延所得税资产明细

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	2,519,395.39	355,804.58	742,918.39
可抵扣亏损		6,774,336.00	126,612,940.70
福利计划	2,312,000.00	2,460,000.00	2,777,000.00
合计	4,831,395.39	9,590,140.58	130,132,859.09

2、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019 年			119,838,604.70	
2020 年		6,774,336.00	6,774,336.00	
2021 年				
2022 年				
2023 年				
2024 年				
2025 年				
合计		6,774,336.00	126,612,940.70	

(十一) 短期借款

短期借款分类

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
质押借款			20,288,030.24
抵押借款			
保证借款	50,056,833.33	20,000,000.00	
信用借款	128,086,444.42	90,596,564.59	78,107,000.00
合计	178,143,277.75	110,596,564.59	98,395,030.24

(十二) 应付票据

种类	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	180,352,374.15	227,587,750.59	64,111,478.78
商业承兑汇票			
合计	180,352,374.15	227,587,750.59	64,111,478.78

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
货物采购款	86,639,937.37	256,639,955.80	99,997,182.48
合计	86,639,937.37	256,639,955.80	99,997,182.48

2、 账龄超过一年的重要应付账款

无账龄超过一年的重要应付账款。

(十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
货物采购款		14,678,792.25	10,829,715.69
合计		14,678,792.25	10,829,715.69

2、 账龄超过一年的重要预收款项

无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 合同负债

项目	2020.4.30
预收货款	34,696,244.17
预收其他款项	
合计	34,696,244.17

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	61,850.35	16,372,970.23	16,414,297.30	20,523.28
离职后福利-设定提存计划		2,063,892.42	2,063,892.42	
辞退福利				

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一年内到期的其他福利				
合计	61,850.35	18,436,862.65	18,478,189.72	20,523.28

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	20,523.28	17,538,560.05	17,559,083.33	
离职后福利-设定提存计划		2,173,378.71	2,173,378.71	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	20,523.28	19,711,938.76	19,732,462.04	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.4.30
短期薪酬		4,022,955.79	4,022,955.79	
离职后福利-设定提存计划		522,119.76	522,119.76	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		4,545,075.55	4,545,075.55	

2、 短期薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		12,400,399.48	12,400,399.48	
(2) 职工福利费		1,032,740.95	1,032,740.95	
(3) 社会保险费		1,005,501.54	1,005,501.54	
其中：医疗保险费		905,857.50	905,857.50	
工伤保险费		27,175.63	27,175.63	
生育保险费		72,468.41	72,468.41	
(4) 住房公积金		1,081,576.00	1,081,576.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	61,850.35	247,787.79	289,114.86	20,523.28
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		604,964.47	604,964.47	
合计	61,850.35	16,372,970.23	16,414,297.30	20,523.28

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		13,054,351.10	13,054,351.10	
(2) 职工福利费		1,137,683.36	1,137,683.36	
(3) 社会保险费		1,192,595.02	1,192,595.02	
其中：医疗保险费		1,075,201.60	1,075,201.60	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工伤保险费		31,376.98	31,376.98	
生育保险费		86,016.44	86,016.44	
(4) 住房公积金		1,273,292.00	1,273,292.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	20,523.28	301,297.66	321,820.94	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		579,340.91	579,340.91	
合计	20,523.28	17,538,560.05	17,559,083.33	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.4.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		2,774,490.00	2,774,490.00	
(2) 职工福利费		264,080.70	264,080.70	
(3) 社会保险费		342,966.37	342,966.37	
其中：医疗保险费		335,408.53	335,408.53	
工伤保险费		7,557.84	7,557.84	
生育保险费				
(4) 住房公积金		419,344.00	419,344.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		55,489.80	55,489.80	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		166,584.92	166,584.92	
合计		4,022,955.79	4,022,955.79	

3、 设定提存计划列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险		1,707,708.03	1,707,708.03	
失业保险费		71,903.39	71,903.39	
企业年金缴费		284,281.00	284,281.00	
合计		2,063,892.42	2,063,892.42	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险		1,756,413.86	1,756,413.86	
失业保险费		82,894.85	82,894.85	
企业年金缴费		334,070.00	334,070.00	
合计		2,173,378.71	2,173,378.71	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.4.30
基本养老保险		399,767.04	399,767.04	
失业保险费		19,988.72	19,988.72	
企业年金缴费		102,364.00	102,364.00	
合计		522,119.76	522,119.76	

