

# 审计报告

---

赤峰金剑铜业有限责任公司

容诚审字[2020]230Z3652号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	资产负债表	4
3	利润表	5
4	现金流量表	6
5	所有者权益变动表	7 - 8
6	财务报表附注	9 - 70

# 审计报告

容诚审字[2020] 230Z3652 号

赤峰金剑铜业有限责任公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了赤峰金剑铜业有限责任公司（以下简称“金剑铜业”）财务报表，包括 2020 年 5 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金剑铜业 2020 年 5 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金剑铜业，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

金剑铜业管理层（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，管理层负责评估金剑铜业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金剑铜业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金剑铜业的财务报告过程。

#### 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，就可能对金剑铜业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金剑铜业不能持续经营。

（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。

（以下无正文，为金剑铜业容诚审字[2020] 230Z3652 号报告之签字盖章页。）



中国注册会计师：刘勇  
中国注册会计师  
刘勇  
340100030134

中国注册会计师：崔广余  
中国注册会计师  
崔广余  
110100323954

2020年8月10日

## 资产负债表

编制单位：赤峰金剑铜业有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年5月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年5月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	592,938,324.84	406,308,508.34	短期借款	五、15	1,210,592,352.45	801,442,541.56
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产	五、2	252,084.23	1,485,750.00	衍生金融负债	五、16	35,990.00	1,340,037.33
应收票据	五、3	20,000,000.00	24,100,000.00	应付票据			
应收账款	五、4	1,968,832.80	12,166,795.44	应付账款	五、17	418,087,795.46	437,176,399.52
应收款项融资	五、5	10,240,000.00	5,530,000.00	预收款项	五、18	-	63,565,246.67
预付款项	五、6	17,289,091.45	74,436,740.69	合同负债	五、19	94,845,555.17	不适用
其他应收款	五、7	470,584,242.05	193,582,373.53	应付职工薪酬	五、20	25,477,493.75	36,779,398.86
其中：应收利息				应交税费	五、21	884,428.35	1,413,116.63
应收股利				其他应付款	五、22	15,719,198.79	18,940,838.65
存货	五、8	625,973,191.32	722,908,137.90	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、23	5,000,000.00	
其他流动资产	五、9	171,109,517.44	92,796,203.05	其他流动负债	五、24	12,329,922.17	
<b>流动资产合计</b>		<b>1,910,355,284.13</b>	<b>1,533,314,508.95</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,782,972,736.14</b>	<b>1,360,657,579.22</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、25	404,960,000.00	240,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款	五、26	900,000,000.00	900,000,000.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、10	320,331,779.72	327,622,345.49	递延收益	五、27	6,993,787.67	7,728,368.80
在建工程	五、11	1,325,103,230.29	1,059,956,531.55	递延所得税负债	五、13	129,911.01	371,437.50
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>1,312,083,698.68</b>	<b>1,148,099,806.30</b>
无形资产	五、12	163,487,928.07	165,002,675.98	<b>负债合计</b>		<b>3,095,056,434.82</b>	<b>2,508,757,385.52</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				实收资本	五、28	450,000,000.00	450,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、13	30,783,288.52	25,790,821.35	其中：优先股			
其他非流动资产	五、14	8,630,121.10	76,348,568.48	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,848,336,347.70</b>	<b>1,654,720,942.85</b>	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益	五、29	-8,625,641.98	-8,925,870.59
				专项储备	五、30	8,596,217.02	3,331,770.76
				盈余公积	五、31	42,968,030.07	42,968,030.07
				未分配利润	五、32	170,696,591.90	191,904,136.04
				<b>所有者权益合计</b>		<b>663,635,197.01</b>	<b>679,278,066.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,758,691,631.83</b>	<b>3,188,035,451.80</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,758,691,631.83</b>	<b>3,188,035,451.80</b>

法定代表人：蒋培进

主管会计工作负责人：盛必权

会计机构负责人：陈维良

# 利润表

编制单位：赤峰金剑铜业有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-5月	2019年度
<b>一、营业收入</b>	五、33	<b>2,334,487,878.33</b>	<b>6,409,267,842.69</b>
减：营业成本	五、33	2,324,732,109.87	6,165,075,950.62
税金及附加	五、34	11,544,528.25	23,378,283.41
销售费用	五、35	19,835,555.45	59,427,005.01
管理费用	五、36	13,607,997.46	46,200,711.78
研发费用		-	-
财务费用	五、37	14,569,659.61	41,929,847.05
其中：利息费用		15,255,921.67	48,092,402.77
利息收入		570,579.24	6,091,458.74
加：其他收益	五、38	33,911,605.32	39,917,154.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-4,945,395.94	-984,069.28
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			
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）	五、40	-329,923.25	46,873.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-179,826.07	1,059,147.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-5,262,484.75	-9,414,754.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-26,607,997.00</b>	<b>103,880,396.90</b>
加：营业外收入	五、43	66,383.00	941,602.84
减：营业外支出	五、44	-	1,373,297.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-26,541,614.00</b>	<b>103,448,701.75</b>
减：所得税费用	五、45	-5,334,069.86	20,103,919.86
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-21,207,544.14</b>	<b>83,344,781.89</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>300,228.61</b>	<b>-14,070.59</b>
（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		300,228.61	-14,070.59
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备		300,228.61	-14,070.59
6. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-20,907,315.53</b>	<b>83,330,711.30</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：蒋培进

