

上海金桥热力有限公司
审计报告
天职业字[2020]33162 号

目 录

审 计 报 告	1
财务报表	4
财务报表附注	11

审计报告

天职业字[2020]33162 号

上海金桥热力有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海金桥热力有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 5 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-5 月的利润表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 5 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-5 月的经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

审计报告（续）

天职业字[2020]33162 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：上海金桥热力有限公司

金额单位：元

项 目	2020年5月 31日	2019年12月 31日	2018年12月 31日	附注编号
流动资产				
货币资金	4,119,614.78	4,101,845.38	4,107,472.13	六、（一）
△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				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款		6,943,426.41	9,057,835.72	六、（二）
其中：应收利息				
应收股利		6,943,426.41	9,057,835.72	六、（二）
△买入返售金融资产				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	4,119,614.78	11,045,271.79	13,165,307.85	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
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	41,984,499.81	40,800,577.59	45,081,272.90	六、（三）
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	1,631.76	2,317.71	3,963.99	六、（四）
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
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	41,986,131.57	40,802,895.30	45,085,236.89	
资 产 总 计	46,105,746.35	51,848,167.09	58,250,544.74	

法定代表人：周尧

主管会计工作负责人：沈仁立

会计机构负责人：沈仁立

资产负债表（续）

编制单位：上海金桥热力有限公司

金额单位：元

项 目	2020年5月 31日	2019年12月 31日	2018年12月 31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△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				
应付账款				
预收款项				
△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	77,043.01	66,043.01	66,043.01	六、（五）
应交税费			552.51	六、（六）
其他应付款	4,400.00	6,944,400.00	4,452.00	六、（七）
其中：应付利息				
应付股利		6,940,000.00		六、（七）
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
合同负债				
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	81,443.01	7,010,443.01	71,047.52	
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				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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				
负 债 合 计	81,443.01	7,010,443.01	71,047.52	
所有者权益				
实收资本	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	六、（八）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	37,650,898.07	37,650,898.07	37,650,898.07	六、（九）
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	六、（十）
△一般风险准备				
未分配利润	2,373,405.27	1,186,826.01	14,528,599.15	六、（十一）
所有者权益合计	46,024,303.34	44,837,724.08	58,179,497.22	
负债及所有者权益合计	46,105,746.35	51,848,167.09	58,250,544.74	

法定代表人：周尧

主管会计工作负责人：沈仁立

会计机构负责人：沈仁立

利润表

编制单位：上海金桥热力有限公司

金额单位：元

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度	附注编号
一、营业总收入				
其中：营业收入				
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	-2,657.04	4,504.24	-2,525.00	
其中：营业成本				
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加				
销售费用				
管理费用	31,348.95	69,731.28	62,947.21	六、（十二）
研发费用				
财务费用	-34,005.99	-65,227.04	-65,472.21	六、（十三）
其中：利息费用				
利息收入	34,005.99	65,227.04	65,472.21	六、（十三）
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	1,183,922.22	2,662,731.10	-1,684,330.70	六、（十四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,183,922.22	2,662,731.10	-1,684,330.70	六、（十四）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
△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）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（亏损以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,186,579.26	2,658,226.86	-1,681,805.70	
加：营业外收入				
减：营业外支出			314.95	六、（十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,186,579.26	2,658,226.86	-1,682,120.65	
减：所得税费用			552.51	六、（十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,186,579.26	2,658,226.86	-1,682,673.16	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,186,579.26	2,658,226.86	-1,682,673.16	
（二）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				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.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	1,186,579.26	2,658,226.86	-1,682,673.16	
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：周尧