(十七) 应交税费

税费项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	5,249.98	5,249.98	5,249.98
城市维护建设税		39.02	
房产税	50,523.20		
土地使用税	995.97		
个人所得税	2,608.26	129,614.58	330,383.96
教育费附加		16.72	
地方教育费附加		11.15	
合计	59,377.41	134,931.45	335,633.94

(十八) 其他应付款

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	86,459,846.99	83,804,387.46	67,087,231.97
合计	86,459,846.99	83,804,387.46	67,087,231.97

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
单位往来款	8,203,009.01	45,037,627.88	65,948,477.50
押金	1,248,000.00	1,248,000.00	
代扣职工的各项保险及住房公积金	1,007,200.95	591,930.15	113,875.47
继续涉入负债	76,001,637.03	36,926,829.43	
合计	86,459,846.99	83,804,387.46	67,087,231.97

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

2020 年 4 月 30 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
报废轮对残值	6,509,793.92	代收代付铁道部报废轮对残值款项
合计	6,509,793.92	

2019 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
报废轮对残值	6,509,793.92	代收代付铁道部报废轮对残值款项
合计	6,509,793.92	

2018 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
报废轮对残值	19,609,793.92	代收代付铁道部报废轮对残值款项
合计	19,609,793.92	

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款			
一年内到期的应付债券			
一年内到期的长期应付职工薪酬	579,000.00	634,000.00	704,000.00
合计	579,000.00	634,000.00	704,000.00

(二十) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,733,000.00	1,826,000.00	2,073,000.00
二、辞退福利			
三、其他长期福利			
合计	1,733,000.00	1,826,000.00	2,073,000.00

2、 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
1. 上年年末余额	2,460,000.00	2,777,000.00	3,329,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	14,000.00	-357,000.00	-552,000.00
(1) 当期服务成本			
(2) 过去服务成本		-424,000.00	-663,000.00
(3) 结算利得 (损失以“-”表示)	-5,000.00		
(4) 利息净额	19,000.00	67,000.00	111,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	19,000.00		
(1) 精算利得 (损失以“-”表示)	19,000.00		
(2) 其他			

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
4. 其他变动	-181,000.00	40,000.00	
(1) 结算时支付的对价			
(2) 已支付的福利	-181,000.00	-307,000.00	
(3) 其他		347,000.00	
5. 期末余额	2,312,000.00	2,460,000.00	2,777,000.00
减：一年内到期的金额	579,000.00	634,000.00	704,000.00
6. 一年后到期的金额	1,733,000.00	1,826,000.00	2,073,000.00

(二十一) 实收资本

投资者名称	2017.12.31		本期增加	本期减少	2018.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	454,590,355.21	100.00			454,590,355.21	100.00
中国铁路物资股份有限公司	454,590,355.21	100.00			454,590,355.21	100.00

投资者名称	2018.12.31		本期增加	本期减少	2019.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	454,590,355.21	100.00			454,590,355.21	100.00
中国铁路物资股份有限公司	454,590,355.21	100.00			454,590,355.21	100.00

投资者名称	2019.12.31		本期增加	本期减少	2020.4.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	454,590,355.21	100.00			454,590,355.21	100.00
中国铁路物资股份有限公司	454,590,355.21	100.00			454,590,355.21	100.00

(二十二) 资本公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价 (股本溢价)	180,000,000.00			180,000,000.00
其他资本公积	-201,421,983.36	40,000,000.00		-161,421,983.36
合计	-21,421,983.36	40,000,000.00		18,578,016.64

注：根据铁物股份财务（2019）3 号文件，将中国铁路物资股份有限公司往来款 40,000,000.00 元，转为资本公积，转换日为 2018 年 12 月 31 日。

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价 (股本溢价)	180,000,000.00			180,000,000.00

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
其他资本公积	-161,421,983.36			-161,421,983.36
合计	18,578,016.64			18,578,016.64

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.4.30
资本溢价（股本溢价）	180,000,000.00			180,000,000.00
其他资本公积	-161,421,983.36			-161,421,983.36
合计	18,578,016.64			18,578,016.64