主管会计工作负责人：盛必权

会计机构负责人：陈维良

## 现金流量表

编制单位：赤峰金剑铜业有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-5月	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,681,190,973.50	7,319,771,168.29
收到的税费返还		33,177,024.19	37,974,160.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	576,002.89	641,872,022.18
经营活动现金流入小计		2,714,944,000.58	7,999,617,350.47
购买商品、接受劳务支付的现金		2,478,650,468.45	7,041,913,998.03
支付给职工以及为职工支付的现金		50,480,187.51	130,702,815.99
支付的各项税费		53,411,663.43	73,851,452.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	299,396,220.66	70,445,697.58
经营活动现金流出小计		2,881,938,540.05	7,316,913,964.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-166,994,539.47</b>	<b>682,703,386.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、46	570,579.24	6,091,458.74
投资活动现金流入小计		570,579.24	6,091,458.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,389,166.15	851,885,388.87
投资支付的现金		4,945,395.94	984,069.28
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		202,334,562.09	852,869,458.15
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-201,763,982.85</b>	<b>-846,777,999.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,069,960,000.00	1,140,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,069,960,000.00	1,140,000,000.00
偿还债务支付的现金		500,000,000.00	1,240,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,692,802.71	48,158,913.99
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46		
筹资活动现金流出小计		514,692,802.71	1,288,158,913.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>555,267,197.29</b>	<b>-148,158,913.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		121,141.53	89,211.47
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>186,629,816.50</b>	<b>-312,144,315.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		406,308,508.34	718,452,824.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>592,938,324.84</b>	<b>406,308,508.34</b>

法定代表人：蒋培进

主管会计工作负责人：盛必权

会计机构负责人：陈维良



# 所有者权益变动表

编制单位：赤峰金剑铜业有限责任公司

2020年1-5月

单位：元 币种：人民币

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	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	450,000,000.00	-	-	-	-	-	-8,925,870.59	3,331,770.76	42,968,030.07	191,904,136.04	679,278,066.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	450,000,000.00	-	-	-	-	-	-8,925,870.59	3,331,770.76	42,968,030.07	191,904,136.04	679,278,066.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							300,228.61	5,264,446.26	-	-21,207,544.14	-15,642,869.27
(一) 综合收益总额							300,228.61			-21,207,544.14	-20,907,315.53
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								5,264,446.26			5,264,446.26
1. 本期提取								7,005,283.35			7,005,283.35
2. 本期使用								1,740,837.09			1,740,837.09
(六) 其他											
四、本期末余额	450,000,000.00	-	-	-	-	-	-8,625,641.98	8,596,217.02	42,968,030.07	170,696,591.90	663,635,197.01

法定代表人：蒋培进

主管会计工作负责人：盛必权

会计机构负责人：陈维良

# 所有者权益变动表

编制单位：赤峰金剑铜业有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	450,000,000.00						88,200.00		34,633,551.88	107,893,832.34	592,615,584.22
加：会计政策变更							-9,000,000.00			9,000,000.00	-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	450,000,000.00						-8,911,800.00		34,633,551.88	116,893,832.34	592,615,584.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-14,070.59		8,334,478.19	75,010,303.70	86,662,482.06
(一) 综合收益总额							-14,070.59			83,344,781.89	83,330,711.30
(二) 所有者投入和减少资本											-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配											-
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转											-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备											-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	450,000,000.00						-8,925,870.59		42,968,030.07	191,904,136.04	679,278,066.28

法定代表人：蒋培进

主管会计工作负责人：盛必权

会计机构负责人：陈维良

## 赤峰金剑铜业有限责任公司

### 财务报表附注

2020年1-5月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

赤峰金剑铜业有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)于1998年11月经中国人民解放军沈阳军区后勤部[1998]生企字第200号批复,由赤峰金剑福利有色金属加工厂(以下简称“金剑加工”)、赵玉明、郝建伟、韩其彬共同出资设立,注册资本为248万元,其中金剑加工出资98万元,赵玉明、郝建伟、韩其彬各出资50万元。2001年1月根据公司股东会决议及相关股权转让协议,赵玉明、郝建伟分别将其持有的对公司50万元出资转让给王世远,韩其彬将其持有的对公司50万元出资转让给李海峰。2001年3月根据公司股东会决议及金剑加工与自然人王世远签定的《股权转让协议》,金剑加工将其持有的对公司98万元出资转让给王世远。2005年11月根据公司股东会决议,公司增资扩股2,752万元,其中王世远增资2,202万元、李海峰增资550万元。2006年2月根据公司股东会决议及相关股权转让协议,王世远将其持有的对公司出资600万元分别转让给赵玉明180万元、于佐兵420万元,李海峰将其持有的对公司出资360万元分别转让给郝建伟240万元、赵玉明120万元。2008年2月,根据公司股东会决议以及王世远与王宝栋签定的《股权转让协议》,王世远将其持有的对公司出资全部转让给王宝栋。2008年7月根据公司股东会决议,公司增资扩股42,000万元,其中王宝栋增资25,200万元、于佐兵增资5,880万元、赵玉明增资4,200万元、李海峰增资3,360万元、郝建伟增资3,360万元,至此公司注册资本增至45,000万元。2008年8月2日,王宝栋、于佐兵、赵玉明、李海峰、郝建伟与铜陵有色金属集团股份有限公司(以下简称“有色股份”)签订了《赤峰金剑铜业有限责任公司股权转让协议》,王宝栋、于佐兵、赵玉明、郝建伟、李海峰分别将其持有的对公司34.00%、3.60%、5.00%、4.20%、4.20%的股权转让给有色股份。股权转让实施后,有色股份持有公司51.00%股权。2012年12月,有色股份与安徽省投资集团控股有限公司签订《金剑铜业公司股权转让协议书》,转让赤峰金剑铜业有限责任公司3%股权,股权转让工商变更登记手续于2013年

