

山东江泉实业股份有限公司

备考审阅报告

和信专字（2021）第 000083 号

目 录	页 码
一、备考审阅报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、备考合并资产负债表	3-4
2、备考合并利润表	5
3、备考合并财务报表附注	6-71



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年三月三日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 山东江泉实业股份有限公司备考审阅报
告
报告文号: 和信专字(2021)第000083号
客户名称: 山东江泉实业股份有限公司
报告时间: 2021-03-03
签字注册会计师: 李雪华 (CPA: 370900010136)
陈宗强 (CPA: 370100011228)



05105312011030205510776
报告文号: 和信专字(2021)第000083号

事务所名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 0531-81666228
传真: 0531-81666227
通讯地址: 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7
层706室
电子邮件: hexin11p@163.com

防伪查询网址: <http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

审 阅 报 告

和信专字（2021）第 000083 号

山东江泉实业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东江泉实业股份有限公司（以下简称“江泉实业”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是江泉实业管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信江泉实业备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考合并财务状况及备考合并经营成果。

本审阅报告仅供江泉实业向中国证券监督管理委员会申报发行股份及支付现金购买资产事宜使用，不得用于其他方面。我们同意将本报告作为江泉实业申报发行股份及支付现金购买资产必备之文件，随其他申报材料一起上报。因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。



(本页无正文)



中国注册会计师: 李雪华

中国注册会计师 李雪华

370900010136

中国注册会计师: 陈宗强

中国注册会计师 陈宗强

370105011325

2021年3月3日





合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六.1	60,381,091.87	57,395,368.33
交易性金融资产	六.2	33,035,075.00	15,093,575.34
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.3	36,470,216.06	4,880,184.81
应收款项融资			
预付款项	六.4	4,032,027.71	5,301,602.26
其他应收款	六.5	20,959,931.79	15,535,440.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六.6	3,718,371.42	4,241,276.38
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	六.7	57,324,040.49	57,204,021.12
流动资产合计		215,920,754.34	159,651,468.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六.8	3,730,956.37	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.9	121,215,258.68	100,562,819.81
在建工程	六.10	4,095,412.83	27,338,067.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.11	42,299,657.76	64,649,445.20
开发支出			
商誉	六.12	284,599,741.05	284,599,741.05
长期待摊费用	六.13	2,607,001.72	
递延所得税资产	六.14	99,065.77	252.25
其他非流动资产	六.15	9,074,647.16	2,700,277.07
非流动资产合计		467,721,741.34	479,850,603.14
资产总计		683,642,495.68	639,502,072.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李赵彤
3713110064293

李艳艳

李露明
3713300003493

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六.16	17,823,154.25	18,594,341.88
预收款项	六.17		367,877.20
合同负债	六.18	513,013.84	
应付职工薪酬	六.19	10,184,834.81	6,226,254.44
应交税费	六.20	8,744,788.23	8,332,444.58
其他应付款	六.21	8,303,011.35	7,626,154.33
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			2,668,843.95
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	六.22	45,869.08	41,147,072.43
非流动负债：			
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	六.23	437,435.38	
递延收益	六.24	2,930,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,367,435.38	
负债合计		48,982,106.94	41,147,072.43
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		665,197,213.00	665,197,213.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		681,493,038.58	681,493,038.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,699,366.32	4,155,457.56
未分配利润		97,172,585.40	97,172,585.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	六.25	-813,901,814.56	-849,663,294.87
少数股东权益		634,660,388.74	598,354,999.67
所有者权益（或股东权益）合计		634,660,388.74	598,354,999.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		683,642,495.68	639,502,072.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵彤 3713110064298

毛丽艳

李博明 3713110063403

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

合并利润表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入			
其中：营业收入		321,239,152.51	264,942,296.42
二、营业总成本	六.26	321,239,152.51	264,942,296.42
其中：营业成本		284,619,726.37	277,909,892.89
税金及附加	六.26	242,065,342.42	249,913,842.92
销售费用	六.27	4,202,632.06	4,217,827.04
管理费用	六.28	1,173,121.56	900,056.09
研发费用	六.29	29,592,753.50	22,662,641.76
财务费用	六.30	8,103,710.19	713,634.68
其中：利息费用	六.31	-517,833.36	-498,109.60
利息收入			
加：其他收益		549,354.80	523,282.84
投资收益（损失以“-”号填列）	六.32	237,808.60	3,444,856.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六.33	1,418,902.83	-169,605,349.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-169,975,967.81
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）	六.34	35,075.00	93,575.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.35	-2,537,641.56	-22,483,937.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.36		-151,346,125.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	六.37	219,000.00	
加：营业外收入		35,992,571.01	-352,864,577.29
减：营业外支出	六.38	261,914.58	151,080.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六.39	591,818.80	65,921.25
减：所得税费用		35,662,666.79	-352,779,417.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	六.40	-98,813.52	-189.75
（一）按经营持续性分类		35,761,480.31	-352,779,228.23
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,761,480.31	-352,779,228.23
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		35,761,480.31	-352,779,228.23
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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）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			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		35,761,480.31	-352,779,228.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		35,761,480.31	-352,779,228.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十三.2	0.0538	-0.5303
（二）稀释每股收益（元/股）	十三.2	0.0538	-0.5303

法定代表人

赵彤

主管会计工作负责人

王丽艳

会计机构负责人

李博

山东江泉实业股份有限公司 2020 年度备考合并财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

山东江泉实业股份有限公司前身为临沂工业搪瓷股份有限公司，成立于 1992 年 12 月。经中国证券监督管理委员会证监发行字（1999）77 号文批准，公司于 1999 年 7 月 8 日在上海证券交易所上网公开发行人民币普通股股票 5,500.00 万股。

经中国证券监督管理委员会证监发行字（2002）12 号文批准，公司以 2001 年末总股本 219,024,000.00 股为基数，向 2002 年 4 月 22 日登记在册的社会公众股和内部职工股按 10 配 3 比例配股，共配 35,169,600.00 股。2002 年 7 月 22 日，公司实施资本公积转增股本方案，按 10:2.58493 比例转增股本 65,707,266.00 股，转增后公司注册资本为 319,900,866.00 元。

2006 年 6 月 14 日，公司以资本公积向原流通股股东每 10 股转增 10 股，共转增 191,796,347 股，同时非流通股股东取得原非流通股有限售条件的上市流通权，股本增至 511,697,213 股。

2015 年 6 月 23 日，华盛江泉集团有限公司向宁波顺辰投资有限公司转让其持有公司已发行股份 68,403,198 股，向李文转让其持有公司已发行股份 25,000,000 股。

2017 年 10 月 27 日，宁波顺辰投资有限公司将其持有的公司已发行股 68,403,198 股（占江泉实业股份总数的 13.37%）转让给深圳市大生农业集团有限公司（简称“大生农业”）。

2018 年 12 月 26 日，大生农业将其持有的江泉实业 68,403,198 股股份所对应的表决权、提名权、提案权不可撤销地委托东方邦信资本管理有限公司（简称“东方资本”）行使，上述股份占江泉实业总股数的 13.37%。