(二十三) 盈余公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	23,840,951.83			23,840,951.83
任意盈余公积	5,844,261.96			5,844,261.96
合计	29,685,213.79			29,685,213.79

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	23,840,951.83			23,840,951.83
任意盈余公积	5,844,261.96			5,844,261.96
合计	29,685,213.79			29,685,213.79

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.4.30
法定盈余公积	23,840,951.83			23,840,951.83
任意盈余公积	5,844,261.96			5,844,261.96
合计	29,685,213.79			29,685,213.79

(二十四) 其他综合收益

项目	2019.12.31	会计政策变更 调整	2020.1.1	本期发生额					2020.4.30
				本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东
不能重分类进损益的其他综合收益				-19,000.00				-19,000.00	
其中：重新计量设定受益计划变动额				-19,000.00				-19,000.00	
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他综合收益合计				-19,000.00				-19,000.00	

(二十五) 未分配利润

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
调整前上年年末未分配利润	-383,354,753.67	-406,865,316.94	-438,883,798.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-383,354,753.67	-406,865,316.94	-438,883,798.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,562,903.38	23,510,563.27	32,018,481.38
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	-378,791,850.29	-383,354,753.67	-406,865,316.94

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-4 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	232,407,189.43	213,856,916.64	1,319,211,687.71	1,258,032,631.52	969,057,280.60	924,122,444.27
其他业务			21,960.92	16,506.37	379,200.58	21,058.81
合计	232,407,189.43	213,856,916.64	1,319,233,648.63	1,258,049,137.89	969,436,481.18	924,143,503.08

(二十七) 税金及附加

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
车船使用税	9,425.00	19,775.00	30,625.00
印花税	318,227.40	794,576.00	941,443.60
房产税	50,523.20	151,569.60	266,473.92
土地使用税	995.97	2,987.92	6,654.66
城市维护建设税	69,446.14	756,445.54	221,581.68
教育费附加	29,762.63	324,190.95	94,963.58
地方教育费附加	19,841.75	216,127.30	63,309.06
合计	498,222.09	2,265,672.31	1,625,051.50

(二十八) 销售费用

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,468,960.80	11,207,733.48	10,410,837.43
运输物流仓储费	3,230,973.28	11,051,460.23	4,446,944.55
租赁费用	3,524.00	1,045,347.50	1,102,622.36

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
交通差旅费	113,709.44	931,219.35	702,254.90
市场费用	63,286.79	644,780.14	33,643.40
办公费用	10,494.22	382,817.69	382,694.00
折旧摊销	2,632.48	7,437.65	10,333.89
其他费用			14,952.83
合计	5,893,581.01	25,270,796.04	17,104,283.36

(二十九) 管理费用

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,135,874.58	8,504,205.28	8,188,838.69
折旧摊销	152,862.44	547,287.70	781,180.73
租赁费用	855,838.12	1,675,030.99	1,732,515.21
中介服务费	2,830.19	213,207.88	3,995,570.90
物业维护费		66,142.28	77,572.58
办公费用	290,429.37	908,288.85	879,259.03
业务招待费	57,006.75	999,535.73	846,586.00
交通差旅费	45,577.04	174,632.40	170,185.75
其他费用	154,404.06	642,655.24	345,845.55
合计	3,694,822.55	13,730,986.35	17,017,554.44

(三十) 财务费用

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
利息费用	1,421,677.19	1,130,713.56	3,813,795.69
减：利息收入	93,909.08	555,043.42	57,433.50
汇兑损益			
手续费支出	269,928.71	735,314.83	193,187.14
合计	1,597,696.82	1,310,984.97	3,949,549.33

(三十一) 其他收益

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
政府补助		237,000.00	593,000.00
进项税加计抵减			
代扣个人所得税手续费			
合计		237,000.00	593,000.00

计入其他收益的政府补助

补助项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
石景山高科技园税收返还		237,000.00	593,000.00	与收益相关
合计		237,000.00	593,000.00	

(三十二) 投资收益

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
处置其他债权投资取得的投资收益	-345,074.86	-254,841.06	
合计	-345,074.86	-254,841.06	

(三十三) 信用减值损失

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度
应收票据坏账损失	1,694,000.00	
应收账款坏账损失	469,590.81	-387,113.81
合计	2,163,590.81	-387,113.81