主管会计工作负责人：沈仁立

会计机构负责人：沈仁立

现金流量表

编制单位：上海金桥热力有限公司

金额单位：元

项 目	2020年1-5月	2019年度	2018年度	附注编号
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				
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△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				
收到其他与经营活动有关的现金	34,005.99	65,227.04	65,472.21	
经营活动现金流入小计	34,005.99	65,227.04	65,472.21	
购买商品、接受劳务支付的现金				
△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				
△为交易目的而持有的金融资产的净增加额				
△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	16,500.00	52,700.00	57,600.00	
支付的各项税费		552.51	3,534.83	
支付其他与经营活动有关的现金	3,163.00	15,437.00	26,360.50	
经营活动现金流出小计	19,663.00	68,689.51	87,495.33	
经营活动产生的现金流量净额	14,342.99	-3,462.47	-22,023.12	六、(十七)
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	6,943,426.41	9,057,835.72	4,971,650.41	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	6,943,426.41	9,057,835.72	4,971,650.41	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,198.70	
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			5,198.70	
投资活动产生的现金流量净额	6,943,426.41	9,057,835.72	4,966,451.71	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
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	6,940,000.00	9,060,000.00	9,470,000.00	
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				
筹资活动现金流出小计	6,940,000.00	9,060,000.00	9,470,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-6,940,000.00	-9,060,000.00	-9,470,000.00	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	17,769.40	-5,626.75	-4,525,571.41	六、(十七)
加：期初现金及现金等价物的余额	4,101,845.38	4,107,472.13	8,633,043.54	六、(十七)
六、期末现金及现金等价物余额	4,119,614.78	4,101,845.38	4,107,472.13	六、(十七)

法定代表人：周尧

主管会计工作负责人：沈仁立

会计机构负责人：沈仁立

所有者权益变动表

编制单位：上海金桥热力有限公司

金额单位：元

项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		1,186,826.01	44,837,724.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		1,186,826.01	44,837,724.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
1.所有者投入和减少资本												
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												
（二）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												
（三）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												
（四）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		2,373,105.27	46,024,303.34

法定代表人：周尧

主管会计工作负责人：沈仁立

会计机构负责人：沈仁立

所有者权益变动表(续)

2019年度												金额单位: 元
项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		14,528,599.15	58,179,497.22
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		14,528,599.15	58,179,497.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-13,341,773.14	-13,341,773.14
(二) 所有者投入和减少资本											2,658,226.86	2,658,226.86
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											-16,000,000.00	-16,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配											-16,000,000.00	-16,000,000.00
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	4,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		1,186,826.01	44,837,724.08
法定代表人: 周尧												会计机构负责人: 沈仁立
主管会计工作负责人: 沈仁立												

法定代表人: 周尧 主管会计工作负责人: 祝仁立 会计机构负责人: 祝仁立

所有者权益变动表(续)

2018年度												金额单位: 元
项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	4,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		16,211,272.31	59,862,170.38
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	4,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		16,211,272.31	59,862,170.38
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											-1,682,673.16	-1,682,673.16
(一) 综合收益总额											-1,682,673.16	-1,682,673.16
(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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	4,000,000.00				37,650,898.07				2,000,000.00		14,528,599.15	58,179,497.22
法定代表人: 周尧												主管会计工作负责人: 沈仁立
												会计机构负责人: 沈仁立

法定代表人: 周尧

会计机构负责人: 沈仁立

上海金桥热力有限公司

2018 年 1 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

上海金桥热力有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由上海物资贸易股份有限公司和上海金桥(集团)有限公司投资成立的有限责任公司(外商投资企业与内资合资)。本公司于1992年11月25日成立,统一社会信用代码为91310115132204945F, 本公司注册资本和实收资本为人民币400万元。

公司法定代表人: 周尧。注册地址: 公司注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区川桥路125号。公司类型: 有限责任公司(外商投资企业与内资合资)。

截至2020年5月31日, 各股东认缴注册资本额和出资比例为:

投资方	认缴注册资本额(元)	认缴出资比例(%)
上海物资贸易股份有限公司	2,400,000.00	60.00
上海金桥(集团)有限公司	1,600,000.00	40.00
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>100</u>

本公司所处行业: 电力、热力、燃气及水生产和供应业。

本公司经营范围为: 蒸汽、热(冷)水生产, 输配, 热力工程设计、施工, 热工试验及节能技术改造, 安装检修。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

公司经营期限为: 1992年11月25日 至 2032年6月10日。

本财务报告已经公司管理当局于2020年7月23日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。本公司经营周期为12个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（八）金融工具

1. 本公司 2018 年度采用以下金融工具会计政策

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

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，按照如下方法处理：（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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期

权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,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。

按摊余成本计量的金融资产,期末有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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,将该权益工具投资或衍生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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,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,确认其减值损失,并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,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,将原直接计入其他综合收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。

公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为:期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%;公允价值下跌“非暂时性”的标准为:连续 12 个月出现下跌;投资成本的计算方法为: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投资成本;持续下跌期间的确定依据为:连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

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,不得通过损益转回。

2. 本公司于 2019 年 1 月 1 日起采用以下金融工具会计政策

(1) 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。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部