2019 年 11 月 22 日，深圳景宏益诚实业发展有限公司（简称“景宏益诚”）通过深圳市中级人民法院司法拍卖途径竞得的公司 65,667,070 股股份，通过中国证券登记结算有限责任公司办理完毕过户登记手续。本次股份过户完成后，景宏益诚持有公司股份 65,667,070 股，占公司总股本的比例为 12.83%。

截至 2020 年 12 月 31 日，景宏益诚持有公司股份 70,280,485 股，占公司总股本的比例为 13.73%。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无限售条件的流通股 511,697,213 股。

经营范围：电力生产业务许可证范围内发电。（有效期以许可证为准）。塑料制品、搪瓷制品、陶瓷制品、金属制品、铸件、建筑材料的生产、销售；胶合板、木业制品、木材、化肥的销

售；技术开发、转让；批准范围内的进出口业务，经营进料加工和“三来一补”业务；协议范围内铁路专用线运输业务。（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）

公司母公司为深圳景宏益诚实业发展有限公司，公司实际控制人为徐益明。

注册地址：临沂市罗庄区罗庄镇龙潭路东。

法定代表人：赵彤宇。

2、财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会 2021 年 3 月 3 日批准对外报出。

3、合并财务报表范围

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

公司名称	公司类型
上海农仁网络科技有限公司	控股子公司
北京芯火科技有限公司	控股子公司

本期的合并财务报表范围及其变化情况，详见本附注七“合并范围的变更”、本附注八“在其他主体中的权益”。

二、拟发行股份购买资产的相关情况

1、交易基本情况

公司拟向北海景安投资有限公司、北海景曜投资有限公司、北海景众投资有限公司发行股份及支付现金购买北京芯火科技有限公司（以下简称“北京芯火”）100%股权（本次发行股份及购买北京芯火 100%股权合称“本次交易”）。本次交易前，本公司未持有北京芯火的股权；本次交易完成后，北京芯火将成为本公司的全资子公司。

本次合并尚需满足多项条件方可完成，包括但不限于本公司股东大会以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）和其他相关监管部门的核准通过。

2、标的公司审计及评估情况

北京芯火 2020 年度财务报表业经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了和信审字（2021）第 000062 号审计报告。截止 2020 年 12 月 31 日，北京芯火经审计的资产总额为 3,109.74 万元，负债总额为 311.29 万元，净资产为 2,798.45 万元。

北京中天华资产评估有限责任公司以 2020 年 12 月 31 日为基准日对北京芯火的整体价值分别采用资产基础法和收益法进行了评估并出具了中天华资评报字[2021]第 10097 号评估报告，其中资产基础法评估结果为 4,540.03 万元，收益法评估结果为 33,053.60 万元。评估机构采用收益法评估结果作为北京芯火的股东全部权益价值的最终评估结论。

3、交易对价及支付方式

本次股权收购交易的交易价格以评估价值为基础，经交易各方协商确定，交易价格拟定为人民币 33,000.00 万元，现金支付对价 33,000.00 万元。

根据公司与各交易对方签署的《框架协议》及《股权转让协议》，公司拟以支付现金的方式购买北京芯火 100.00% 股权。

4、发行价格

本次非公开发行的定价基准日为公司第十届董事会第八次会议决议公告日，发行价格为 2.49 元/股，发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 80%（定价基准日前 20 个交易日股票交易均价=定价基准日前 20 个交易日股票交易总额/定价基准日前 20 个交易日股票交易总量）即 2.49 元/股为发行价格向北海景安投资有限公司、北海景曜投资有限公司、北海景众投资有限公司定向发行量不超过 153,500,000.00 股。

在定价基准日至发行日期间，若上市公司实施派息、送股、资本公积转增股本等除权、除息事项的，则将根据上海证券交易所的相关规定对发行价格和发行数量作相应调整。

5、交易标的基本情况

(1) 历史沿革

北京芯火科技有限公司，成立于 2016 年 6 月 3 日，由李刚、福建省芯火投资管理有限公司出资设立，公司成立时注册资本 500 万元。

公司成立时股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
李刚	245.00		49.00
福建省芯火投资管理有限公司	255.00		51.00
合计	500.00		100.00

2016 年 11 月 16 日，福建省芯火投资管理有限公司将其持有的公司股权 255 万元转让给李刚、肖兵、朱熹；肖兵于 2018 年 3 月 15 日实缴出资 21.25 万元，朱熹于 2018 年 3 月 15 日实缴出资 7.5 万元，李刚分别于 2018 年 3 月 9 日、2018 年 3 月 15 日以及 2018 年 3 月 16 日实缴出资合计 71.25 万元；公司于 2016 年 12 月 7 日完成工商变更登记手续。

股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
李刚	356.25	71.25	71.25
肖兵	106.25	21.25	21.25
朱熹	37.50	7.50	7.50
合计	500.00	100.00	100.00

2018年9月7日，李刚将其持有的公司股权106.25万元转让给肖兵，将股权37.5万元转让给朱熹。

股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
李刚	212.50	42.50	42.50
肖兵	212.50	42.50	42.50
朱熹	75.00	15.00	15.00
合计	500.00	100.00	100.00

2020年4月14日，李刚、肖兵以及朱熹将持有的公司实缴资本100万元转让给北京有巢科技有限公司；李刚与朱熹分别将持有的公司170万元和30万元资本认缴权转让给广东伽罗科技有限公司（后名称变更为“上海庭新信息科技有限公司”，下文中全部用“上海庭新信息科技有限公司”列示）；肖兵将持有的公司70万元资本认缴权转让给安徽胜库华商贸有限公司；肖兵与朱熹分别将持有的公司100万元和30万元资本认缴权转让给广东深腾科技有限公司（后名称变更为上海有铭信息科技有限公司，下文中全部用“上海有铭信息科技有限公司”列示）；上海有铭信息科技有限公司分别于2020年5月14日和2020年7月30日实缴出资合计130万元，上海庭新信息科技有限公司于2020年7月30日实缴出资200万元，安徽胜库华商贸有限公司于2020年8月28日实缴出资70万元；公司于2020年4月24日完成工商变更登记手续。

股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
北京有巢科技有限公司	100.00	100.00	20.00
上海有铭信息科技有限公司	130.00	130.00	26.00
上海庭新信息科技有限公司	200.00	200.00	40.00
安徽胜库华商贸有限公司	70.00	70.00	14.00
合计	500.00	500.00	100.00

2020年6月1日，公司增加注册资本55.56万元，新增注册资本55.56万元由华平信息技术股份有限公司认缴，以货币形式向本公司投入300万元，其中55.56万元作为公司新增实收资本，其余244.44万元计入公司资本公积，公司于2020年6月17日完成工商变更登记手续。

增加注册资本后，公司注册资本变更为555.56万元，股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额（万元）	实缴注册资本额（万元）	认缴出资比例（%）
北京有巢科技有限公司	100.00	100.00	18.00
上海有铭信息科技有限公司	130.00	130.00	23.40
上海庭新信息科技有限公司	200.00	200.00	36.00
安徽胜库华商贸有限公司	70.00	70.00	12.60