(三十四) 资产减值损失

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失			-1,887,797.98
存货跌价损失			-11,790,900.00
合计			-13,678,697.98

(三十五) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益		-721,192.62			-721,192.62	
合计		-721,192.62			-721,192.62	

(三十六) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
政府补助						
其他	205,618.73	5,262,412.07	12,251,407.17	205,618.73	5,262,412.07	12,251,407.17
合计	205,618.73	5,262,412.07	12,251,407.17	205,618.73	5,262,412.07	12,251,407.17

(三十七) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
对外捐赠						
非常损失		6,000.00	97,198.84		6,000.00	97,198.84
盘亏损失						
非流动资产毁损报废损失			3,964.40			3,964.40
合计		6,000.00	101,163.24		6,000.00	101,163.24

(三十八) 所得税费用

会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	4,562,903.38	23,510,563.27	32,018,481.38
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,140,725.85	5,877,640.82	8,004,620.35
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	5,700.67	99,953.57	338,634.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,650,324.22	-5,801,565.94	-8,343,254.75
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	540,897.70	-96,778.45	
其他	-37,000.00	-79,250.00	
所得税费用			

(三十九) 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	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
押金保证金收到现金	3,169,041.50		
单位往来收到现金	122,406,604.71	320,283,948.13	73,223,956.87
其他货币资金收回现金	6,705,051.29		
利息收入收到现金	93,909.08	555,043.42	57,433.50
政府补贴收入收到现金		237,000.00	593,000.00
处理废旧物资收到现金	205,618.73		
合计	132,580,225.31	321,075,991.55	73,874,390.37

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
员工往来支付现金	18,196.59		
押金保证金支付的现金	13,201,957.35		
单位往来支付现金	61,358,700.41	9,037,035.65	1,668,139.72
其他货币资金支付现金		55,616,467.50	
差旅费用支付现金		808,010.52	
业务招待费支付现金	57,006.75	999,535.73	846,586.00
办公费用支付现金	300,923.59	799,605.38	872,978.57
交通费用支付现金	159,286.48	297,841.23	225,191.40
物业租赁费用支付现金	859,362.12	2,720,378.49	2,835,137.57
银行手续费用支现金	269,928.71	735,314.83	193,187.14
市场费用支付现金	63,286.79		
仓储物流费用支付现金	3,230,973.28	10,911,829.74	
中介服务费用支付现金	2,830.19	213,207.88	
其他费用支付现金	154,404.06	1,282.40	1,081.20
合计	79,676,856.32	82,140,509.35	6,642,301.60

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
集团内归还借款		45,370,000.00	
合计		45,370,000.00	

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	4,562,903.38	23,510,563.27	32,018,481.38
加：信用减值损失	2,163,590.81	-387,113.81	
资产减值准备			-13,678,697.98
固定资产折旧	155,494.92	554,725.35	791,514.62
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		721,192.62	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)			3,964.40
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)			
财务费用(收益以“一”号填列)	1,421,677.19	1,130,713.56	2,499,734.25

补充资料	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	345,074.86	254,841.06	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,782,797.09	-1,513,585.36	26,315,047.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	279,775,028.79	-277,650,623.79	-13,325,590.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-331,434,528.01	335,011,448.70	-49,032,285.67
其他	6,705,051.29	-55,616,467.50	-10,825,474.17
经营活动产生的现金流量净额	-28,522,909.68	26,015,694.10	-25,233,305.43
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	413,956.06	301,709.60	650,544.64
减：现金的期初余额	301,709.60	650,544.64	16,417,685.65
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	112,246.46	-348,835.04	-15,767,141.01

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	413,956.06	301,709.60	650,544.64
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	413,956.06	301,709.60	650,544.64
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	413,956.06	301,709.60	650,544.64

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31	
货币资金	59,736,924.60	66,441,975.89	10,825,508.39	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	12,500,000.00	12,500,000.00	20,288,030.24	票据质押

项目	账面价值			受限原因
	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31	
应收融资款	59,308,887.00	41,725,918.00		票据质押
应收账款	40,000,000.00			质押贷款
合计	171,545,811.60	120,667,893.89	31,113,538.63	

(四十二) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度	
石景山高科技园税收返还			237,000.00	593,000.00	其他收益