分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取金融资产现金流量的权利届满；

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。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，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，

为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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

（3）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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

②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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（4）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的

差额，即全部现金短缺的现值。

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。

①预期信用损失一般模型

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

②本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

③应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（6）金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（九）应收款项

1. 本公司 2018 年度采用以下应收款项会计政策

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

项目	内容
单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额500万以上（含500万）的款项；其他应收款账面余额100万元以上（含100万）的款项。
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，公司单独进行减值测试：有客观证据表明其发生了减值，公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合特征计提坏账准备的应收账款

①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

项目	内容
确定组合的依据	除单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项和单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项外，按账龄划分的应收款项。

项目	内容
按组合计提坏账准备的计提方法	对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用下述账龄分析计提坏账准备。

②账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	20
3 年以上	50

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

项目	内容
单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
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。
对应收票据、预付款项、及长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。	

2. 本公司 2019 年 1 月 1 日起采用以下应收款项会计政策

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，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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等，对该应收账款预期信用损失的预期信用损失率进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	20
3 年以上	50

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（八）金融工具 2. 本公司于 2019 年 1 月 1 日起采用以下金融工具会计政策（5）金融资产减值”处理。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时,不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末,本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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。

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，上述第 1) 项和第 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权选择继续在职或接受补偿离职。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：

- 1) 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；
- 2) 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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十五) 收入

1. 本公司 2018 年度、2019 年度采用以下收入会计政策

(1) 销售商品的收入

在同时满足下列条件确认收入：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务的收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权的收入

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入以时间比例为基础，采用实际利率计算确定。

2. 本公司 2020 年 1 月 1 日起采用以下收入会计政策

(1) 收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②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。

③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。

④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。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

项目	计 税 依 据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）经本公司经董事会会议批准，自 2018 年 1 月 1 日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应收账款与应收票据合并为“应收票据及应收账款”列示	2018年12月31日资产负债表“应收票据及应收账款”列示金额为0.00元。
将应付账款与应付票据合并为“应付账款及应付票据”列示	2018年12月31日资产负债表“应付账款及应付票据”列示金额为0.00元。
“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示	2018年12月31日资产负债表“其他应收款”列示金额为9,057,835.72元。
“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示	2018年12月31日资产负债表“其他应付款”列示金额为4,452.00元。
“固定资产清理”并入“固定资产”列示	2018年12月31日资产负债表“固定资产”列示金额分别为3,963.99元。
“工程物资”并入“在建工程”列示	2018年12月31日资产负债表“在建工程”列示金额为0.00元。
“专项应付款”并入“长期应付款”列示	2018年12月31日资产负债表“长期应付款”列示金额为0.00元。
新增研发费用报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算	增加2018年度利润表“研发费用”0.00元；减少2018年度利润表“管理费用”0.00元。
财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目	增加2018年度利润表“利息费用”0.00元、“利息收入”65,472.21元。
股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。	2018年度股东权益变动表“设定受益计划变动额结转留存收益”为0.00元。

(2)经本公司董事会会议批准，本公司自2019年1月1日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	2018年12月31日资产负债表中期末应收票据列示金额0.00元、应收账款列示金额0.00元。2019年12月31日资产负债表中期末应收票据列示金额0.00元、应收账款列示金额0.00元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	2018年12月31日资产负债表中期末应付票据列示金额0.00元、应付账款列示金额0.00元。2019年12月31日资产负债表中期末应付票据列示金额0.00元、应付账款列示金额0.00元。

将“资产减值损失”项目位置下移，2019年度利润表资产减值损失本期公司列式金额0.00元，2018年度列作为加项，损失以“-”填列示金额0.00元。

(3)本公司自2019年1月1日采用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计》(财会〔2017〕9号)以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会〔2017〕14号)相关规定，根据累积影响数，调整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。

本公司报告期内无影响。

(4)本公司自2019年6月10日起采用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8号)相关规定，企业对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，应根据准则规定进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司报告期内无影响。

(5)本公司自2019年6月17日起采用《企业会计准则第12号——债务重组》(财会〔2019〕9号)相关规定，企业对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司报告期内无影响。

(6) 执行新收入准则的影响

本公司自2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号)相关规定(以下简称“新收入准则”)。实施新收入准则后公司在业务模式、合同条款、收入确认等方面不会产生影响。

实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响，即假定自财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年(末)营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