3月初办理完毕。此次股权转让后，有色股份持有公司48.00%股权。2017年8月，有色股份与安徽省投资集团控股有限公司签订《金剑铜业公司股权转让协议书》，有色股份2017年8月末通过收购股权追加投资，持股比例由48.00%增加至51.00%。

本公司主要经营范围：许可经营项目：硫酸回收。一般经营项目：粗铜冶炼、三废产品（炉渣）回收、利用、阴极铜生产、销售；铁精粉及铜精粉的生产、销售；黄金、白银销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定经营或禁止进出口的商品及技术除外。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

本财务报表仅供本公司股权价值专项审计目的使用，不做其他用途。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年5月31日的财务状况以及2020年1-5月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5、现金及现金等价物的确定标准

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。

## 6. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

## 7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- 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

金融资产的商业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，其终止确认、按实际利率法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金融资产

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商业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。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，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。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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。

#### ③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。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。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期

损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具



衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合 2 银行承兑汇票不计提坏账

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围外的客户

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方

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

组合 2 应收合并范围内关联方不计提坏账

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 子公司往来款

其他应收款组合 4 套期保值期货保证金

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算

预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对

金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和

计量》第十八条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的情形)之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司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;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

## 8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。



## 9. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、委托加工物资、周转材料、在产品、产成品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **10. 合同资产及合同负债**

### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

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的对价（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。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。

本公司对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附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## **11. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致

同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2） 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列

规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 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采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分

别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-45	3-10	6.47-2.00
通用设备	年限平均法	12-28	3-10	8.08-3.21
专用设备	年限平均法	10-15	3-10	9.70-6.00
运输设备	年限平均法	10-12	3-10	9.70-7.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 13. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的

借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

#### 14. 借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

##### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 15. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。



#### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 16. 长期资产减值

#### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### (2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(6) 商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的

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，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## 17. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用在预计受益期内平均摊销。

## 18. 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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业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；
- B. 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。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 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。

根据设定提存计划，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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），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

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务

予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 19. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20. 收入确认原则和计量方法

### 自 2020 年 1 月 1 日起适用

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

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商品；

③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间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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，本公司会考虑下列迹象：

- ①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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

#### 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

##### （1）销售商品收入

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

##### （2）提供劳务收入

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

### **(3) 让渡资产使用权收入**

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，按照他人使用本企业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

## **21. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的

政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所

得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 23. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收

益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## **24. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **(1) 重要会计政策变更**

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的

相关内容进行调整，详见附注三、21。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司财务报表相应调整2020年1月1日合同负债94,845,555.17元、其他流动负债12,329,922.17元、预收款项-107,175,477.34元。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 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

### 资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	107,175,477.34	—	-107,175,477.34
合同负债	不适用	94,845,555.17	94,845,555.17
其他流动负债	不适用	12,329,922.17	12,329,922.17

各项目调整情况说明：

合同负债、预收账款

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收账款107,175,477.34元重分类至合同负债94,845,555.17元，重分类至其他流动资产12,329,922.17元。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	16%、13%、10%、9%

税 种	计税依据	税率
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注\*：公司根据财政部税务总局海关总署 2019 年 3 月 20 日颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署[2019]39 号）规定，纳税人发生增值税应税销售行为，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%、10%税率的，税率调整为 13%、9%。

## 2. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	1,428.47	2,976.00
银行存款	592,936,896.37	406,305,532.34
其他货币资金	—	—
合计	592,938,324.84	406,308,508.34
其中：存放在境外的款项总额	—	—

2020 年 5 月末货币资金比 2019 年末增长 45.93%，主要原因是公司增加借款用于补充流动资金及在建工程投资所致。

### 2. 衍生金融资产

项 目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
商品期货合约	252,084.23	1,485,750.00

衍生金融资产期末金额主要是商品期权合约确认的浮动收益。

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------



	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	20,000,000.00	—	20,000,000.00	24,100,000.00	—	24,100,000.00
合计	20,000,000.00	—	20,000,000.00	24,100,000.00	—	24,100,000.00

(2) 期末本公司无已质押的应收票据；

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	—	—
银行承兑汇票	32,300,000.00	—
合计	32,300,000.00	—

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据；

(5) 按坏账计提方法分类披露：

类别	2020年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	20,000,000.00	100.00	—	—	20,000,000.00
1.组合1	—	—	—	—	—
2.组合2	20,000,000.00	100.00	—	—	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	100.00	—	—	20,000,000.00

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	24,100,000.00	100.00	—	—	24,100,000.00
1.组合1	—	—	—	—	—
2.组合2	24,100,000.00	100.00	—	—	24,100,000.00
合计	24,100,000.00	100.00	—	—	24,100,000.00

①于2020年5月31日，本公司无按组合1计提坏账准备。

②按组合2计提坏账准备：于2020年5月31日，本公司按照整个存续期预期信用

损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(6) 本公司本期未发生应收票据坏账准备变动的情况；

(7) 本公司本期无实际核销的应收票据情况。

#### 4. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2020年5月31日	2019年12月31日
1年以内	925,426.36	12,082,055.75
1至2年	1,210,753.07	97,560.48
2至3年	—	—
3至4年	—	105,190.00
4至5年	105,190.00	—
5年以上	—	—
小 计	2,241,369.43	12,284,806.23
减：坏账准备	272,536.63	118,010.79
合 计	1,968,832.80	12,166,795.44

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

###### ①按简化模型计提

类 别	2020年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	105,190.00	4.69	105,190.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	2,136,179.43	95.31	167,346.63	7.83	1,968,832.80
其中：组合1	2,136,179.43	95.31	167,346.63	7.83	1,968,832.80
组合2	—	—	—	—	—
合 计	2,241,369.43	100.00	272,536.63	12.16	1,968,832.80

(续上表)

类 别	2019年12月31日			
-----	-------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	12,284,806.23	100.00	118,010.79	0.96	12,166,795.44
其中：组合 1	1,315,945.23	10.71	118,010.79	8.97	1,197,934.44
组合 2	10,968,861.00	89.29	—	—	10,968,861.00
合 计	12,284,806.23	100.00	118,010.79	0.96	12,166,795.44

坏账准备计提的具体说明：

①按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 5 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	925,426.36	46,271.32	5.00	1,113,194.75	55,659.74	5.00
1-2 年	1,210,753.07	121,075.31	10.00	97,560.48	9,756.05	10.00
2-3 年	—	—	—	—	—	—
3-4 年	—	—	—	105,190.00	52,595.00	50.00
4-5 年	—	—	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—	—	—
合 计	2,136,179.43	167,346.63	7.83	1,315,945.23	118,010.79	8.97

②报告期，本公司无按组合 2 计提坏账准备的应收账款；

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	118,010.79	154,525.84	—	—	272,536.63

(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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
赤峰和然节能科技股份有限公司	2,099,740.58	93.68	165,524.67
内蒙古双赢化工有限公司	105,190.00	4.69	105,190.00
喀喇沁草原水泥有限公司	32,047.61	1.43	1,602.38

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
葫芦岛市安汇商贸有限公司	4,129.92	0.18	206.50
迁安市恒坤物流有限公司	237.60	0.01	11.88
合计	2,241,345.71	99.99	272,535.43

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

(7) 应收账款 2020 年 5 月末较 2019 年末下降 81.75%，主要原因是 2019 年末关联方余额较大。

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	2020 年 5 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	10,240,000.00	5,530,000.00
应收账款	—	—
合计	10,240,000.00	5,530,000.00

### (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2020 年 5 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	10,240,000.00	—	—	
1.组合 1	—	—	—	
2.组合 2	10,240,000.00	—	—	
合计	10,240,000.00	—	—	

(续上表)

类别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	5,530,000.00	—	—	
1.组合 1	—	—	—	
2.组合 2	5,530,000.00	—	—	

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
合计	5,530,000.00	—	—	

## (3) 减值准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	—	—	—	—	—
应收账款	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

## 6. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年5月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,289,091.45	100.00	74,436,740.69	100.00
1至2年	—	—	—	—
2至3年	—	—	—	—
3年以上	—	—	—	—
合计	17,289,091.45	100.00	74,436,740.69	100.00

(2) 预付款项期末余额中无账龄超过一年的大额预付款项；

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年5月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	8,458,957.55	48.93
国网内蒙古东部电力有限公司喀喇沁旗供电公司	4,458,724.51	25.79
锦州新德物流有限公司	3,842,648.24	22.22
北京明天伟业科技有限公司	160,000.00	0.93
中国铁路沈阳局集团有限公司赤峰南站运输收入专户	116,743.40	0.67
合计	17,037,073.70	98.54

(4) 预付款项 2020 年 5 月末较 2019 年末大幅下降，主要原因是公司 2020 年 5 月底开始陆续停产，原料采购需求减少。

## 7. 其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
其他应收款	470,584,242.05	193,582,373.53

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2020年5月31日	2019年12月31日
1年以内	470,627,786.47	193,097,480.67
1至2年	89,693.38	592,830.43
2至3年	—	—
3至4年	—	—
4至5年	—	—
5年以上	4,670,162.34	4,670,162.34
小 计	475,387,642.19	198,360,473.44
减：坏账准备	4,803,400.14	4,778,099.91
合 计	470,584,242.05	193,582,373.53

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年5月31日	2019年12月31日
内部往来	442,064,508.56	165,536,861.48
期货保证金	26,077,908.65	26,587,528.54
备用金	776,969.93	1,022,704.08
其他	6,468,255.05	5,213,379.34
小 计	475,387,642.19	198,360,473.44
减：坏账准备	4,803,400.14	4,778,099.91
合 计	470,584,242.05	193,582,373.53

## ③按坏账计提方法分类披露

## A. 坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	2020年5月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	475,387,642.19	4,803,400.14	470,584,242.05

阶段	2020年5月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	475,387,642.19	4,803,400.14	470,584,242.05

(续上表)

阶段	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	198,360,473.44	4,778,099.91	193,582,373.53
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	198,360,473.44	4,778,099.91	193,582,373.53

处于第一阶段的坏账准备:

类别	2020年5月31日				
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,670,162.34	100.00	4,670,162.34	—	
1.喀旗国土局	1,856,947.00	100.00	1,856,947.00	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
2.红山区政府	1,830,403.79	100.00	1,830,403.79	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
3.新宾振兴矿业	399,558.91	100.00	399,558.91	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
4.赤峰远航水泥有限公司(山水远航)	398,208.37	100.00	398,208.37	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
5.大石桥冶炼厂	150,000.00	100.00	150,000.00	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
6.其他	35,044.27	100.00	35,044.27	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
按组合计提坏账准备	470,717,479.85	0.03	133,237.80	470,584,242.05	
其中:组合3	442,064,508.56	—	—	442,064,508.56	
组合4	26,077,908.65	—	—	26,077,908.65	
组合5	2,575,062.64	5.17	133,237.80	2,441,824.84	

类别	2020年5月31日				
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	475,387,642.19	1.01	4,803,400.14	470,584,242.05	

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,670,162.34	100.00	4,670,162.34	—	
1.喀旗国土局	1,856,947.00	100.00	1,856,947.00	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
2.红山区政府	1,830,403.79	100.00	1,830,403.79	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
3.新宾振兴矿业	399,558.91	100.00	399,558.91	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
4.赤峰远航水泥有限公司(山水远航)	398,208.37	100.00	398,208.37	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
5.大石桥冶炼厂	150,000.00	100.00	150,000.00	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
6.其他	35,044.27	100.00	35,044.27	—	公司预计难以收回,基于谨慎性原则全额计提
按组合计提坏账准备	193,690,311.10	0.06	107,937.57	193,582,373.53	
其中:组合3	165,536,861.48	—	—	165,536,861.48	
组合4	26,587,528.54	—	—	26,587,528.54	
组合5	1,565,921.08	6.89	107,937.57	1,457,983.51	
合计	198,360,473.44	2.41	4,778,099.91	193,582,373.53	

报告期,本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2020年1月1日	本期变动金额			2020年5月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	4,778,099.91	25,300.23	—	—	4,803,400.14



- ⑤本公司无实际核销的其他应收款情况；
- ⑥本公司本期无涉及政府补助的其他应收款；
- ⑦本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；
- ⑧本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(3) 其他应收款 2020 年 5 月末较 2019 年末增长 143.09%，主要原因是本期与股份公司内部往来款的增加。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2020 年 5 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	214,447,519.64	—	214,447,519.64	229,409,010.05	3,868,815.20	225,540,194.85
周转材料	20,434,946.53	—	20,434,946.53	17,791,053.11	—	17,791,053.11
自制半成品	1,674,499.75	69,062.82	1,605,436.93	12,802,664.69	428,945.55	12,373,719.14
在产品	315,155,395.77	19,193.53	315,136,202.24	442,589,715.84	1,210,370.60	441,379,345.24
库存商品	79,523,314.38	5,174,228.40	74,349,085.98	29,730,448.70	3,906,623.14	25,823,825.56
合 计	631,235,676.07	5,262,484.75	625,973,191.32	732,322,892.39	9,414,754.49	722,908,137.90

### (2) 存货跌价准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,868,815.20	—	—	3,868,815.20	—	—
周转材料	—	—	—	—	—	—
自制半成品	428,945.55	69,062.82	—	428,945.55	—	69,062.82
在产品	1,210,370.60	19,193.53	—	1,210,370.60	—	19,193.53
库存商品	3,906,623.14	5,174,228.40	—	3,906,623.14	—	5,174,228.40
合 计	9,414,754.49	5,262,484.75	—	9,414,754.49	—	5,262,484.75

## 9. 其他流动资产

项 目	2020 年 5 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	170,758,808.31	92,796,203.05
预交房产税	238,838.93	—
预交土地使用税	111,870.20	—

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
合 计	171,109,517.44	92,796,203.05

其他流动资产 2020 年 5 月末较 2019 年末增长 84.39%，主要原因是本期在建工程增加金额较大，导致增值税留抵税额增加较大。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
固定资产	320,331,779.72	327,622,345.49
固定资产清理	—	—
合 计	320,331,779.72	327,622,345.49

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	380,302,759.29	582,718,061.89	126,463,598.85	180,131,390.56	1,269,615,810.59
2.本期增加金额	16,674,676.07	236,784.41	—	—	16,911,460.48
(1) 购置	—	236,784.41	—	—	236,784.41
(2) 在建工程转入	16,674,676.07	—	—	—	16,674,676.07
(3) 其他	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他	—	—	—	—	—
4.2020年5月31日	396,977,435.36	582,954,846.30	126,463,598.85	180,131,390.56	1,286,527,271.07
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	197,487,457.59	487,885,073.01	117,334,940.83	136,972,109.46	939,679,580.89
2.本期增加金额	8,526,405.72	10,193,912.96	599,401.31	4,882,306.26	24,202,026.25
(1) 计提	8,526,405.72	10,193,912.96	599,401.31	4,882,306.26	24,202,026.25
(2) 其他	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他	—	—	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
4.2020年5月31日	206,013,863.31	498,078,985.97	117,934,342.14	141,854,415.72	963,881,607.14
三、减值准备					
1.2019年12月31日	—	2,191,655.88	119,583.48	2,644.85	2,313,884.21
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
(2) 其他	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他	—	—	—	—	—
4.2020年5月31日	—	2,191,655.88	119,583.48	2,644.85	2,313,884.21
四、固定资产账面价值					
1.2020年5月31日账面价值	190,963,572.05	82,684,204.45	8,409,673.23	38,274,329.99	320,331,779.72
2.2019年12月31日账面价值	182,815,301.70	92,641,333.00	9,009,074.54	43,156,636.25	327,622,345.49

②本期折旧计提金额为 24,202,026.25 元；

## 11. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
在建工程	1,318,883,551.95	1,058,785,401.72
工程物资	6,219,678.34	1,171,129.83
合 计	1,325,103,230.29	1,059,956,531.55

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	2020年5月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金剑铜冶炼升级改造一期	1,318,883,551.95	—	1,318,883,551.95	1,058,785,401.72	—	1,058,785,401.72

#### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年5月31日
金剑铜冶炼升级改造一期	24.35 亿元	1,058,785,401.72	276,772,826.30	16,674,676.07	—	1,318,883,551.95

③期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

### (3) 工程物资

项 目	2020年5月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	6,219,678.34	—	6,219,678.34	1,171,129.83	—	1,171,129.83

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	其他	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日	182,116,183.69	—	182,116,183.69
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	—	—	—
4.2020年5月31日	182,116,183.69	—	182,116,183.69
二、累计摊销			
1.2019年12月31日	17,113,507.71	—	17,113,507.71
2.本期增加金额	1,514,747.91	—	1,514,747.91
(1) 计提	1,514,747.91	—	1,514,747.91
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2020年5月31日	18,628,255.62	—	18,628,255.62
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	—	—	—
4.2020年5月31日	—	—	—
四、账面价值			
1.2020年5月31日账面价值	163,487,928.07	—	163,487,928.07

项 目	土地使用权	其他	合计
2. 2019年12月31日账面价值	165,002,675.98	—	165,002,675.98

(2) 本期计提摊销金额为 1,514,747.91 元。

### 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020年5月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,075,936.80	1,268,984.20	4,896,110.70	1,224,027.68
递延收益	6,993,787.68	1,748,446.92	7,728,368.80	1,932,092.20
存货跌价准备	5,262,484.76	1,315,621.19	9,414,754.49	2,353,688.62
固定资产减值准备	2,313,884.20	578,471.05	2,313,884.21	578,471.05
可抵扣亏损	91,183,510.82	22,795,877.71	65,470,129.86	16,367,532.47
其他权益工具投资 公允价值变动	12,000,000.00	3,000,000.00	12,000,000.00	3,000,000.00
套期工具	303,549.80	75,887.45	1,340,037.33	335,009.33
合 计	123,133,154.06	30,783,288.52	103,163,285.39	25,790,821.35

(2) 公司期末未经抵销的递延所得税负债。

项 目	2020年5月31日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
套期工具	519,644.04	129,911.01	1,485,750.00	371,437.50

### 14. 其他非流动资产

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
预付工程、设备等款项	8,630,121.10	76,348,568.48

其他非流动资产 2020 年 5 月末比 2019 年末下降大幅下降，主要原因是本期工程设备已到货转入在建工程核算。

### 15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
信用借款	1,200,000,000.00	800,000,000.00
应付利息	10,592,352.45	1,442,541.56

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
合 计	1,210,592,352.45	801,442,541.56

(2) 短期借款期末余额中无逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款 2020 年 5 月末较 2019 年末增长 51.05%，主要原因是用于补充流动资金。

## 16. 衍生金融负债

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
期货合约	35,990.00	1,340,037.33

## 17. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
应付材料款	362,315,835.91	388,829,488.59
应付工程设备款	45,439,225.13	38,776,684.18
应付运输费	2,829,375.08	3,100,624.41
应付其他	7,503,359.34	6,469,602.34
合 计	418,087,795.46	437,176,399.52

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 18. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
预收货款	—	63,565,246.67

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 预收款项 2020 年 5 月末较 2019 年末大幅下降，主要原因是公司自 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，相应预收款项调整至合同负债列报。

## 19. 合同负债

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
预收货款	94,845,555.17	—

## 20. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

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	36,779,398.86	43,294,778.23	56,187,422.42	23,886,754.67
二、离职后福利-设定提存计划	—	4,981,989.70	3,391,250.62	1,590,739.08
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	36,779,398.86	48,276,767.93	59,578,673.04	25,477,493.75

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,392,107.48	33,522,703.57	47,165,252.84	17,749,558.21
二、职工福利费	—	2,014,461.00	2,014,461.00	—
三、社会保险费	—	4,208,329.56	3,511,405.73	696,923.83
其中：医疗保险费	—	3,399,406.05	3,218,595.04	180,811.01
工伤保险费	—	503,706.37	292,810.69	210,895.68
生育保险费	—	305,217.14	—	305,217.14
四、住房公积金	—	2,776,123.00	2,776,123.00	—
五、住房补贴	—	—	—	—
六、工会经费	135,961.24	773,161.10	720,179.85	188,942.49
七、职工教育经费	5,251,330.14	—	—	5,251,330.14
合 计	36,779,398.86	43,294,778.23	56,187,422.42	23,886,754.67

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	4,851,903.50	3,297,384.37	1,554,519.13
2.失业保险费	—	130,086.20	93,866.25	36,219.95
合 计	—	4,981,989.70	3,391,250.62	1,590,739.08

## 21. 应交税费

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
资源税	550,817.50	1,050,310.00
水利建设基金	269,026.17	269,026.17
个人所得税	64,584.68	93,780.46

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
合 计	884,428.35	1,413,116.63

## 22. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
应付利息	—	—
其他应付款	15,719,198.79	18,940,838.65
合 计	15,719,198.79	18,940,838.65

本公司期末无已逾期未支付的利息情况。

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
押金、保证金	11,320,090.40	14,632,690.40
其他	4,399,108.39	4,308,148.25
合 计	15,719,198.79	18,940,838.65

#### ②期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款

## 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	—

## 24. 其他流动负债

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
待转销项税	12,329,922.17	—

## 25. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2020年1-5月利率区间
信用借款	—	—	
保证借款	409,960,000.00	240,000,000.00	4.65%-4.85%
小 计	409,960,000.00	240,000,000.00	



项 目	2020年5月31日	2019年12月31日	2020年1-5月利率区间
减：一年内到期的长期借款	5,000,000.00	—	
合 计	404,960,000.00	240,000,000.00	

(2) 长期借款期末余额中无逾期借款获得展期情形。

(3) 长期借款 2020 年 5 月末较 2019 年末增长 68.73%，主要原因是用于金剑铜业冶炼升级改造一期项目投资。

## 26. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2020年5月31日	2019年12月31日
专项应付款	900,000,000.00	900,000,000.00
小 计	900,000,000.00	900,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款项	—	—
合 计	900,000,000.00	900,000,000.00

(2) 专项应付款

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
工艺升级改造专项资金	900,000,000.00	—	—	900,000,000.00

## 27. 递延收益

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日	形成原因
政府补助	7,728,368.80	—	734,581.13	6,993,787.67	收到财政拨款

## 28. 实收资本

项 目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年5月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
铜陵有色金属集团股份有限公司	229,500,000.00	—	—	—	—	—	229,500,000.00
赤峰金帆企业管理有限责任公司	180,900,000.00	—	—	—	—	—	180,900,000.00
赵玉明	22,500,000.00	—	—	—	—	—	22,500,000.00
郝建伟	17,100,000.00	—	—	—	—	—	17,100,000.00
合 计	450,000,000.00	—	—	—	—	—	450,000,000.00

## 29. 其他综合收益

项 目	2020年1月1日	本期发生金额					2020年5月31日
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,000,000.00	—	—	—	—	—	-9,000,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-9,000,000.00	—	—	—	—	—	-9,000,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	74,129.41	523,853.83	98,839.21	124,786.01	300,228.61	—	374,358.02
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套期损益的有效部分	74,129.41	523,853.83	98,839.21	124,786.01	300,228.61	—	374,358.02
外币财务报表折算差额	—	—	—	—	—	—	—
其他综合收益合计	-8,925,870.59	523,853.83	98,839.21	124,786.01	300,228.61	—	-8,625,641.98

## 30. 专项储备

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年5月31日
安全生产费	3,331,770.76	7,005,283.35	1,740,837.09	8,596,217.02

## 31. 盈余公积

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	42,968,030.07	—	—	42,968,030.07

## 32. 未分配利润

项 目	2020年1-5月	2019年度
调整前上期末未分配利润	191,904,136.04	107,893,832.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	9,000,000.00
调整后期初未分配利润	191,904,136.04	116,893,832.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,207,544.14	83,344,781.89
减：提取法定盈余公积	—	8,334,478.19
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	170,696,591.90	191,904,136.04

## 33. 营业收入及营业成本

项 目	2020年1-5月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,251,019,334.12	2,251,156,642.84	6,405,111,893.99	6,165,075,950.62
其他业务	83,468,544.21	73,575,467.03	4,155,948.70	—
合 计	2,334,487,878.33	2,324,732,109.87	6,409,267,842.69	6,165,075,950.62

## 34. 税金及附加

项 目	2020年1-5月	2019年度
水利基金	2,493,110.24	6,454,571.81
教育费附加	2,049,386.90	2,535,777.85
城市维护建设税	2,049,386.88	2,535,777.86
印花税	1,616,925.40	3,806,793.00
资源税	1,437,592.50	3,820,432.50
房产税	1,194,175.00	2,866,027.86
土地使用税	428,090.00	1,027,420.40
环境保护税	271,427.81	327,048.61
车船使用税	4,433.52	4,433.52
合 计	11,544,528.25	23,378,283.41

## 35. 销售费用

项 目	2020年1-5月	2019年度
运输费	15,874,182.06	49,668,857.77
折旧费	3,790,785.00	9,098,148.80
职工薪酬	149,324.12	534,666.18
其他	21,264.27	125,332.26
合 计	19,835,555.45	59,427,005.01

## 36. 管理费用

项 目	2020年1-5月	2019年度
职工薪酬	8,215,079.05	31,791,746.60
折旧费	1,921,450.04	4,605,090.68
无形资产摊销	902,651.70	1,762,994.71
物料消耗	245,508.82	826,384.55
差旅费	243,965.78	912,205.77

项 目	2020年1-5月	2019年度
其他	2,079,342.07	6,302,289.47
合 计	13,607,997.46	46,200,711.78

**37. 财务费用**

项 目	2020年1-5月	2019年度
利息支出	15,255,921.67	48,092,402.77
减：利息收入	570,579.24	6,091,458.74
利息净支出	14,685,342.43	42,000,944.03
汇兑损失	90,981.44	249,533.27
减：汇兑收益	212,122.97	338,744.74
汇兑净损失	-121,141.53	-89,211.47
银行手续费	5,458.71	18,114.49
合 计	14,569,659.61	41,929,847.05

**38. 其他收益**

项 目	2020年1-5月	2019年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	33,911,605.32	39,917,154.70	
其中：与递延收益相关的政府补助 （与资产相关）	734,581.13	1,762,994.70	与资产相关
直接计入当期损益的政府补 助（与收益相关）	33,177,024.19	38,154,160.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其 他收益的项目	—	—	
合 计	33,911,605.32	39,917,154.70	

**39. 投资收益**

项 目	2020年1-5月	2019年度
套期工具非高度有效平仓损益	-4,201,900.27	152,619.91
套期工具交易手续费	-743,495.67	-1,136,689.19
合 计	-4,945,395.94	-984,069.28

**40. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-5月	2019年度
套期工具	-329,923.25	46,873.45

**41. 信用减值损失**

项 目	2020年1-5月	2019年度
-----	-----------	--------

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度
应收账款坏账损失	-154,525.84	515,299.74
其他应收款坏账损失	-25,300.23	543,847.96
合 计	-179,826.07	1,059,147.70

**42. 资产减值损失**

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度
一、存货跌价损失	-5,262,484.75	-9,414,754.49

**43. 营业外收入**

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	66,383.00	941,602.84	66,383.00

**44. 营业外支出**

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	—	1,373,297.99	—

**45. 所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度
当期所得税费用	—	—
递延所得税费用	-5,334,069.86	20,103,919.86
合 计	-5,334,069.86	20,103,919.86

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-5 月
利润总额	-26,541,614.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,635,403.50
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	-958,866.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,260,199.70

项 目	2020 年 1-5 月
研发费用加计扣除	—
所得税费用	-5,334,069.86

#### 46. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度
内部往来	—	630,775,232.76
套期保值期货保证金	509,619.89	—
押金保证金	—	8,561,630.40
其 他	66,383.00	2,535,159.02
合 计	576,002.89	641,872,022.18

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度
销售费用及管理费用中的支付额	18,632,333.45	57,835,069.82
内部往来	276,527,647.08	—
套期保值期货保证金	—	11,219,233.27
营业外支出	—	1,373,280.00
其 他	4,236,240.13	18,114.49
合 计	299,396,220.66	70,445,697.58

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度
利息收入	570,579.24	6,091,458.74

#### 47. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-21,207,544.14	83,344,781.89
加: 资产减值准备	-3,792,617.60	-13,556,787.69
信用减值损失	-179,826.07	-1,059,147.70
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,280,880.10	81,337,632.85
无形资产摊销	734,581.25	1,762,994.71

补充资料	2020年1-5月	2019年度
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	—	—
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	—	—
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	329,923.25	-46,873.45
财务费用(收益以“—”号填列)	14,564,200.90	41,911,732.56
投资损失(收益以“—”号填列)	4,945,395.94	984,069.28
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-5,325,469.86	20,095,319.86
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-8,600.00	8,600.00
存货的减少(增加以“—”号填列)	101,087,216.32	-117,485,915.96
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-288,759,397.10	562,094,716.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,072,271.28	19,980,493.04
其他	5,264,446.26	3,331,770.76
经营活动产生的现金流量净额	-166,994,539.47	682,703,386.21
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	592,938,324.84	406,308,508.34
减: 现金的期初余额	406,308,508.34	718,452,824.06
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	186,629,816.50	-312,144,315.72

注: 其它是专项储备

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020年1-5月	2019年度
一、现金	592,938,324.84	406,308,508.34
其中: 库存现金	1,428.47	2,976.00
可随时用于支付的银行存款	592,936,896.37	406,305,532.34
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	—	—

项 目	2020 年 1-5 月	2019 年度
三、期末现金及现金等价物余额	592,938,324.84	406,308,508.34

## 六、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2020 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2020 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 七、资产负债表日后事项

截至 2020 年 8 月 10 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项

## 八、其他重要事项

截至 2020 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。