六、 在其他主体中的权益

无。

七、 关联方及关联交易

(一) 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(万元)	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(%)
中国铁路物资股份有限公司	北京市	批发业	600,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是：中国铁路物资集团有限公司。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中铁物总国际集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁路物资天津有限公司	受同一母公司控制
中国铁路物资北京有限公司	受同一母公司控制
中铁现代物流科技股份有限公司	受同一母公司控制
中铁物总铁路装备物资有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物总国际招标有限公司	受同一最终控制方控制
中铁油料集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物轨道科技服务集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物资天水油脂化工有限公司	受同一最终控制方控制
北京鑫地城物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物总石家庄招标有限公司	受同一最终控制方控制
中国铁路物资长沙有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大连中铁物资有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物华资产管理中心有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物上海有限公司	受同一最终控制方控制
中企云商科技股份有限公司	母公司之联营企业
国铁供应链管理有限公司	母公司之联营企业
中企云商（北京）物流有限公司	母公司之联营企业之子公司

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
国铁供应链管理有限公司	采购商品	50,305,195.79	61,264,987.81	
中铁物总国际集团有限公司	采购商品		252,398,426.58	269,736,512.99
中铁物总铁路装备物资有限公司	采购商品	22,596,934.50	93,385,284.26	6,744,682.75
中铁物总国际招标有限公司	采购商品		75,681,198.69	20,522,523.77
中铁油料集团有限公司	采购商品			99,568.97
中国铁路物资天津有限公司	采购商品			6,500,481.88
中国铁路物资北京有限公司	采购商品		4,408,143.30	
中铁现代物流科技股份有限公司	接受劳务	3,207,547.18	10,925,593.06	10,249,284.83
中铁现代物流科技股份有限公司	采购商品		387,798.20	
中铁物轨道科技服务集团有限公司	采购商品		5,070,965.15	
中铁物资天水油脂化工有限公司	采购商品		4,722,158.52	10,463.79
中国铁路物资北京有限公司包头分公司	采购商品			678,122.08
中铁物华资产管理中心有限公司	接受劳务		2,682,369.49	2,797,224.57
北京鑫地城物业管理有限公司	接受劳务		463,716.04	485,424.52
中铁物总石家庄招标有限公司	接受劳务			2,358.49
中铁物总国际招标有限公司	接受劳务		321,443.83	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
中企云商科技股份有限公司	出售商品	14,659,508.65	97,381,418.99	
国铁供应链管理有限公司	出售商品		70,055,639.71	
中铁物轨道科技服务集团有限公司	出售商品		31,908,231.09	
中铁油料集团有限公司	出售商品		15,639,441.41	
中铁物总铁路装备物资有限公司	出售商品	61,946.90	5,682,631.90	
中国铁路物资股份有限公司	提供劳务	16,162.06	2,044,992.93	950,247.25

关联方	关联交易内容	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
中铁物总国际招标有限公司	提供劳务		302,554.68	5,976,413.68
中铁物总铁路装备物资有限公司	提供劳务		110,285.53	99,056.60
中国铁路物资天津有限公司	提供劳务		61,946.90	
中铁物轨道科技服务集团有限公司	提供劳务		53,097.35	56,603.77
北京鑫地城物业管理有限公司	提供劳务		33,018.87	
中国铁路物资北京有限公司	出售商品			708,516.58
中国铁路物资长沙有限公司	出售商品	5,317,504.47		
中企云商（北京）物流有限公司	提供劳务	26,548.67		

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国铁路物资股份有限公司	10,000,000.00	2020-3-12	2022-3-11	否
中国铁路物资股份有限公司	20,000,000.00	2019-8-19	2020-7-24	否
中国铁路物资股份有限公司	50,000,000.00	2019-9-24	2020-9-23	否
中国铁路物资股份有限公司	100,000,000.00	2019-9-17	2020-9-9	否
中国铁路物资股份有限公司	50,000,000.00	2019-3-8	2020-9-8	否
中国铁路物资股份有限公司	50,000,000.00	2019-8-28	2020-8-27	否
中国铁路物资股份有限公司	150,000,000.00	2020-1-2	2023-1-1	否