2. 会计估计的变更

报告期内，本公司无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无前期会计差错更正事项。

4. 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

对本公司无影响。

5. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况
对本公司无影响。

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行存款	4,119,614.78	4,101,845.38	4,107,472.13
合计	<u>4,119,614.78</u>	<u>4,101,845.38</u>	<u>4,107,472.13</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外的款项。

（二）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收股利		6,943,426.41	9,057,835.72
合计		<u>6,943,426.41</u>	<u>9,057,835.72</u>

2. 应收股利

（1）应收股利

被投资单位（或投资项目）	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
上海美亚金桥能源有限公司		6,943,426.41	9,057,835.72
合计		<u>6,943,426.41</u>	<u>9,057,835.72</u>

（2）期末不存在重要的账龄超过1年的应收股利。

(三) 长期股权投资

2020年1-5月:

被投资单位名称	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
上海美亚金桥能源有限公司	40,800,577.59		
合计	<u>40,800,577.59</u>		

接上表:

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
1,183,922.22			
<u>1,183,922.22</u>			

接上表:

本期增减变动		2020 年 5 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		41,984,499.81	
		<u>41,984,499.81</u>	

2019年度:

被投资单位名称	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
上海美亚金桥能源有限公司	45,081,272.90		
合计	<u>45,081,272.90</u>		

接上表:

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
2,662,731.10			6,943,426.41
<u>2,662,731.10</u>			<u>6,943,426.41</u>

接上表：

本期增减变动		2019 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		40,800,577.59	
		<u>40,800,577.59</u>	

2018年度：

被投资单位名称	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
上海美亚金桥能源有限公司	55,823,439.32		
合计	<u>55,823,439.32</u>		

接上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
-1,684,330.70			9,057,835.72
<u>-1,684,330.70</u>			<u>9,057,835.72</u>

接上表：

本期增减变动		2018 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		45,081,272.90	
		<u>45,081,272.90</u>	

（四）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	1,631.76	2,317.71	3,963.99
合计	<u>1,631.76</u>	<u>2,317.71</u>	<u>3,963.99</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2020年1-5月:

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1. 2019 年 12 月 31 日	5,198.70	<u>5,198.70</u>
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2020 年 5 月 31 日	5,198.70	<u>5,198.70</u>
二、累计折旧		
1. 2019 年 12 月 31 日	2,880.99	<u>2,880.99</u>
2. 本期增加金额	<u>685.95</u>	<u>685.95</u>
(1) 计提	685.95	<u>685.95</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2020 年 5 月 31 日	3,566.94	<u>3,566.94</u>
三、减值准备		
1. 2019 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2020 年 5 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2020 年 5 月 31 日	1,631.76	<u>1,631.76</u>
2. 2019 年 12 月 31 日	2,317.71	<u>2,317.71</u>

2019年度:

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日	5,198.70	<u>5,198.70</u>
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2019 年 12 月 31 日	5,198.70	<u>5,198.70</u>
二、累计折旧		
1. 2018 年 12 月 31 日	1,234.71	<u>1,234.71</u>
2. 本期增加金额	<u>1,646.28</u>	<u>1,646.28</u>
(1) 计提	1,646.28	<u>1,646.28</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2019 年 12 月 31 日	2,880.99	<u>2,880.99</u>
三、减值准备		
1. 2018 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2019 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2019 年 12 月 31 日	<u>2,317.71</u>	<u>2,317.71</u>
2. 2018 年 12 月 31 日	<u>3,963.99</u>	<u>3,963.99</u>

2018年度：

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1. 2017 年 12 月 31 日	6,299.00	<u>6,299.00</u>
2. 本期增加金额	<u>5,198.70</u>	<u>5,198.70</u>
(1) 购置	5,198.70	<u>5,198.70</u>
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额	<u>6,299.00</u>	<u>6,299.00</u>
(1) 处置或报废	6,299.00	<u>6,299.00</u>
4. 2018 年 12 月 31 日	<u>5,198.70</u>	<u>5,198.70</u>
二、累计折旧		
1. 2017 年 12 月 31 日	5,984.05	<u>5,984.05</u>
2. 本期增加金额	<u>1,234.71</u>	<u>1,234.71</u>
(1) 计提	1,234.71	<u>1,234.71</u>
3. 本期减少金额	<u>5,984.05</u>	<u>5,984.05</u>
(1) 处置或报废	5,984.05	<u>5,984.05</u>
4. 2018 年 12 月 31 日	<u>1,234.71</u>	<u>1,234.71</u>
三、减值准备		
1. 2017 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2018 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2018 年 12 月 31 日	<u>3,963.99</u>	<u>3,963.99</u>
2. 2017 年 12 月 31 日	<u>314.95</u>	<u>314.95</u>

