



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)陕西分所
Shaanxi Branch Of China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

韩城汇金物流贸易有限公司
2019 年度财务报表审计

中国·西安
XI 'AN CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1.公司资产负债表	4-5
2.公司利润表	6
3.公司现金流量表	7
4.公司所有者权益变动表	8-9
5.财务报表附注	10-42
三、中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)陕西分所营业执照复印件	
四、中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)陕西分所执业资格证书复印件	
五、签字注册会计师资质证明复印件	



审计报告

中审亚太陕审字(2020)第048号

韩城汇金物流贸易有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了韩城汇金物流贸易有限公司(以下简称“汇金物流公司”)财务报表,包括2019年12月31日的公司资产负债表,2019年度的公司利润表、公司现金流量表、公司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,公允反映了汇金物流公司2019年12月31日公司的财务状况以及2019年度公司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,我们独立于汇金物流公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

汇金物流公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估汇金物流公司的持续经营能力,披露与持

续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算汇金物流公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇金物流公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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



（五）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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·西安

中国注册会计师：李伟
（项目合伙人）



中国注册会计师：付星



二〇二〇年二月二十日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：韩城汇金物流贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	7.1	283,128,416.44	192,689,469.55
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	7.2	15,000,000.00	12,166,960.00
应收账款	7.3	646,066,286.68	1,370,974,295.77
预付款项	7.4	1,822,545,797.57	1,021,031,694.07
其他应收款	7.5	33,703,411.27	29,324,546.75
存货	7.6	767,834,577.15	243,387,466.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7.7		15,000,000.00
流动资产合计		3,568,278,489.11	2,884,574,632.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	7.8	18,015.49	5,515.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	7.9	49,266.65	101,317.95
其他非流动资产	7.10		90,000,000.00
非流动资产合计		67,282.14	90,106,833.84
资产总计		3,568,345,771.25	2,974,681,466.00

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：韩城汇金物流贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	7.11	105,000,000.00	105,000,000.00
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	7.12	217,910,320.00	280,000,000.00
应付账款	7.13	864,705,617.30	1,123,996,304.82
预收款项	7.14	2,068,847,096.62	1,019,732,717.47
应付职工薪酬	7.15	141,886.50	141,764.00
应交税费	7.16	5,483,185.21	146,141,685.24
其他应付款	7.17	108,961,756.98	116,428,146.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,371,049,862.61	2,791,440,618.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		3,371,049,862.61	2,791,440,618.42
所有者权益：			
实收资本	7.18	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	7.19	9,865,847.57	8,460,341.46
未分配利润	7.20	87,430,061.07	74,780,506.12
所有者权益合计		197,295,908.64	183,240,847.58
负债和所有者权益总计		3,568,345,771.25	2,974,681,466.00

法定代表人：

徐云
3105910031099

主管会计工作负责人：

尹红
印红

会计机构负责人：

尹红
印红

利润表

2019年度

编制单位：韩城汇金物流贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	7.21	7,305,813,701.95	8,727,212,250.51
减：营业成本	7.21	7,235,980,753.77	8,660,891,593.91
税金及附加	7.22	45,659,957.12	74,684,555.86
销售费用	7.23	7,676,516.43	1,012,729.63
管理费用	7.24	3,567,640.08	3,380,295.40
研发费用			
财务费用	7.25	134,624,842.57	100,208,383.26
其中：利息费用		6,077,312.49	11,113,555.49
利息收入		4,960,513.61	10,901,211.08
加：其他收益	7.26	140,281,800.00	147,172,900.00
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7.27	208,205.19	-184,558.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（损失以“-”号填列）		18,793,997.17	34,023,033.63
加：营业外收入			
减：营业外支出	7.28		200,000.00
三、利润总额（损失总额以“-”号填列）		18,793,997.17	33,823,033.63
减：所得税费用	7.29	4,738,936.11	8,426,627.16
四、净利润（净损失以“-”号填列）		14,055,061.06	25,396,406.47
其中：持续经营损益（净损失以“-”号填列）		14,055,061.06	25,396,406.47
终止经营损益（净损失以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后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			
(二)以后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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		14,055,061.06	25,396,406.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：韩城汇金物流贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,550,691,289.14	4,610,319,693.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		239,546,765.67	157,996,846.22
经营活动现金流入小计		11,790,238,054.81	4,768,316,539.86
购买商品、接受劳务支付的现金		11,407,779,475.05	4,037,028,431.29
支付给职工以及为职工支付的现金		2,047,048.88	1,883,561.20
支付的各项税费		506,764,588.89	598,349,374.24
支付其他与经营活动有关的现金		58,111,882.61	5,370,382.36
经营活动现金流出小计		11,674,702,995.43	4,642,631,749.09
经营活动产生的现金流量净额		115,535,059.38	125,684,790.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,800.00	3,360.00
投资支付的现金			
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		18,800.00	3,360.00
投资活动产生的现金流量净额		-18,800.00	-3,360.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		105,000,000.00	105,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			60,000,000.00
筹资活动现金流入小计		105,000,000.00	165,000,000.00
偿还债务支付的现金		105,000,000.00	105,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,077,312.49	11,113,555.49
支付其他与筹资活动有关的现金			195,320,544.44
筹资活动现金流出小计		111,077,312.49	311,434,099.93
筹资活动产生的现金流量净额		-6,077,312.49	-146,434,099.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		109,438,946.89	-20,752,669.16
加：期初现金及现金等价物余额		2,689,469.55	23,442,138.71
六、期末现金及现金等价物余额		112,128,416.44	2,689,469.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,460,341.46	74,780,506.12	183,240,847.58
加：会计政策变更	61,556.11										-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,460,341.46	74,780,506.12	183,240,847.58
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	1,405,506.11	12,649,554.95	14,055,061.06
(一) 综合收益总额										14,055,061.06	14,055,061.06
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,405,506.11	-1,405,506.11	-
1、提取盈余公积									1,405,506.11	-1,405,506.11	-
2、对所有者的分配											-
3、其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本											-
2、盈余公积转增资本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,865,847.57	87,430,051.07	197,295,908.64

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(普通合伙) 注册会计师

王秀丽 印红

王秀丽 印红

徐 印红

所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 韩城汇金物流贸易有限公司 金额单位: 人民币元

项 目	上年金额				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
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	100,000,000.00						5,920,700.81	53,286,307.28	159,207,008.09
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	5,920,700.81	53,286,307.28	159,207,008.09
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	2,539,640.65	21,494,198.84	24,033,839.49
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-			
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	2,539,640.65	-2,539,640.65	-
1、提取盈余公积							2,539,640.65	-2,539,640.65	-
2、对所有者的分配									
3、其他									
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-			
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他									
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-			
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	8,460,341.46	-1,362,566.98	183,240,847.58

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

已审会计报表

韩城汇金物流贸易有限公司

2019 年度财务报表附注

1、公司基本情况

韩城汇金物流贸易有限公司（以下简称公司或本公司）成立于 2016 年 01 月 20 日，在韩城市工商行政管理局注册登记，统一社会信用代码：91610581MA6YD0H83G。注册地址：陕西省韩城市新城区盘河路黄河矿业集团办公大楼，法定代表人：徐云苍。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 10,000.00 万元，主要经营范围为环保材料、环保设备、建筑材料、工矿配件、五金交电、煤炭、焦炭、煤制品、钢材、铁矿石（粉）、钢坯、设备、机电产品、橡胶制品、塑料制品、玻璃仪器、玻璃制品、电气设备等销售。

2、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计**4.1 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.3 记账基础和计价原则

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

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为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。

4.5 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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.5.1 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。

4.5.2 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.5.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.5.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

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

4.5.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.5.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.5.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，

单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.5.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.5.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.5.4 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。

4.5.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.5.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.5.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.5.6 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.5.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

4.5.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.5.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.6 应收账款

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.6.1 坏账准备的确认标准

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

4.6.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

（1）信用风险组合的确定依据：

A. 对于具有保证金、备用金性质的应收款项，确定为保证金备用金组合。

B. 对关联方单位的应收款项，确定为关联方组合。

C. 对于单项金额非重大以及单项金额重大但经减值测试未发生减值的，按照账龄确定

信用风险特征组合。

(2) 根据信用风险组合特征确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时, 坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

A. 对于纳入保证金备用金组合的应收款项不计提坏账准备。

B. 对于纳入关联方组合的应收款项不计提坏账准备。

C. 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

账 龄	计提比例 (%)	
	应收账款	其他应收款
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.5	0.5
1-2 年	2	2
2-3 年	5	5
3-4 年	10	10
4-5 年	20	20
5 年以上	30	30

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

4.6.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.7 存货

4.7.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

4.7.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.7.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.7.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.7.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.8 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.5 金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.8.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

4.8.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.8.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.8.2.2 权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。

4.8.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,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,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.9 固定资产

4.9.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.9.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

资产类别	使用年限(年)	年折旧率%	预计净残值率%
办公及电子设备	5-10	9.70-19.70	3

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.9.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.14 长期资产减值”。

4.9.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满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。

4.9.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.10 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.14 长期资产减值”。

4.11 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.12 无形资产

4.12.1 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.12.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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,能够证明其有用性;
- 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。

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。

4.12.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.14 长期资产减值”。

4.13 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告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间按直线法摊销。

4.14 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.15 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.16 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

4.17 收入

4.17.1 商品销售收入

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

4.17.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：① 收入的金额能够可靠地计量；② 相关的经济利益很可能流入企业；③ 交易的完工程度能够可靠地确定；④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.17.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.18 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要退回时，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。

4.19 递延所得税资产/递延所得税负债

4.19.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.19.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.19.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.19.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.20 租赁

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.20.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.20.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.20.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际

发生时计入当期损益。

4.20.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁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,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

5. 重要会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

5.1 会计政策变更

(1) 报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定,本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于未执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)编制财务报表。

本公司财务报表主要有如下重要变化:(1)将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;(2)将“资产减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表,执行上述政策的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1)“应收票据及应收账款”项目 分拆为“应收票据”及“应收账款” 两个项目	应收票据:增加 12,166,960.00 元
	应收账款:增加 1,370,974,295.77 元
	应收票据及应收账款:减少 1,383,141,255.77 元
(2)“应付票据及应付账款”项目 分拆为“应付票据”及“应付账款” 两个项目	应付票据:增加 280,000,000.00 元
	应付账款:增加 1,123,996,304.82 元
	应付票据及应付账款:减少 1,403,996,304.82 元

(2) 非货币性资产交换准则、债务重组准则修订

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》、《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》,以上准则修订自 2019 年 1 月 1 日起适用,不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

5.2 会计估计变更

本公司 2019 年度无应披露的会计估计变更事项。

5.3 重要前期差错更正

本公司 2019 年度无应披露的重要前期差错更正事项。

6、税项

6.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按16%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
水利基金	按销售额的0.06%计缴。
个人所得税	按应纳税所得额参照税法规定计缴。

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%；根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

6.2 税收优惠及批文

本公司 2019 年度无应披露的税收优惠及批文。

7、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

7.1 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	68,858.22	129,938.77
银行存款	112,059,558.22	2,559,530.78
其他货币资金	171,000,000.00	190,000,000.00
合 计	283,128,416.44	192,689,469.55
其中：存放在境外的款项总额		

7.2 应收票据

7.2.1 分类

项 目	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				12,166,960.00		12,166,960.00
商业承兑汇票	15,000,000.00		15,000,000.00			
合 计	15,000,000.00		15,000,000.00	12,166,960.00		12,166,960.00

7.3 应收账款

7.3.1 分类

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	646,263,353.27	100.00	197,066.59	0.03	646,066,286.68
其中：账龄组合	39,413,318.35	6.10	197,066.59	0.50	39,216,251.76
关联方、保证金组合	606,850,034.92	93.90			606,850,034.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	646,263,353.27	100.00	197,066.59	0.03	646,066,286.68

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,371,378,290.10	100.00	403,994.33	0.03	1,370,974,295.77
其中：账龄组合	80,798,866.44	5.89	403,994.33	0.50	80,394,872.11
关联方、保证金组合	1,290,579,423.66	94.11			1,290,579,423.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,371,378,290.10	100.00	403,994.33	0.03	1,370,974,295.77

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	应收账款	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	39,413,318.35	0.50	197,066.59
1 至 2 年		2.00	
2 至 3 年		5.00	

账 龄	期末数		
	应收账款	计提比例(%)	坏账准备
3 至 4 年		10.00	
4 至 5 年		20.00	
5 年以上		30.00	
合 计	39,413,318.35	—	197,066.59

(续)

账 龄	年初数		
	应收账款	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	80,798,866.44	0.50	403,994.33
1 至 2 年		2.00	
2 至 3 年		5.00	
3 至 4 年		10.00	
4 至 5 年		20.00	
5 年以上		30.00	
合 计	80,798,866.44	—	403,994.33

②组合中, 采用余额百分比法或其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方、保证金组合	606,850,034.92		
合 计	606,850,034.92		

(续)

组合名称	年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方、保证金组合	1,290,579,423.66		
合 计	1,290,579,423.66		

7.3.2 本期转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 206,927.74 元。

7.4 预付款项

7.4.1 账龄

账 龄	期末数			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	1,634,350,734.58	89.67		806,895,918.17	79.03	
1 至 2 年	89,602,557.16	4.92		213,996,999.50	20.96	

账 龄	期末数			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
2 至 3 年	98,592,505.83	5.41		138,976.40	0.01	
3 年以上						
合 计	1,822,545,797.57	100.00		1,021,031,894.07	100.00	

7.5 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	3,374,166.67	1,520,334.47
应收股利		
其他应收款	30,329,244.60	27,804,212.28
合 计	33,703,411.27	29,324,546.75

7.5.1 应收利息

7.5.1.1 分类

项 目	期末余额	年初余额
往来借款	3,374,166.67	1,520,334.47
合 计	3,374,166.67	1,520,334.47

7.5.2 其他应收款

7.5.2.1 分类

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,329,244.60	100.00			30,329,244.60
其中：账龄组合					
关联方、保证金组合	30,329,244.60	100.00			30,329,244.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	30,329,244.60	100.00			30,329,244.60

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,805,489.73	100.00	1,277.45	0.005	27,804,212.28
其中：账龄组合	255,489.73	0.92	1,277.45	0.50	254,212.28
关联方、保证金组合	27,550,000.00	99.08			27,550,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	27,805,489.73	100.00	1,277.45	0.005	27,804,212.28

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）		0.50	
1 至 2 年		2.00	
2 至 3 年		5.00	
3 至 4 年		10.00	
4 至 5 年		20.00	
5 年以上		30.00	
合 计		—	

(续)

账 龄	年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	255,489.73	0.50	1,277.45
1 至 2 年		2.00	
2 至 3 年		5.00	
3 至 4 年		10.00	
4 至 5 年		20.00	
5 年以上		30.00	
合 计	255,489.73	—	1,277.45

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	25,000,000.00		
保证金组合	5,329,244.60		
合 计	30,329,244.60		

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	25,000,000.00		
保证金组合	2,550,000.00		
合 计	27,550,000.00		

7.5.2.2 本期转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,277.45 元。

7.6 存货

7.6.1 分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
发出商品	767,834,577.15		767,834,577.15
合 计	767,834,577.15		767,834,577.15

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
发出商品	243,387,466.02		243,387,466.02
合 计	243,387,466.02		243,387,466.02

7.7 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预交的城建税		15,000,000.00
合 计		15,000,000.00

7.8 固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	18,015.49	5,515.89
固定资产清理		
合 计	18,015.49	5,515.89

7.8.1 固定资产情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	10,349.51	18,252.43		28,601.94
其中: 电子设备	7,087.38			7,087.38
办公设备	3,262.13	18,252.43		21,514.56

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、累计折旧合计:	4,833.62	5,752.83		10,586.45
其中: 电子设备	4,724.88	2,362.50		7,087.38
办公设备	108.74	3,390.33		3,499.07
三、固定资产账面净值合计	5,515.89			18,015.49
其中: 电子设备	2,362.50			
办公设备	3,153.39			18,015.49
四、减值准备合计				
其中: 电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	5,515.89			18,015.49
其中: 电子设备	2,362.50			
办公设备	3,153.39			18,015.49

7.9 递延所得税资产

7.9.1 递延所得税资产不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产	49,266.65	197,066.59	101,317.95	405,271.80
资产减值准备	49,266.65	197,066.59	101,317.95	405,271.80

7.10 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
定期存单		90,000,000.00
合 计		90,000,000.00

7.11 短期借款

7.11.1 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	105,000,000.00	105,000,000.00
合 计	105,000,000.00	105,000,000.00

7.12 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	217,910,320.00	280,000,000.00
合 计	217,910,320.00	280,000,000.00

7.13 应付账款

7.13.1 应付账款列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	638,621,273.14	984,640,260.42
1-2 年	199,055,614.81	117,840,642.97
2-3 年	5,513,327.92	21,515,401.43
3 年以上	21,515,401.43	
合 计	864,705,617.30	1,123,996,304.82

7.14 预收款项

7.14.1 预收款项列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,908,970,520.67	182,281,612.50
1 年以上	159,876,575.95	837,451,104.97
合 计	2,068,847,096.62	1,019,732,717.47

7.15 应付职工薪酬

7.15.1 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
一、短期薪酬	141,764.00	1,790,177.30	1,790,054.80	141,886.50
二、离职后福利-设定提存计划		187,476.00	187,476.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	141,764.00	1,977,653.30	1,977,530.80	141,886.50

7.15.2 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	141,764.00	1,745,027.30	1,744,904.80	141,886.50
2、职工福利费				
3、社会保险费		45,150.00	45,150.00	
其中：医疗保险费		45,150.00	45,150.00	
工伤保险费				
生育保险费				
其他				
4、住房公积金				
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				
8、其他短期薪酬				
合 计	141,764.00	1,790,177.30	1,790,054.80	141,886.50

7.15.3 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
1、基本养老保险		187,476.00	187,476.00	
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合 计		187,476.00	187,476.00	

7.16 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	839,153.89	113,624,440.37
企业所得税	4,161,055.48	26,072,450.33
城市维护建设税	58,740.77	3,296,863.92
印花税	141,871.80	263,025.10
水利基金	236,453.04	526,050.51
个人所得税	3,952.53	3,952.21
教育费附加	25,174.62	1,412,941.68
地方教育费附加	16,783.08	941,961.12
合 计	5,483,185.21	146,141,685.24

7.17 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	13,262,468.60	13,262,468.60
应付股利		
其他应付款	95,699,288.38	103,165,678.29
合 计	108,961,756.98	116,428,146.89

7.17.1 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
借款利息	13,262,468.60	13,262,468.60
合 计	13,262,468.60	13,262,468.60

7.17.2 其他应付款

7.17.2.1 款项性质

项 目	期末余额	年初余额
借款	29,766,833.33	8,278,393.33
应付职工款项	45,452.56	38,895.96
代扣油、气款	6,406,860.00	9,192,900.00
保证金	628,899.00	628,899.00
其他单位往来	58,851,243.49	85,026,590.00
合 计	95,699,288.38	103,165,678.29

7.18 实收资本

投资者名称	年初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
韩城市商贸科技发展有限公司	46,000,000.00	46.00			46,000,000.00	46.00
陕西黑猫焦化股份有限公司	44,000,000.00	44.00			44,000,000.00	44.00
陕西凯利实业有限公司	10,000,000.00	10.00			10,000,000.00	10.00
合 计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

7.19 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,460,341.46	1,405,506.11		9,865,847.57
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	8,460,341.46	1,405,506.11		9,865,847.57

7.20 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年未分配利润	74,780,506.12	53,286,307.28
调整年初未分配利润合计数		-1,362,566.98
调整后年初未分配利润	74,780,506.12	51,923,740.30
加：本期归属于母公司股东的净利润	14,055,061.06	25,396,406.47
减：提取法定盈余公积	1,405,506.11	2,539,640.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	87,430,061.07	74,780,506.12

7.21 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	7,305,813,701.95	7,235,980,753.77	8,727,106,904.59	8,660,891,593.91
原煤	1,075,035,601.03	1,066,620,854.92	1,197,555,228.15	1,189,632,333.78
精煤	4,917,056,565.99	4,871,971,188.12	6,463,538,750.03	6,416,381,577.84

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
焦炭	456,146,734.54	454,935,671.59	545,310,831.34	543,599,991.95
焦煤	30,939,390.87	30,839,841.98	31,242,535.59	31,149,347.75
电煤	510,397,520.54	495,683,517.26	275,465,622.47	269,032,315.83
铁矿粉	7,446,031.30	7,432,547.10	95,301,896.19	92,917,884.36
液化天然气(LNG)	16,097,158.03	16,077,718.30	32,485,144.23	32,400,135.88
设备	1,026,659.48	1,020,000.00	86,206,896.59	85,778,006.52
钢材	1,205,220.26	1,199,224.13		
贫瘦煤	270,345,197.93	270,056,637.97		
劳保用品	84,905.17	84,482.76		
电石	20,032,716.81	20,059,069.64		
2. 其他业务小计			105,345.92	
资金占用费			105,345.92	
合 计	7,305,813,701.95	7,235,980,753.77	8,727,212,250.51	8,660,891,593.91

7.22 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,153,127.66	39,056,672.03
教育费附加	9,922,769.00	16,738,573.72
地方教育费附加	6,615,179.33	11,159,049.14
印花税	2,191,744.20	2,618,163.70
水利基金	3,777,136.93	5,112,097.27
合 计	45,659,957.12	74,684,555.86

7.23 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
铁路运输服务费	5,348,995.38	1,012,729.63
装卸搬运费	2,325,544.85	
代垫印花税	1,976.20	
合 计	7,676,516.43	1,012,729.63

7.24 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,745,027.30	1,635,195.96
福利费	76,063.20	112,896.42
社会保险	232,626.00	280,074.00
办公费	76,873.19	60,422.22
差旅费	325,617.71	372,113.76
招待费	404,368.10	170,084.60

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	5,752.83	2,471.18
车辆费	397,308.65	329,256.51
其他	304,003.10	417,780.75
合 计	3,567,640.08	3,380,295.40

7.25 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,077,312.49	11,113,555.49
减：利息收入	4,960,513.61	10,901,211.08
贴现费用	132,967,263.64	98,652,290.16
手续费支出	540,780.05	1,343,748.69
合 计	134,624,842.57	100,208,383.26

7.26 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	208,205.19	-184,558.82
合 计	208,205.19	-184,558.82

7.27 其他收益

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
大型商贸企业奖励	140,281,800.00	146,652,900.00	
工作功勋企业奖励		500,000.00	
其他		20,000.00	
合 计	140,281,800.00	147,172,900.00	

注：大型商贸企业奖励系根据韩城市人民政府办公室韩政办发[2016]109 号关于印发《关于引导支持大型商贸企业发展暂行办法意见》的通知给予的奖励。

7.28 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
罚款支出		200,000.00	
合 计		200,000.00	

7.29 所得税费用

7.29.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,686,884.81	8,472,766.87
递延所得税费用	52,051.30	-46,139.71
合 计	4,738,936.11	8,426,627.16

7.29.2 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	18,793,997.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,698,499.30
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	40,436.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	4,738,936.11

7.30 现金流量表补充资料

7.30.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,055,061.06	25,396,406.47
加：资产减值准备	-208,205.19	184,558.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,752.83	2,471.18
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	6,077,312.49	11,113,555.49
投资损失		
递延所得税资产减少	52,051.30	-46,139.71
递延所得税负债增加		
存货的减少	-524,447,111.13	-243,244,472.49
经营性应收项目的减少	40,390,953.83	-191,144,191.14
经营性应付项目的增加	579,609,244.19	523,422,602.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	115,535,059.38	125,684,790.77
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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	112,128,416.44	2,689,469.55
减：现金的期初余额	2,689,469.55	23,442,138.71
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	109,438,946.89	-20,752,669.16

7.30.2 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	112,128,416.44	2,689,469.55
其中：库存现金	68,858.22	129,938.77
可随时用于支付的银行存款	112,059,558.22	2,559,530.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	112,128,416.44	2,689,469.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

7.31 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
银行承兑汇票保证金	171,000,000.00	保证金
合 计	171,000,000.00	

8、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

9、资产负债表日后事项

截至 2020 年 2 月 20 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
韩城市商贸科技发展有限公司	韩城市	商品贸易	28,000.00 万元	46.00	46.00

注：本公司的最终控制方是韩城市城市投资(集团)有限公司。

10.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西凯利实业有限公司	关联股东
陕西龙门煤化工有限责任公司	关联股东
韩城市黑猫气化有限公司	关联股东
郭利平	关联股东

10.3 关联方交易情况

10.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西凯利实业有限公司	采购		599,523,105.30
陕西龙门煤化工有限责任公司	采购	456,608,186.93	525,506,936.66
陕西黑猫焦化股份有限公司	采购	70,836,612.16	109,420,609.63
郭利平	采购		9,766,680.00

②出售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西龙门煤化工有限责任公司	销售	3,450,636,100.45	4,540,529,232.21

10.4 关联方应收应付款项

10.4.1 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
陕西凯利实业有限公司	56,235,901.35		56,235,901.35	
合 计	56,235,901.35		56,235,901.35	
其他应收款:				
韩城市城市投资(集团)有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00	
合 计	25,000,000.00		25,000,000.00	

10.4.2 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款:		
郭利平		48,659,209.97
合 计		48,659,209.97
预收款项:		
陕西龙门煤化工有限责任公司	1,141,052,742.30	826,092,246.65
合 计	1,141,052,742.30	826,092,246.65

11、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 2 月 20 日决议批准报出。

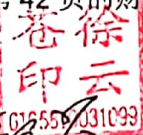
韩城汇金物流贸易有限公司

2020 年 2 月 20 日



第 10 页至第 42 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：



签名： 徐云

日期： _____

主管会计工作负责人：



签名： 严红

日期： _____

会计机构负责人：



签名： 严红

日期： _____



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码 91610138397117548D

再次复印无效

名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所
类型	特殊普通合伙企业分支机构
营业场所	西安市航天基地飞天路 506 号智慧谷小区 3 号楼 2 单元
负责人	李伟
成立日期	2014 年 05 月 23 日
营业期限	长期
经营范围	许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；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；法律、法规规定的其他业务。



登记机关



证书序号: 5001447

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

再次复印无效

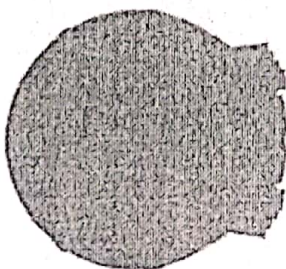
陕西省财政厅

发证机关:

2018

年 7 月 30 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所

执业证书

名称: 中甲亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所

负责人: 李伟

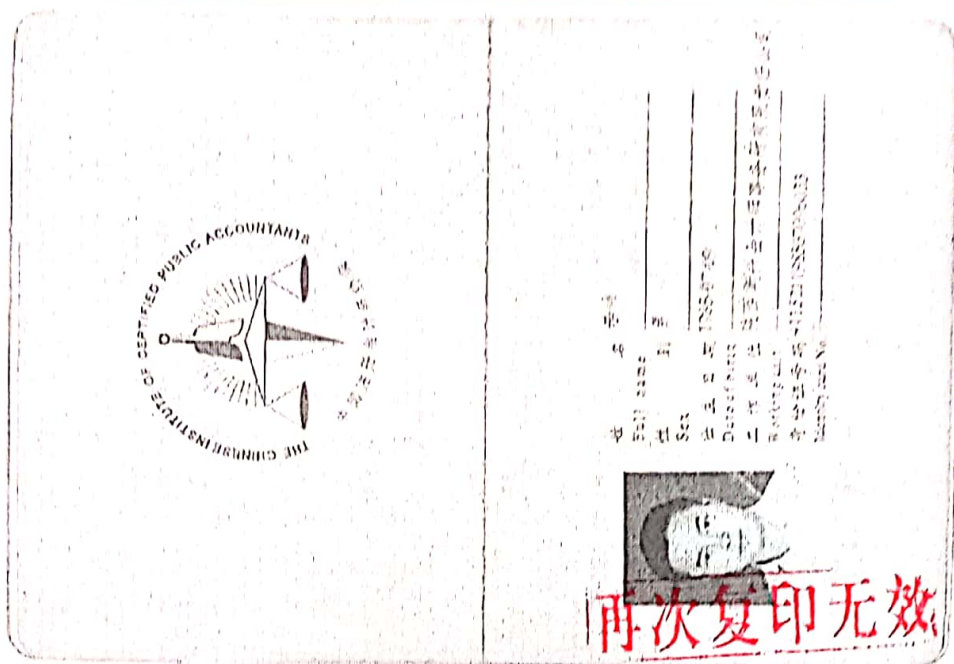
经营场所: 西安市航天基地飞天路506号智慧谷小区3号楼2单元22403室

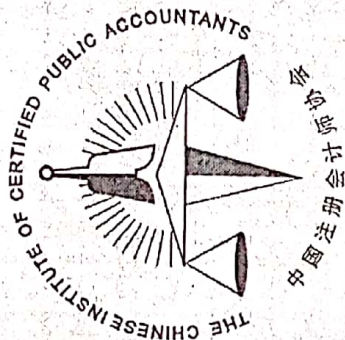
分所执业证书编号: 110101706104

批准执业文号: 陕财办会(2010) 20号

批准执业日期: 2010年5月25日







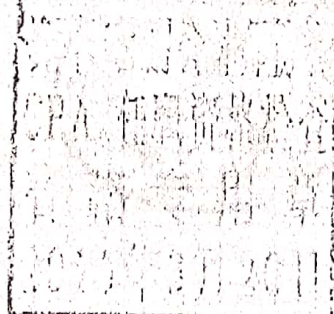
姓名 付强
Full name 付强
性别 男
Sex 男
出生日期 1983-10-19
Date of birth 1983-10-19
工作单位 中审亚太会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
Working unit 中审亚太会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
身份证号码 610115198310197794
Identity card No. 610115198310197794



再次复印无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330002230008
No. of Certificate

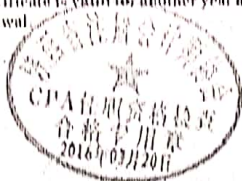
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 28日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

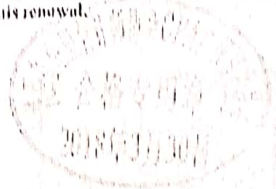
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
by mo da

年度检验登记
Annual Renewal Registration

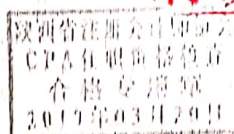
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
by mo da

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

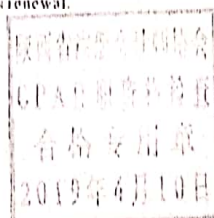


再次复印无效



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
by mo da