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国铁路物资股份有限公司	169,170,000.00	无固定期限	无固定期限	2018 年度
中国铁路物资股份有限公司	50,000,000.00	无固定期限	无固定期限	2019 年度
中国铁路物资股份有限公司	37,489,879.83	无固定期限	无固定期限	2020 年 1-4 月
中铁油料集团有限公司	6,100,000.00	2018/1/30	2018/4/10	已偿还
中铁油料集团有限公司	2,000,000.00	2018/1/30	2018/4/11	已偿还
中铁油料集团有限公司	1,500,000.00	2018/1/30	2018/6/12	已偿还
中铁油料集团有限公司	400,000.00	2019/2/1	2019/3/26	已偿还
中铁油料集团有限公司	950,000.00	2019/2/1	2019/4/15	已偿还
中铁油料集团有限公司	500,000.00	2019/2/1	2019/4/29	已偿还
中铁油料集团有限公司	500,000.00	2019/2/1	2019/5/10	已偿还
中铁油料集团有限公司	3,000,000.00	2019/2/1	2019/6/11	已偿还
中铁油料集团有限公司	500,000.00	2019/2/1	2019/6/24	已偿还

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中铁油料集团有限公司	2,970,000.00	2019/2/1	2019/7/15	已偿还
中铁油料集团有限公司	10,000,000.00	2019/2/1	2019/7/22	已偿还
中铁油料集团有限公司	16,550,000.00	2019/10/28	2019/10/30	已偿还
中铁油料集团有限公司	10,000,000.00	2019/10/28	2019/11/19	已偿还

4、 其他关联交易

利息收入及支出情况

关联方	交易内容	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
中国铁路物资股份有限公司	利息支出			1,328,714.28
中铁油料集团有限公司	利息支出		214,046.49	42,694.42

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2020.4.30		2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	中铁物总铁路装备物资有限公司	511,374.05		6,421,374.05			
	中铁油料集团有限公司			18,028,093.90			
	中铁物轨道科技服务集团有限公司	1.12		1.12			
	中企云商科技股份有限公司	45,818,838.93		25,253,594.15			
	中国铁路物资股份有限公司	17,131.78					
	中铁物总国际招标有限公司	60,000.00		60,000.00		600,000.00	
	国铁供应链管理集团有限公司			79,162,872.92			
预付账款							
	中国铁路物资北京有限公司	6,149,000.00					
	中铁物总铁路装备物资有限公司	9,272,504.11		1,498,468.72		150,444.00	
其他应收款							
	中国铁路物资股份有限公司	40,003,663.85		141,145,639.84		1,911,644.57	
	大连中铁物资有限公司	1,216,000.00		1,216,000.00			

项目名称	关联方	2020.4.30		2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中铁物轨道科技服务集团有限公司	32,000.00		32,000.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应付账款				
	中铁物资天水油脂化工有限公司		5,557,738.85	
	中铁物华资产管理中心	6,572,524.75	5,716,686.63	5,074,171.30
	中铁物总铁路装备物资有限公司		27,043,587.50	
	中铁物总国际集团有限公司		31,257,875.29	69,097,654.86
	中铁物总国际招标有限公司	1,314,167.60	85,519,754.55	
	中铁现代物流科技股份有限公司	8,620,685.23	5,220,685.23	4,166,856.54
	国铁供应链管理有限公司	42,791,422.30	54,229,436.24	
	中铁物上海有限公司			213,468.74
应付票据				
	中铁物总铁路装备物资有限公司		29,700,000.00	
	中铁物总国际集团有限公司		5,000,000.00	
其他应付款				
	北京鑫地城物业管理有限公司	148,967.00		
	中国铁路物资股份有限公司			1,290,894.24
	中铁物轨道科技服务集团有限公司	1,216,000.00	1,216,000.00	
	中国铁路物资集团有限公司			109,295.00
	中铁现代物流科技股份有限公司			51,199.94
预收账款				
	中铁物总国际招标有限公司			208,445.04

八、 承诺及或有事项

无。

九、 资产负债表日后事项

无。

十、 其他重要事项

无。

十一、 补充资料

非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益		-721,192.62		
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）		237,000.00	593,000.00	
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				
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
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	205,618.73	5,256,412.07	12,150,243.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	205,618.73	4,772,219.45	12,743,243.93	

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度	说明
所得税影响额				
合计	205,618.73	4,772,219.45	12,743,243.93	

北京中铁物总贸易有限公司
(加盖公章)
二〇二〇年六月十日