(2) 本期无暂时闲置固定资产情况。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 本期固定资产不存在可收回金额低于其账面价值的情况，不需计提固定资产减值准备。

(五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2020年1-5月:

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	66,043.01	27,500.00	16,500.00	77,043.01
合计	<u>66,043.01</u>	<u>27,500.00</u>	<u>16,500.00</u>	<u>77,043.01</u>

2019年度:

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	66,043.01	527,000.00	527,000.00	66,043.01
合计	<u>66,043.01</u>	<u>527,000.00</u>	<u>527,000.00</u>	<u>66,043.01</u>

2018年度:

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	84,043.01	39,600.00	57,600.00	66,043.01
合计	<u>84,043.01</u>	<u>39,600.00</u>	<u>57,600.00</u>	<u>66,043.01</u>

2. 短期薪酬列示

2020年1-5月:

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	65,760.61	27,500.00	16,500.00	76,760.61
工会经费和职工教育经费	282.40			282.40
合计	<u>66,043.01</u>	<u>27,500.00</u>	<u>16,500.00</u>	<u>77,043.01</u>

2019年度:

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	65,760.61	527,000.00	527,000.00	65,760.61
工会经费和职工教育经费	282.40			282.40
合计	<u>66,043.01</u>	<u>527,000.00</u>	<u>527,000.00</u>	<u>66,043.01</u>

2018年度:

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	83,760.61	39,600.00	57,600.00	65,760.61
工会经费和职工教育经费	282.40			282.40
合计	<u>84,043.01</u>	<u>39,600.00</u>	<u>57,600.00</u>	<u>66,043.01</u>

(六) 应交税费

税费项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税			552.51
合计			<u>552.51</u>

(七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利		6,940,000.00	
其他应付款	4,400.00	4,400.00	4,452.00
合计	<u>4,400.00</u>	<u>6,944,400.00</u>	<u>4,452.00</u>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
上海金桥(集团)有限公司		2,776,000.00	
上海物资贸易股份有限公司		4,164,000.00	
合计		<u>6,940,000.00</u>	

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未付费用	4,400.00	4,400.00	4,452.00
合计	<u>4,400.00</u>	<u>4,400.00</u>	<u>4,452.00</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(八) 实收资本

2020年1-5月:

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 5 月 31 日
上海物资贸易股份有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00
上海金桥(集团)有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00
合计	<u>4,000,000.00</u>			<u>4,000,000.00</u>

2019年度:

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
上海物资贸易股份有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00
上海金桥(集团)有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00
合计	<u>4,000,000.00</u>			<u>4,000,000.00</u>

2018年度:

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
上海物资贸易股份有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00
上海金桥(集团)有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00
合计	<u>4,000,000.00</u>			<u>4,000,000.00</u>

(九) 资本公积

2020年1-5月:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 5 月 31 日
其他资本公积	37,650,898.07			37,650,898.07
合计	<u>37,650,898.07</u>			<u>37,650,898.07</u>

2019年度:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
其他资本公积	37,650,898.07			37,650,898.07
合计	<u>37,650,898.07</u>			<u>37,650,898.07</u>

2018年度:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
其他资本公积	37,650,898.07			37,650,898.07
合计	<u>37,650,898.07</u>			<u>37,650,898.07</u>

(十) 盈余公积

2020年1-5月:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 5 月 31 日
法定盈余公积	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	<u>2,000,000.00</u>			<u>2,000,000.00</u>

2019年度:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	<u>2,000,000.00</u>			<u>2,000,000.00</u>

2018年度:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	<u>2,000,000.00</u>			<u>2,000,000.00</u>

(十一) 未分配利润

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
调整前上期期末未分配利润	1,186,826.01	14,528,599.15	16,211,272.31
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	<u>1,186,826.01</u>	<u>14,528,599.15</u>	<u>16,211,272.31</u>
加: 本期净利润转入	1,186,579.26	2,658,226.86	-1,682,673.16
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		16,000,000.00	
期末未分配利润	<u>2,373,405.27</u>	<u>1,186,826.01</u>	<u>14,528,599.15</u>