华平信息技术股份有限公司	55.56	55.56	10.00
合计	555.56	555.56	100.00

2020年7月22日，北京有巢科技有限公司将持有的公司股权100万元转让给共青城有巢投资合伙企业（有限合伙），公司于2020年8月6日完成工商变更登记手续。

股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本额 (万元)	实缴注册资本额(万元)	认缴出资比例(%)
共青城有巢投资合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00	18.00
上海有铭信息科技有限公司	130.00	130.00	23.40
上海庭新信息科技有限公司	200.00	200.00	36.00
安徽胜库华商贸有限公司	70.00	70.00	12.60
华平信息技术股份有限公司	55.56	55.56	10.00
合计	555.56	555.56	100.00

(2) 基本情况

经营范围：信息技术咨询；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；软件开发；自然科学研究和试验发展；物业管理；酒店管理；公共关系服务；出租商业用房；出租办公用房；文化活动策划；设计、代理、发布广告；销售计算机、软件及辅助设备；企业管理咨询。（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。）

公司住所：北京市海淀区大钟寺13号院1号楼7层7B9A。

法定代表人：钟京元。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

1、备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2018年修订）》的相关规定，本公司需对北京芯火的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

（1）本备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

(2) 假设公司对北京芯火的企业合并的公司架构于 2019 年 1 月 1 日业已存在, 自 2019 年 1 月 1 日起将北京芯火纳入合并财务报表的编制范围, 公司已直接持有北京芯火 100% 股权并持续经营。

(3) 收购北京芯火股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

(4) 考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途, 未特别编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表, 同时本备考合并财务报表仅列示有限的备考合并注释, 未披露与金融工具有关的风险、公允价值、分部报告等相关信息, 并且仅列报和披露备考合并财务信息, 未列报和披露母公司财务信息, 部分附注项目已在本备考财务报表中简化披露。

(5) 本备考合并财务报表不考虑本次交易中交易各方作出业绩承诺相关的或有对价。

(6) 在本备考合并财务报表附注中, 除非特别说明外, 以下“公司”、“江泉实业”或“本公司”指山东江泉实业股份有限公司和拟收购公司之合并主体。

2、备考财务报表的编制方法

本公司编制的备考合并财务报表, 以经和信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的江泉实业及北京芯火 2020 年度财务报表为基础, 结合北京中天华资产评估有限责任公司出具的中天华资评报字[2021]第 10097 号评估报告所确认的评估结果, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》、《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组(2018 年修订)》的规定编制而成。

本公司拟向特定对象非公开发行股份不超过 153,500,000.00 股(含本数), 发行价格为 2.49 元/股, 拟募集资金总额预计不超过 38,221.50 万元(含本数), 募集资金扣除发行费用后全部用于购买标的资产和补充上市公司流动资金。

本公司在编制备考合并财务报表时, 假设非公开发行和购买标的公司的交易已于 2019 年 1 月 1 日已经完成, 非公开发行募集的资金计入本公司其他流动资产, 发行的股份增加本公司的股本, 发行溢价(发行价格高于面值)部分增加本公司的资本公积。购买标的公司拟支付的现金对家 33,000.00 万元与标的公司 2020 年 12 月 31 日可辨认净资产公允价值 4,540.03 万元差额 28,459.97 万元确认为商誉。

未实际收到非公开发行募集资金 38,221.50 万元(未考虑发行相关的税费、手续费和佣金等发行费用)与未实际支付购买标的公司现金 33,000.00 万元(未考虑购买标的公司相关税费、手续费等)的差额在备考合并财务报表中列报为其他流动资产。

由于假设购买日的确定与实际购买日不同, 被购买方资产和负债的计量基础存在差异, 并且该备考合并报表仅为向股东提供补充信息之参考目的而编制, 与实际收购完成后上市公司按照非

同一控制下合并的原则编制的法定财务报表并不衔接。本备考财务报表不是公司 2020 年 12 月 31 日实际合并财务报表，也非收购完成后按照企业会计准则编制的购买日合并财务报表。

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、31 收入”。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具

作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司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该回报金额。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的

份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在

丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(6) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;②确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;④按本公司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,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

(2) 合营企业

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,相关会计政策见本附注“三、17、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

①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。

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

被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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认: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;③该金融资产已转移,虽然企业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,但是放弃了对该金融资产的控制。若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，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、其他应收款及应收款项融资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：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收外部客户款项
应收账款组合 2	应收关联方款项
应收账款组合 3	应收政府款项

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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收保证金、押金
其他应收款组合 4	代垫、代付款项
其他应收款组合 5	备用金

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。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合 3—应收账款	应收一般客户

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，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。对于其他长期应收款，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。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注 10、金融工具”。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注10、金融工具”。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注 10、金融工具”。

15、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。主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、产成品（库存商品）等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用分次计入成本。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损

失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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；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；对于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资本公积。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，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，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。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

20、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

21、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物及构筑物、机器设备、电子设备、运输设备、机车车辆、铁路路基及桥涵、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋、建筑物、构筑物	5-30 年	0-10%	3%-20%
铁路路基、桥涵	30 年	0-10%	3%-3.33%
机器设备	10 年	0-10%	9%-10%

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
机车车辆	15 年	0%	6.67%
运输工具	5 年	0-10%	18%-20%
电子设备	5 年	0-10%	18%-20%
其他设备	5 年	0-10%	18%-20%

（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，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

22、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
 - ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
 - ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
 - ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
- 所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，

根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

23、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

24、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①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；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③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，能证明其有用性；④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；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

25、长期资产减值

公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客

户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

29、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，

同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

30、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公

司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）电力及蒸汽销售收入

电力及蒸汽供应至客户时，客户取得电力及蒸汽的控制权，同时公司确认收入；

（2）铁路运输收入

对于运输服务合同中包含两项或多项履约义务的，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，公司在为客户完成运输业务，并获取客户在约定地点的提货单时确认收入；

（3）软件技术开发服务

公司通过自身的技术研发能力，为其他有需求的公司进行软件开发 并收取相应的服务费用，按照合同约定，在项目实施完成并经客户验收合格后确认营业收入。

（4）技术运营服务

公司为第三方移动支付公司、银行、终端商户以及收单外包服务机构提供技术支持、账单结算等服务并收取相应的服务费用、按照终端商户实际发生的交易资金及签约费用率于交易实现的当天或当月确认营业收入。

（5）其他销售收入

公司在商品已经发出，客户收货后签署收货回单，公司取得客户回单时确认收入。

32、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

（2）递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

（4）对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

34、租赁

（1）经营租赁

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣

除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

（2）融资租赁

①融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

36、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
首次执行新收入准则	经公司十届董事会二次会议审议通过	见本节(3)

说明：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）。根据新收入准则的施行时间要求，公司于2020年1月1日起执行，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计的变更。

(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：

合并资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	57,395,368.33	57,395,368.33	
交易性金融资产	15,093,575.34	15,093,575.34	
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	4,880,184.81	4,880,184.81	
应收款项融资			
预付款项	5,301,602.26	5,301,602.26	
其他应收款	15,535,440.72	15,535,440.72	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	4,241,276.38	4,241,276.38	
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	57,204,021.12	57,204,021.12	
流动资产合计	159,651,468.96	159,651,468.96	
非流动资产：			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	100,562,819.81	100,562,819.81	
在建工程	27,338,067.76	27,338,067.76	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	64,649,445.20	64,649,445.20	
开发支出			
商誉	284,599,741.05	284,599,741.05	
长期待摊费用			
递延所得税资产	252.25	252.25	
其他非流动资产	2,700,277.07	2,700,277.07	
非流动资产合计	479,850,603.14	479,850,603.14	
资产总计	639,502,072.10	639,502,072.10	
流动负债：			
短期借款			
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	18,594,341.88	18,594,341.88	
预收款项	367,877.20		-367,877.20
合同负债		331,778.85	331,778.85
应付职工薪酬	6,226,254.44	6,226,254.44	
应交税费	8,332,444.58	8,332,444.58	
其他应付款	7,626,154.33	7,626,154.33	
其中：应付利息			
应付股利			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		36,098.35	36,098.35
流动负债合计	41,147,072.43	41,147,072.43	
非流动负债：			
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	41,147,072.43	41,147,072.43	
所有者权益：			
股本	665,197,213.00	665,197,213.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	681,493,038.58	681,493,038.58	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	4,155,457.56	4,155,457.56	
盈余公积	97,172,585.40	97,172,585.40	
一般风险准备			
未分配利润	-849,663,294.87	-849,663,294.87	
归属于母公司所有者权益合计	598,354,999.67	598,354,999.67	
少数股东权益			
所有者权益合计	598,354,999.67	598,354,999.67	
负债和所有者权益总计	639,502,072.10	639,502,072.10	

五、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、加工及修理修配劳务收入、销售进口货物金额	13%、10%、9%、6%、0%
城市维护建设税	应纳增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、12.5%
教育费附加	应纳增值税税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税税额	2%
水利建设基金	应纳增值税税额	0.5%
环境保护税	大气污染物排放量折合污染当量数	6元/污染当量、1.2元/污染当量

2、税收优惠政策及依据：

（1）增值税

①根据财政部、国家税务总局《关于农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税【2001】113号文件）第一条规定：批发和零售的种子免征增值税。公司孙公司农仁粮食智慧供应链（白城）有限公司2020年度种子销售收入免征增值税。

②公司子公司北京芯火2020年8月以前按照小规模纳税人申报并缴纳增值税；

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。优惠日期自2019年4月1日至2021年12月31日，北京芯火自2020年8月开始享受该优惠政策。

（2）所得税

根据财政部、税务总局公告2019年第68号，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止，公司子公司北京芯火2019及2020年度享受企业所得税免税政策，2021至2023年公司享受企业所得税减半征收的优惠政策。

公司子公司北京芯火于2020年12月2日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局以及北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，北京芯火2020至2022年度企业所得税享受15%的优惠税率。

六、合并财务报表及主要项目注释

说明：本注释的期初余额指2020年1月1日报表数，期末余额指2020年12月31日报表数。本期数据是指2020年度数据，上期数据是指2019年度数据。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,116.11	15,047.42
银行存款	60,373,975.76	57,380,320.91
其他货币资金		
合计	60,381,091.87	57,395,368.33

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	33,035,075.00	15,093,575.34
其中：理财产品	33,035,075.00	15,093,575.34
合 计	33,035,075.00	15,093,575.34

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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的应收账款	243,643,718.91	86.38	243,643,718.91	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	38,420,637.48	13.62	1,950,421.42	5.08	36,470,216.06
其中：应收外部客户的款项	38,420,637.48	13.62	1,950,421.42	5.08	36,470,216.06
合 计	282,064,356.39	100.00	245,594,140.33	87.07	36,470,216.06

类别	期初余额				
	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的应收账款	243,643,718.91	97.92	243,643,718.91	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,167,973.00	2.08	287,788.19	5.57	4,880,184.81
其中：应收外部客户的款项	5,167,973.00	2.08	287,788.19	5.57	4,880,184.81
合 计	248,811,691.91	100.00	243,931,507.10	98.04	4,880,184.81

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
临沂新江泉金属材料科技有限公司	105,110,997.17	105,110,997.17	100.00	

山东华盛江泉热电有限公司	131,862,487.87	131,862,487.87	100.00
临沂江鑫钢铁有限公司	5,511,991.93	5,511,991.93	100.00
山东华宇合金材料有限公司	1,158,241.94	1,158,241.94	100.00
合 计	243,643,718.91	243,643,718.91	100.00

单独计提坏账准备的理由：因山东华盛江泉热电有限公司、临沂江鑫钢铁有限公司和临沂新江泉金属材料科技有限公司财务状况恶化，山东华宇合金材料有限公司已连续三年巨额亏损，并于 2019 年完全停产，遣散绝大部分员工，已无持续经营能力。公司对上述四个客户的应收款单独进行测试，经测试其应收账款发生信用减值，根据预期信用损失计提坏账准备。

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,336,667.38	1,916,833.38	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	83,970.10	33,588.04	40.00
合 计	38,420,637.48	1,950,421.42	5.08

确定该组合依据的说明：账龄相同的应收款项具有类似风险特征。

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	38,336,667.38
1 至 2 年	179,079.80
2 至 3 年	106,090,159.31
3 年以上	137,458,449.90
合 计	282,064,356.39

（2）本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	243,643,718.91				243,643,718.91
按组合计提坏账准备的应收账款	287,788.19	1,662,633.23			1,950,421.42
合 计	243,931,507.10	1,662,633.23			245,594,140.33

(3) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东华盛江泉热电有限公司	131,862,487.87	46.75	131,862,487.87
临沂新江泉金属材料科技有限公司	105,110,997.17	37.26	105,110,997.17
临沂中盛金属科技有限公司	19,210,392.23	6.81	960,519.61
临沂江鑫钢铁有限公司	5,511,991.93	1.95	5,511,991.93
深圳海象供应链管理有限公司	4,904,886.62	1.74	245,244.33
合 计	266,600,755.82	94.52	243,691,240.91

其他说明：应收关联方账款情况详见“九、5 关联方应收应付款项”。

4、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,032,027.71	100.00	5,301,602.26	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	4,032,027.71	100.00	5,301,602.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
北京神州安付科技股份有限公司	2,864,500.00	71.04
济南铁路经营集团日照物流分公司	687,536.45	17.05
上海上正实业有限公司	147,299.68	3.65
北京天瑞国峰科技孵化器有限公司朝阳物业管理分公司	105,996.00	2.63
张雷雷	70,520.00	1.75
合 计	3,875,852.13	96.12

其他说明：本期末无预付关联方账款。

5、其他应收款

总体情况列示：

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,959,931.79	15,535,440.72
合计	20,959,931.79	15,535,440.72

其他应收款：

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	22,018,572.40
1 至 2 年	360.00
2 至 3 年	
3 年以上	2,931,737.45
合计	24,950,669.85

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	13,019,322.12	8,772,000.86
备用金	541,899.04	70,042.00
长期未结算预付款项转入	2,861,737.45	2,861,737.45
往来款	19,802.00	170,000.00
应收土地款	8,263,000.00	
代付社保及公积金	242,909.24	
借款	2,000.00	
出资款		7,000,000.00
合计	24,950,669.85	18,873,780.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	476,602.14		2,861,737.45	3,338,339.59
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	652,398.47			652,398.47

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	1,129,000.61		2,861,737.45	3,990,738.06

其他说明：已发生信用减值的其他应收款为应收临沂江鑫钢铁有限公司款项，发生信用减值的原因见财务报表附注五.3。

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
整个存续期预期信用损失	2,861,737.45				2,861,737.45
未来12个月预期信用损失	476,602.14	652,398.47			1,129,000.61
合 计	3,336,321.59	652,398.47			3,990,738.06

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
临沂中盛金属科技有限公司	代付运费	12,939,786.12	1年以内	51.86	646,989.31
临沂中疆房地产开发有限公司	应收土地款	8,263,000.00	1年以内	33.12	413,150.00
临沂江鑫钢铁有限公司	未结算款项	2,861,737.45	3年以上	11.47	2,861,737.45
上海上正实业有限公司	保证金	441,899.04	1年以内	1.77	22,094.95
中国铁路集团济南铁路局临沂车务段	保证金	70,000.00	1年以内	0.28	3,500.00
合 计		24,576,422.61		98.50	3,947,471.71

其他说明：本期末无应收关联方账款。

6、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	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	5,402,102.27	1,765,561.24	3,636,541.03	5,558,811.38	1,765,561.24	3,793,250.14
在产品						
库存商品	81,830.39		81,830.39	448,026.24		448,026.24
周转材料						
合 计	5,483,932.66	1,765,561.24	3,718,371.42	6,006,837.62	1,765,561.24	4,241,276.38

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转回或转销	其他	
原材料	1,765,561.24						1,765,561.24
在产品							
库存商品							
合计	1,765,561.24						1,765,561.24

其他说明: 计提存货跌价准备的具体依据为期末存货成本高于可变现净值。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
人民币结构性理财产品	4,860,000.00	4,540,000.00
待抵扣增值税进项税	249,040.49	449,021.12
重组产生的其他流动资产	52,215,000.00	52,215,000.00
合计	57,324,040.49	57,204,021.12

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	3,953,566.23	222,609.86	3,730,956.37				8.00%
合计	3,953,566.23	222,609.86	3,730,956.37				--

(2) 坏账准备减值情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额				
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	222,609.86			222,609.86
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	222,609.86			222,609.86

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益（损失）	其他综合 收益调整	其他权益 变动
联营企业：						
山东华宇合金材料 有限公司	0.00		0.00			
小 计	0.00		0.00			
合 计	0.00		0.00			

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面 价值）	减值准备期末余 额
	宣告发放现 金股利或利	本期计提减值准 备	其他		
联营企业：					
山东华宇合金材料有限公司					
小 计					
合 计					

其他说明：公司对山东华宇合金材料有限公司（山东华宇）长期股权投资的期初余额为 151,346,125.16 元，并全额计提减值准备，公司对山东华宇的长期股权投资本期期初账面价值为 0。

2020 年 8 月 21 日，公司第十届董事会第四次会议，决议将公司持有的山东华宇股权无偿划转给公司子公司深圳大生农产品供应链有限公司（深圳大生）。2020 年 12 月 14 日，公司将持有的深圳大生全部股权转让给临沂融信控股有限公司。截至 2020 年 12 月 31 日，公司不再持有山东华宇股权。

10、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	121,215,258.68	100,562,819.81
固定资产清理		
合 计	121,215,258.68	100,562,819.81

固定资产部分

(1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备
一、账面原值:				
1. 期初余额	189,375,069.58	182,395,062.18	15,803,428.11	2,548,425.01
2. 本期增加金额	29,448,866.56	1,028,318.59		267,488.01
(1) 购置		92,973.76		267,488.01
(2) 在建工程转入	29,448,866.56	935,344.83		
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		701,816.00	577,472.00	106,135.62
(1) 处置或报废		701,816.00	577,472.00	57,535.62
(2) 处置子公司				48,600.00
4. 期末余额	218,823,936.14	182,721,564.77	15,225,956.11	2,709,777.40
二、累计折旧				
1. 期初余额	82,629,809.90	170,798,807.32	7,940,968.28	2,129,399.92
2. 本期增加金额	5,088,231.79	1,256,185.06	1,417,490.87	164,254.73
(1) 计提	5,088,231.79	1,256,185.06	1,417,490.87	164,254.73
3. 本期减少金额		701,816.00	577,472.00	77,843.32
(1) 处置或报废		701,816.00	577,472.00	50,303.45
(2) 处置子公司				27,539.87
4. 期末余额	87,718,041.69	171,353,176.38	8,780,987.15	2,215,811.33
三、减值准备				
1. 期初余额	42,188,288.15	7,395,552.04	1,797,654.12	131,275.41
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额		15,414.14		178.26
(1) 处置或报废		15,414.14		178.26
4. 期末余额	42,188,288.15	7,380,137.90	1,797,654.12	131,097.15
四、账面价值				
1. 期末账面价值	88,917,606.30	3,988,250.49	4,647,314.84	362,868.92
2. 期初账面价值	64,556,971.53	4,200,702.82	6,064,805.71	287,749.68

续表

项目	机车车辆	轨道、路基、桥涵等铁路资产	其他	合计
一、账面原值:				

1. 期初余额	14,998,045.00	128,911,879.70	5,362,079.51	539,393,989.09
2. 本期增加金额			3,845.13	30,748,518.29
(1) 购置			3,845.13	364,306.90
(2) 在建工程转入				30,384,211.39
(3) 企业合并增加				.
3. 本期减少金额			7,899.00	1,393,322.62
(1) 处置或报废			7,899.00	1,344,722.62
(2) 处置子公司				48,600.00
4. 期末余额	14,998,045.00	128,911,879.70	5,358,025.64	568,749,184.76
二、累计折旧				
1. 期初余额	9,010,455.30	63,040,399.91	4,055,425.61	339,605,266.24
2. 本期增加金额	243,661.91	1,594,880.49	314,066.92	10,078,771.77
(1) 计提	243,661.91	1,594,880.49	314,066.92	10,078,771.77
3. 本期减少金额			3,291.25	1,360,422.57
(1) 处置或报废			3,291.25	1,332,882.70
(2) 处置子公司				27,539.87
4. 期末余额	9,254,117.21	64,635,280.4	4,366,201.28	348,323,615.44
三、减值准备				
1. 期初余额	4,348,995.10	42,742,159.12	621,979.10	99,225,903.04
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(1) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				15,592.40
(1) 处置或报废				15,592.40
4. 期末余额	4,348,995.10	42,742,159.12	621,979.10	99,210,310.64
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,394,932.69	21,534,440.18	369,845.26	121,215,258.68
2. 期初账面价值	1,638,594.60	23,129,320.67	684,674.80	100,562,819.81

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

本报告期末账面价值中约有 1,954.70 万元的房产暂时无法办理房产证书。

11、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
相变换热器装置安装				935,344.83		935,344.83

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江泉铁路货场抑尘环保治理工程	4,095,412.83		4,095,412.83	26,402,722.93		26,402,722.93
合 计	4,095,412.83		4,095,412.83	27,338,067.76		27,338,067.76

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
相变换热器装置安装	2,160,000.00	935,344.83		935,344.83			
江泉铁路货场抑尘环保治理工程	50,700,000.00	26,402,722.93	6,571,739.95	28,879,050.05		4,095,412.83	65.00
皮带机维修改造工程	459,000.00		569,816.51	569,816.51			124.14
合 计	53,319,000.00	27,338,067.76	7,141,556.46	30,384,211.39		4,095,412.83	

续表

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
相变换热器装置安装	已完工				自有资金
江泉铁路货场抑尘环保治理工程	65.00%				自有资金
皮带机维修改造工程	已完工				自有资金
合 计					

12、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件著作权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	67,088,024.00	24,370,640.00	91,458,664.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	21,600,000.00		21,600,000.00
4. 期末余额	45,488,024.00	24,370,640.00	69,858,664.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	23,327,698.80	3,481,520.00	26,809,218.80
2. 本期增加金额	1,624,267.44	3,481,520.00	5,105,787.44
(1) 计提	1,624,267.44	3,481,520.00	5,105,787.44
3. 本期减少金额	4,356,000.00		4,356,000.00
4. 期末余额	20,595,966.24	6,963,040.00	27,559,006.24
三、减值准备			

1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	24,892,057.76	17,407,600.00	42,299,657.76
2. 期初账面价值	43,760,325.20	20,889,120.00	64,649,445.20

13、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
北京芯火科技有限公司	284,599,741.05					284,599,741.05
合计	284,599,741.05					284,599,741.05

其他说明：备考情况下商誉计算过程见附注三、备考合并财务报表的编制基础和编制方法；由于假设购买日的确定与实际购买日不同，被购买方资产和负债的计量基础存在差异，故实际交易情况下可能产生的商誉金额与备考情况下确认的商誉金额将存在一定差异。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
华能铁路专线租赁费		1,698,113.21	566,037.74		1,132,075.47
铁路机车大修费		1,769,911.50	294,985.25		1,474,926.25
合 计		3,468,024.71	861,022.99		2,607,001.72

15、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 12 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
资产减值准备	792,526.19	99,065.77	2,018.00	252.25

(2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	349,990,833.94	499,605,418.23
可抵扣亏损	242,571,691.39	181,101,431.64
合 计	592,562,525.33	680,706,849.87

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末金额	期初金额	备注
2020		62,571,361.07	
2021	87,708,789.05	87,708,789.05	
2022			
2023	2,597,324.65	19,418,392.89	
2024	10,242,923.07	11,402,888.63	
2025	142,022,654.62		
合 计	242,571,691.39	181,101,431.64	

16、其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付设备及工程款	9,074,647.16	2,700,277.07
合 计	9,074,647.16	2,700,277.07

17、应付账款

应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	3,257,803.24	
应付费用款	67,588.41	2,317,620.59
应付货款	5,601,380.60	4,836,344.70
应付铁路运营费	8,587,882.00	10,265,233.76
应付租赁费	200,000.00	456,798.00
应付设备款	108,500.00	718,344.83
合 计	17,823,154.25	18,594,341.88

其他说明: 期末无应付关联方款项。

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	102,428.50	155,956.38
运费	263,942.28	175,822.47
服务费	146,643.06	
合 计	513,013.84	331,778.85

其他说明: 期初数的调整详见附注四、36“重要会计政策和会计估计变更(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”。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,199,888.70	53,647,036.79	49,666,050.68	10,180,874.81
离职后福利-设定提存计划	7,365.74	326,846.85	330,252.59	3,960.00
辞退福利	19,000.00	170,200.00	189,200.00	
合计	6,226,254.44	54,144,083.64	50,185,503.27	10,184,834.81

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,186,283.60	49,461,342.46	45,541,325.49	10,106,300.57
(2) 职工福利费		852,305.29	852,305.29	
(3) 社会保险费	1,972.10	1,628,522.04	1,567,097.90	63,396.24
其中：医疗保险费	1,757.50	1,532,457.14	1,473,650.10	60,564.54
工伤保险费	29.60	48,884.71	47,233.21	1,681.10
生育保险费	185.00	16,686.45	15,720.85	1,150.60
其他		30,493.74	30,493.74	-
(4) 住房公积金	11,633.00	1,704,867.00	1,705,322.00	11,178.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	6,199,888.70	53,647,036.79	49,666,050.68	10,180,874.81

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	7,092.64	312,776.40	315,909.04	3,960.00
失业保险费	273.10	14,070.45	14,343.55	
企业年金缴费				
合 计	7,365.74	326,846.85	330,252.59	3,960.00

20、应交税费

税种	期末余额	期初余额	备注
增值税	7,117,046.22	6,652,940.41	
城市维护建设税	306,329.36	273,494.59	
土地使用税	914,261.30	914,256.34	
房产税	14,384.90	14,381.90	
个人所得税	40,492.96	37,952.51	
印花税	27,426.40	21,939.67	

税种	期末余额	期初余额	备注
教育费附加	129,667.50	117,226.10	
地方教育费附加	80,255.62	78,150.74	
地方水利建设基金	16,162.93	19,545.92	
环境保护税	98,761.04	202,556.40	
合计	8,744,788.23	8,332,444.58	

21、其他应付款

种类	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		2,668,843.95
其他应付款	8,303,011.35	4,957,310.38
合计	8,303,011.35	7,626,154.33

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
其他		2,668,843.95
合计		2,668,843.95

(2) 其他应付款：

1) 其他应付款按项目列示如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	423,100.00	1,437,100.00
资金往来	1,390,443.39	1,145,102.93
水电费	11,675.69	3,062.34
暂扣款	64,541.31	79,934.08
土地租赁费	2,300,170.06	1,636,220.06
办公场所租赁费	231,000.00	140,000.00
厂区及专线维护费	1,672,309.18	
代理费	1,389,193.95	
咨询费	700,000.00	
未付其他费用款	89,389.40	515,890.97
备用金	4,700.00	
代扣代缴款	26,488.37	
合计	8,303,011.35	4,957,310.38

2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
土地租赁费	1,636,220.06	未结算
合计	1,636,220.06	

其他说明：本期末应付土地租赁费余额中部分为本期新增，账龄为 1 年以内；本期末无应付关联方款项；期末余额中应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项，详见本附注“九、5 关联方应收应付款项”。

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收增值税	45,869.08	36,098.35
合 计	45,869.08	36,098.35

其他说明：期初数的调整详见附注三、36“重要会计政策和会计估计变更（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”。

23、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	437,435.38	
合 计	437,435.38	

24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		2,930,000.00		2,930,000.00	环保治理
合 计		2,930,000.00		2,930,000.00	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
江泉铁路货场抑尘环保治理		2,930,000.00					2,930,000.00	与资产相关

其他说明：根据临沂市财政局“临财建指（2020）41 号”文件《临沂市财政局关于下达 2020 年中央大气、水污染防治资金预算指标的通知》，公司收到铁路货场抑尘环保治理补助资金 293.00 万元。

25、股东权益

项目	期末余额	期初金额
----	------	------

项目	期末余额	期初金额
归属于母公司所有者权益	634,660,388.74	598,354,999.67
合计	634,660,388.74	598,354,999.67

26、营业收入、营业成本

营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,171,430.48	239,831,047.57	261,252,281.17	246,998,677.11
其他业务	2,067,722.03	2,234,294.85	3,690,015.25	2,915,165.81
合计	321,239,152.51	242,065,342.42	264,942,296.42	249,913,842.92

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	946,185.99	1,027,363.30
教育费附加	406,743.11	366,380.53
地方教育费附加	263,768.73	244,253.34
水利建设基金	59,965.41	60,581.97
房产税	28,909.80	28,909.80
土地使用税	1,837,702.68	1,663,696.99
印花税	76,113.43	55,712.67
环境保护税	583,242.91	770,928.44
合计	4,202,632.06	4,217,827.04

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费		4,952.00
上网占用费	430,289.75	682,180.84
职工薪酬	378,706.19	196,169.51
租赁费	101,645.81	
车杂费	2,684.15	
差旅费	135,732.11	
业务招待费	120,323.55	16,753.74
其他	3,740.00	
合计	1,173,121.56	900,056.09

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

安全生产费	543,908.76	463,953.36
办公费	589,794.07	344,980.34
差旅费	512,313.43	467,551.13
车辆费	494,991.82	401,515.64
低值品摊销	70,796.47	63,573.67
环保、排污费	112,900.00	28,200.00
绿化费	144,924.18	18,356.00
通讯费	79,569.15	49,877.97
土地租赁费	280,000.00	140,000.00
维修、修理费	451,846.12	11,872.87
无形资产及长期待摊费用摊销	108,000.00	432,000.00
业务招待费	727,525.83	828,929.54
折旧费	2,203,216.97	620,591.80
职工薪酬费用	16,047,551.66	14,592,453.41
中介费	2,313,866.52	3,516,923.60
房屋租赁及物业费	1,414,042.47	559,846.61
装修费	510,000.00	
安保费	1,163,031.40	
其他	1,824,474.65	122,015.82
合计	29,592,753.50	22,662,641.76

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	873,806.34	463,996.65
折旧费	20,885.28	18,513.48
其他费用	133,547.07	231,124.55
软件开发费	7,075,471.50	
合计	8,103,710.19	713,634.68

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	549,354.80	523,282.84
汇兑损失		
减：汇兑收益	-354.32	220.85
手续费支出	31,167.12	25,394.09
合计	-517,833.36	-498,109.60

32、其他收益

其他收益明细如下:

产生收益的来源	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
个人所得税代扣代缴手续费	6,923.06	663.63	与收益相关
交通运输多式联运试点示范以奖代补资金		3,400,000.00	与收益相关
稳岗补贴	49,186.50	4,216.83	与收益相关
小微企业研发费用支持	89,252.30	19,317.30	与收益相关
税费减免	92,446.74	20,659.04	与收益相关
合计	237,808.60	3,444,856.80	

33、投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-169,975,967.81
处置长期股权投资产生的投资收益	846,059.75	
理财产品收益	572,843.08	370,617.99
合计	1,418,902.83	-169,605,349.82

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	35,075.00	93,575.34
其中:结构性存款	35,075.00	93,575.34
合 计	35,075.00	93,575.34

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,662,633.23	-22,036,150.94
其他应收款坏账损失	-652,398.47	-447,786.94
长期应收款坏账损失	-222,609.86	
合计	-2,537,641.56	-22,483,937.88

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失		
二、长期股权投资减值损失		-151,346,125.36
合 计		-151,346,125.36

37、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置收益	219,000.00		219,000.00

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	219,000.00		

38、营业外收入

营业外收入明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约金收入	152,801.58	149,944.50	152,801.58
其他	109,113.00	1,136.06	109,113.00
合 计	261,914.58	151,080.56	

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	11,839.92	900.90	11,839.92
罚款及滞纳金支出	52,636.91	20.35	52,636.91
解约赔偿		65,000.00	
诉讼赔偿	527,341.97		527,341.97
合 计	591,818.80	65,921.25	591,818.80

40、所得税费用

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-98,813.52	-189.75
合 计	-98,813.52	-189.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	35,662,666.79
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,915,666.70
子公司适用不同税率的影响	-2,015,231.74
调整以前期间所得税的影响	
按权益法核算投资收益的影响	
非应税收入影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	785,779.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,619,063.72
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	-615,097.74
税法规定的额外可扣除费用	-2,550,866.77
所得税费用	-98,813.52

41、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4,356.00		7,044.78
其中：林吉特	4,356.00	1.6173	7,044.78

42、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
铁路货场抑尘环保治理补助资金	2,930,000.00	递延收益	
个人所得税代扣代缴手续费	6,923.06	其他收益	6,923.06
稳岗补贴	49,186.50	其他收益	49,186.50
小微企业研发费用支持	89,252.30	其他收益	89,252.30
税费减免	92,446.74	其他收益	92,446.74

七、合并范围的变更

1、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额	丧失控制权 之日剩余股 权的比例 （%）	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资收益的 金额
深圳大生农产品供应链有限公司	33,500,000.00	100.00	出售	2020.12.14	不再控制	846,059.75						

2、其他原因的合并范围变动

公司孙公司安丘市大生农产品有限公司于 2020 年农 6 月 29 日注销；公司孙公司仁粮食智慧供应链(白城)有限公司于 2020 年 7 月 31 日注销；公司孙公司金乡县大生蒜都实业有限公司 2020 年 8 月 14 日注销。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海农仁网络科技发展有限公司	上海	上海	网络科技开发、咨询	100.00		100.00	投资
北京芯火科技有限公司	北京	北京	软件开发	100.00		100.00	投资

九、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳景宏益诚实业发展有限公司	广东深圳	有限责任公司	50,000.00	13.73	13.73

本公司最终控制方是徐益明。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
东方邦信资本管理有限公司	公司原控股股东
杭州东方邦信赤孝股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信黄孝股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本控制其管理人
杭州东方邦信橙孝股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本控制其管理人
杭州东方邦信磐石投资管理合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信绿和股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信橙和投资合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
杭州东方邦信黄和股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人

杭州东方邦信赤和股权投资基金合伙企业(有限合伙)	东方资本为其管理人
长兴育佳恒源投资管理中心(有限合伙)	东方资本控制的合伙企业
深圳市佳育世纪文化产业有限公司	东方资本控制的其他公司
潮州市景宏实业投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
普罗(四川)文化旅游发展有限公司	实际控制人控制的其他公司
普罗(郑州)文化旅游发展有限公司	实际控制人控制的其他公司
普罗投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
Lotusland Investment Limited	实际控制人控制的其他公司
Evergreen HH Investment Limited	实际控制人控制的其他公司
大雅行旅(成都)旅游开发有限公司	实际控制人控制的其他公司
杨智刚	公司原董事长(2019年12月13日前任职)
赵彤宇	公司董事长
钟增国	公司董事(2019年12月13日前任职)
李海博	公司董事(2019年12月13日前任职)
王坤	公司董事(2019年12月13日前任职)
翟宝星	公司董事、总经理
邓院平	公司董事
张谦	公司董事、董事会秘书
霍庭	公司独立董事(2019年12月13日前任职)
王家亮	公司独立董事(2019年12月13日前任职)
史剑梅	公司独立董事
江日初	公司独立董事
金喆	公司独立董事
户跃华	公司监事会主席(2019年12月13日前任职)
魏煜炜	公司监事会主席
陈娟	公司监事
钟骑泽	公司监事
陈建华	公司监事(2019年12月13日前任职)
胡杰	公司财务总监(2019年4月3日前任职)
唐晓东	公司总经理(2019年12月13日前任职)、 财务总监(任职期间:2019年4月3日至2019年 12月13日)
毛丽艳	公司财务总监
山东华宇合金材料有限公司	公司原联营企业
江杭	北京芯火实际控制人
李刚	北京芯火前股东
肖兵	北京芯火前股东、监事
朱熹	北京芯火前股东

钟京元	北京芯火法定代表人、执行董事
张微波	北京芯火法定代表人、执行董事钟京元的配偶
丘玉娇	北京芯火财务总监
陈朝阳	北京芯火核心人员
北京有巢科技有限公司	北京芯火前股东、监事肖兵控制的企业
上海有铭信息科技有限公司	北京芯火股东
上海庭新信息科技有限公司	北京芯火股东
安徽胜库华商贸有限公司	北京芯火股东
华平信息技术股份有限公司	北京芯火股东
共青城有巢投资合伙企业(有限合伙)	北京芯火股东
北京芯巢科技有限公司	北京芯火曾经参股的公司
深圳有卡宝科技有限公司	北京芯火法定代表人、执行董事钟京元控制的企业
福建有巢投资合伙企业（有限合伙）	北京芯火前股东李刚控制的企业
山东海坤信息技术有限公司	北京芯火法定代表人、执行董事钟京元的配偶张微波控制的企业
上海皓谦信息科技技术有限公司	共青城有巢投资合伙企业(有限合伙)的股东曾经持有的公司
长红控股（深圳）有限公司	北京芯火财务总监丘玉娇曾经持股的公司并担任监事

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
山东华宇合金材料有限公司	化工原料				11,069.31
长红控股（深圳）有限公司	委托软件开发	7,500,000.00			

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华宇合金材料有限公司	运输服务		154,465.12
山东华宇合金材料有限公司	纯净水		6,667.19
上海皓谦信息科技技术有限公司	服务费	75,000.00	

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海皓谦信息科技技术有限公司	办公室	80,000.00	

其他说明：本公司热电厂租用山东华宇合金材料有限公司办公楼，山东华宇合金材料有限公司租用热电厂的职工宿舍，双方均不需支付租金。

（3）关联方资金拆借

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	本期拆出	本期归还	2020 年 12 月 31 日
资金拆出				
北京有巢科技有限公司		1,400,000.00	1,400,000.00	
北京芯巢科技有限公司	10,000.00		10,000.00	

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,986,461.84	1,876,000.00

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东华宇合金材料有限公司	1,158,241.94	1,158,241.94	1,158,241.94	1,158,241.94
其他应收款	北京芯巢科技有限公司			10,000.00	2,000.00
合计		1,158,241.94	1,158,241.94	1,168,241.94	1,160,241.94

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	李刚		384,629.68
其他应付款	肖兵	87,693.67	131,261.29
其他应付款	丘玉娇	100.00	

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2021 年 1 月 4 日，公司第十届董事会第八次会议审议通过了《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》，公司拟非公开发行股份募集资金，发行股票数量为不超过 15,350.00 万股，募集资金总额不超过 38,221.50 万元，用于收购北京芯火科技有限公司（芯火科技）100%股权。

十二、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益	1,053,219.83	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	237,808.60	六. 42
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	607,918.08	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-277,521.30	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额		
23. 少数股东权益影响额		
合计	1,621,425.21	

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.80	0.0538	0.0538
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.54	0.0513	0.0513

山东江泉实业股份有限公司 (公章)

2021年3月3日





统一社会信用代码

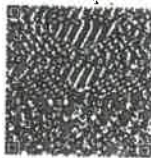
913701000611889323

营业执照

(副本)

1-1

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



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

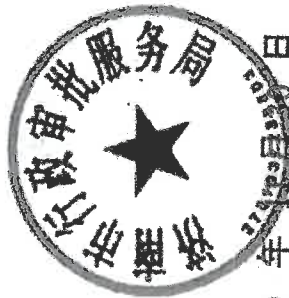
经营范围

审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年 04 月 23 日

合伙期限 2013年 04 月 23 日至2033年04 月22 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关

2020 年 12 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址:

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011555

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》。



发证机关:

2019

07月05日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王晖

主任会计师:

经营场所:

济南市历下区文化东路59号业大厦

组织形式: 特殊普通合伙

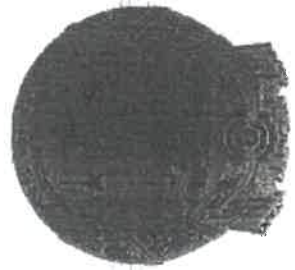
37010001

执业证书编号:

批准执业文号: 鲁财会协字(2000) 63号

批准执业日期: 2000-07-29





证书编号: 00000000

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
和信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王晖



证书号：49

发证时间：二〇一一年八月

证书有效期至：二〇一二年八月



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 山东天恒信有限责任会计师事务所
Agree the holder to be transferred from
事务所济南分所

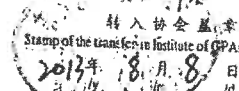


姓 名 李雪华
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1974-09-03
Date of birth
工作单位 山东天恒信有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 132429197409034423
Identity card No.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

合并改名为

山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所



年度检验登记

Annual Renewal
2020年
本证书经会计师事务所年检合格有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 370900010136
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期: 二〇一一年 五 月 九 日
Date of Issuance

年 月 日

10



姓名 陈宗强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-09-17
Date of birth
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
Working unit
身份证号码 370802197509172413
Identity card No



年度检验
Annual Renewal Registration



格, 继续有效一年
for another year after



证书编号: 370100011228
No of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2017年 04月 24日
Date of Issuance

年 月 日
Date