(十二) 管理费用

费用性质	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	27,500.00	52,700.00	39,600.00
差旅费	2,250.00	9,000.00	9,000.00
折旧费	685.95	1,646.28	1,234.71
其他	913.00	6,385.00	13,112.50
合计	<u>31,348.95</u>	<u>69,731.28</u>	<u>62,947.21</u>

(十三) 财务费用

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
减：利息收入	34,005.99	65,227.04	65,472.21
合计	<u>-34,005.99</u>	<u>-65,227.04</u>	<u>-65,472.21</u>

(十四) 投资收益

产生投资收益的来源	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,183,922.22	2,662,731.10	-1,684,330.70
合计	<u>1,183,922.22</u>	<u>2,662,731.10</u>	<u>-1,684,330.70</u>

(十五) 营业外支出

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损失合计：			314.95
其中：固定资产处置损失			314.95
合计			<u>314.95</u>

(十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用			552.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	1,186,579.26	2,658,226.86	-1,682,120.65
按适用税率计算的所得税费用	296,644.82	664,556.72	-420,530.16
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	-295,980.56	-665,682.78	421,082.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,126.06		
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	461.80	1,126.06	
所得税费用合计			<u>552.51</u>

(十七) 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 1-5 月	2019 年度	2018 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	1,186,579.26	2,658,226.86	-1,682,673.16
加：资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	685.95	1,646.28	1,234.71
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“－”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			314.95
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）			
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,183,922.22	-2,662,731.10	1,684,330.70
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）			
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）			
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,000.00	-604.51	-25,230.32
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>14,342.99</u>	<u>-3,462.47</u>	<u>-22,023.12</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	4,119,614.78	4,101,845.38	4,107,472.13
减：现金的期初余额	4,101,845.38	4,107,472.13	8,633,043.54
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	17,769.40	-5,626.75	-4,525,571.41

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020年5月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
一、现金	4,119,614.78	4,101,845.38	4,107,472.13
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	4,119,614.78	4,101,845.38	4,107,472.13
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	4,119,614.78	4,101,845.38	4,107,472.13
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			

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例（%）	本公司最终控制方
上海物资贸易股份有限公司	上海市黄浦区南苏州路325号7楼	商品流通	60.00	百联集团有限公司

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海美亚金桥能源有限公司	同受最终控股股东控制
上海金桥（集团）有限公司	非控股股东

（四）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2020年5月31日 账面余额	2019年12月31日 账面余额	2018年12月31日 账面余额
应收股利	上海美亚金桥能源有限公司		6,943,426.41	9,057,835.72

2. 应付项目

项目名称	关联方	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利	上海金桥（集团）有限公司		2,776,000.00	
应付股利	上海物资贸易股份有限公司		4,164,000.00	

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2020年5月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2020年5月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表出具日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的日后事项。

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。



姓 名 曾莉
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1972-10-24
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 420500197210241329
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420000123881
No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 08 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



曾莉(420000123881)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



曾莉(420000123881)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



姓名 徐新毅
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-11-23
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310106731123281
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

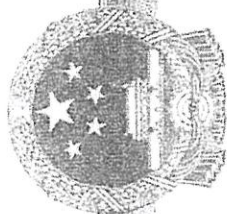


2017年11月3日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





统一—社会信用代码

911101085923425568

照 执 业 证

(副本) (15-1)



“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月05日

特殊普通合伙企业类型

合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所

經扣扣規圖

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更登记等审计业务，出具相关审计报告；代理记账，验资、审计、资产评估、税务咨询、税务代理、会计咨询、会计培训、会计软件设计、基础软件服务、应用软件开发、产品管理、企业管理咨询、技术服务、软件咨询、计算机系统集成、数据处理（数据处理中的银行、证券、信用卡中心、PUB值在1.4%以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日。市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



关
机
登

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址:

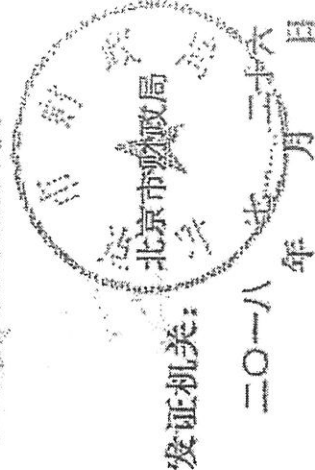
<http://www.gsxl.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期: