



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15,Sichuan Building East,No.1 Fu Wai Da Jie,Xicheng District, Beijing,China

审计报告

中兴华专字（2019）第230006号

深圳市维恒国际供应链管理有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市维恒国际供应链管理有限公司财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日和2019年4月30日的资产负债表，2017年度、2018年度和2019年1-4月的利润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，公允反映了深圳市维恒国际供应链管理有限公司2017年12月31日、2018年12月31日和2019年4月30日公司的财务状况以及2017年度、2018年度、2019年1-4月的经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于深圳市维恒国际供应链管理有限公司，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、其他信息

本专项审计报告仅供给河北汇金机电股份有限公司拟收购深圳市维恒国际供应链管理有限公司股权事宜使用。因使用本专项审计报告不当所造成的后果，与执行此次审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

深圳市维恒国际供应链管理有限公司管理层（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，管理层负责评估深圳市维恒国际供应链管理有限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深圳市维恒国际供应链管理有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳市维恒国际供应链管理有限公司的财务报告过程。

五、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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对深圳市维恒国际供应链管理有限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深圳市维恒国际供应链管理有限公司不能持续经营。



（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郇云斌

中国 北京

中国注册会计师：王长林

2019年5月28日



资产负债表				
编制单位：深圳市维恒国际供应链管理有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	91,996.98	5,107,582.97	266,382.03
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				
应收票据及应收账款	六、2	44,028,414.18	21,007,257.39	20,551,411.42
预付款项	六、3	15,730,770.35	31,702,490.45	570,000.00
其他应收款	六、4	4,861,872.87	32,684,329.50	518,632.99
存货	六、5	940,104.69	940,104.69	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	2,548,057.70	460,760.61	
流动资产合计		68,201,216.77	91,902,525.61	21,906,426.44
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	六、7	22,458,338.09	3,007,181.65	20,208.55
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、8	2,114.00	2,193.76	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、9	15,000.25	1,311.20	
其他非流动资产				
非流动资产合计		22,475,452.34	3,010,686.61	20,208.55
资产总计		90,676,669.11	94,913,212.22	21,926,634.99



资产负债表（续）				
编制单位：深圳市维恒国际供应链管理有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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				
应付票据及应付账款	六、10	8,394,357.87	14,022,983.73	2,221,137.39
预收款项	六、11	4,507,421.66	3,074,772.71	
应付职工薪酬	六、12	114,700.00	69,692.07	40,192.77
应交税费	六、13	460,316.45	693,892.62	175,620.46
其他应付款	六、14	18,498,930.92	23,634,671.72	4,700,000.00
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		31,975,726.90	41,496,012.85	7,136,950.62
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		31,975,726.90	41,496,012.85	7,136,950.62
所有者权益：				
实收资本	六、15	50,000,000.00	50,000,000.00	14,600,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、16	219,382.80		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、17	341,719.94	341,719.94	18,968.44
未分配利润	六、18	8,139,839.47	3,075,479.43	170,715.93
所有者权益合计		58,700,942.21	53,417,199.37	14,789,684.37
负债和所有者权益总计		90,676,669.11	94,913,212.22	21,926,634.99



利润表				
编制单位：深圳市维恒国际供应链管理有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业总收入		17,690,090.64	204,435,979.43	472,752.01
其中：营业收入	六、19	17,690,090.64	204,435,979.43	472,752.01
二、营业总成本		10,955,862.64	200,133,177.90	220,319.52
其中：营业成本	六、19	9,370,681.18	175,074,571.42	
税金及附加	六、20	68,511.63	670,668.31	20,162.79
销售费用	六、21	973,612.02	15,280,529.22	
管理费用	六、22	855,362.81	5,974,513.01	213,650.10
研发费用				
财务费用	六、23	-367,061.18	3,127,651.13	-13,493.37
其中：利息费用			721,690.09	
利息收入	六、23	396,958.34	855,667.02	14,333.02
资产减值损失	六、24	54,756.18	5,244.82	
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
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）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,734,228.00	4,302,801.53	252,432.49
加：营业外收入			16.00	480.00
减：营业外支出			985.80	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,734,228.00	4,301,831.73	252,912.49
减：所得税费用	六、25	1,669,867.96	1,074,316.73	63,228.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,064,360.04	3,227,515.00	189,684.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,064,360.04	3,227,515.00	189,684.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、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				
6、其他				
六、综合收益总额		5,064,360.04	3,227,515.00	189,684.37



深圳市维恒国际供应链管理有限公司

2017年-2019年4月财务报表附注

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市维恒国际供应链管理有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于2017年7月24日，注册资本为5,000.00万元，其中邯郸市兆通供应链管理有限公司认缴出资3,000.00万元，占注册资本的60.00%；珠海中壺科技控股有限公司认缴出资2,000.00万元，占注册资本的40.00%，统一社会信用代码：91440300MA5EMW6N2G。

注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室

法定代表人：王景瑜

2、公司经营范围

本公司的主要经营范围：供应链管理;网络建设与维护;计算机应用系统开发;经济信息咨询(不含限制项目);计算机及网络设备、通信设备及配件销售;环境治理技术开发与咨询;环保设备、工矿设备、建材、煤炭、焦炭、钢铁、铁矿石、机械设备、电气设备、食用农产品、金属材料、化工原料及纺织品、橡胶制品、服装鞋帽、日用百货、办公用品、润滑油、化肥、纺织原料及纺织品、皮革制品、饲料及饲料原料的销售;创业咨询(不含限制项目);国际、国内货运代理服务;投资兴办实业(具体项目另行申报);信息咨询(不含人才信息咨询,不含法律、行政法规、国务院规定禁止及决定需前置审批的项目);国内贸易(不含专营、专控、专卖商品);经营进出口业务,仪器仪表组装、销售,为医院提供后勤管理;非许可类医疗器械经营;医疗用品及器材零售(不含药品及医疗器械);医疗设备租赁服务;医疗设备维修;化学试剂和助剂销售(监控化学品、危险化学品除外);医疗技术咨询、交流服务;销售二类医疗器械(不包含体外诊断试剂);机械设备租赁、建筑材料租赁,钢管、扣件、工字钢租赁;工程机械设备租赁、废钢贸易、新型塑料管材、计算机及通信设备租赁(不含金融租赁项目及其他限制项目)。(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),许可经营项目是:医疗技术咨询、交流服务为医务人员提供医疗执业、职业发展等人力资源服务;人力资源外包;组织医务人员在合法的医疗机构开展诊疗服务(须经相关部门批准后方可开展经营活动);销售三类医疗器械;环保工程设计、施工、安装。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年5月28日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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。除某些金融工具和

投资性房地产外，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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、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 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的财务状况及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月的经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

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。

（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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个

层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（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。

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。

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。

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。

（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。

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。

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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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）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。

（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。

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。

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。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（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。

（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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

（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。

（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。

6、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（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。

（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坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 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

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
押金、保证金组合	款项性质

B. 根据信用风险特征组合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。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄状态
押金保证金组合	款项性质

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1-6 月	0	0
7-12 月	0.1	0.1
1-2 年	1	1
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

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，如出现与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等情况，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。

（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。

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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（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。

（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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

8、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在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或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持

有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

9、固定资产

（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。

（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：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	3-5	5%	31.67%-19.00%
其他设备	10	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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

（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。

（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。

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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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四、14“长期资产减值”。

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。

12、无形资产

（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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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。

（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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

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。

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。

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。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

17、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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。

（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。

（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）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。

19、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。

（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。

（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。

（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）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。

20、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

21、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读，2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额	新列报报表项目及金额
------------	------------



原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	21,007,257.39
应收账款	21,007,257.39		
应付票据	2,230,000.00	应付票据及应付账款	14,022,983.73
应付账款	11,792,983.73		

2019 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	5,790,000.00	应收票据及应收账款	44,028,414.18
应收账款	38,238,414.18		
应付票据	2,000,000.00	应付票据及应付账款	8,394,357.87
应付账款	6,394,357.87		

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税（注）	应税收入按17%/16%/13%/11%/10%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。
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。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

注：根据财政部税务总局发布的财税〔2018〕32号《关于调整增值税税率的通知》，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金			
银行存款	16,196.98	5,107,582.97	166,382.03
其他货币资金	75,800.00		100,000.00
合计	91,996.98	5,107,582.97	266,382.03

注：1、2019年4月30日货币资金中无使用权受限的货币资金。

2、应收票据及应收账款



项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	5,790,000.00		
应收账款	38,238,414.18	21,007,257.39	20,551,411.42
合计	44,028,414.18	21,007,257.39	20,551,411.42

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

票据种类	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票	5,790,000.00		
合计	5,790,000.00		

② 2019年4月30日已质押的应收票据情况

本公司2019年4月30日无已质押的应收票据。

③ 已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票	59,825,938.62	79,196,401.46	
合计	59,825,938.62	79,196,401.46	

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	2019年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	38,293,180.24	100.00	54,766.06	0.14	38,238,414.18
其中：账龄组合	38,293,180.24	100.00	54,766.06	0.14	38,238,414.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	38,293,180.24	100.00	54,766.06	0.14	38,238,414.18

(续)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	21,012,314.18	100.00	5,056.79	0.02	21,007,257.39



类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
其中：账龄组合	21,012,314.18	100.00	5,056.79	0.02	21,007,257.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	21,012,314.18	100.00	5,056.79	0.02	21,007,257.39

(续)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	20,551,411.42	100.00			20,551,411.42
其中：账龄组合	20,551,411.42	100.00			20,551,411.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	20,551,411.42	100.00			20,551,411.42

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年4月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6月	29,038,214.39		
7-12月	4,198,178.09	4,198.18	0.10
1至2年	5,056,787.76	50,567.88	1.00
合计	38,293,180.24	54,766.06	1.10

(续)

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6月	15,955,526.42		
7-12月	5,056,787.76	5,056.79	0.10
合计	21,012,314.18	5,056.79	0.10

(续)

账龄	2017年12月31日		
----	-------------	--	--



	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1-6月	20,551,411.42		
合计	20,551,411.42		

②计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-4月计提坏账准备金额54,766.06元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2019年4月30日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大唐甘肃发电有限公司景泰发电厂	8,480,945.44	22.15	
浙江同凯建设有限公司	8,078,746.86	21.10	
甘肃大唐国际连城发电有限责任公司	5,056,787.76	13.21	50,567.88
青岛冀峰惠祥国际物流有限公司	4,127,928.09	10.78	4,127.93
青岛珂辉贸易有限公司	3,987,566.02	10.41	
合计	29,731,974.17	77.64	54,695.81

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年4月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	15,730,770.35	100.00	31,702,490.45	100.00	570,000.00	100.00
合计	15,730,770.35	100.00	31,702,490.45	100.00	570,000.00	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	2019年4月30日	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
浙江中君联建材有限公司	8,163,148.35	51.89
山西沁新能源集团股份有限公司	7,567,622.00	48.11
合计	15,730,770.35	100.00

4、其他应收款

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应收款	4,861,872.87	32,684,329.50	518,632.99
合计	4,861,872.87	32,684,329.50	518,632.99

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2019年4月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例（%）	金额	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	4,942,907.81	100.00	5,234.94	0.11	4,861,872.87
其中：账龄组合	2,606,526.33	53.55	5,234.94	0.11	2,601,291.39
押金、保证金组合	2,260,581.48	46.45			2,260,581.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,942,907.81	100.00	5,234.94	0.11	4,861,872.87

（续）

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	32,684,517.53	100.00	188.03	0.0006	32,684,329.50
其中：账龄组合	32,548,317.53	99.58	188.03	0.0006	32,548,129.50
押金、保证金组合	136,200.00	0.42			136,200.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,684,517.53	100.00	188.03	0.0006	32,684,329.50

（续）

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	518,632.99	100.00			518,632.99
其中：账龄组合	518,632.99	100.00			518,632.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	518,632.99	100.00			518,632.99

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年4月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1-6月	1,188,570.91		



账龄	2019年4月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
7-12月	993,845.51	993.85	0.10
1-2年	424,109.91	4,241.10	1.00
合计	2,606,526.33	5,234.95	1.10

(续)

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1-6月	32,360,289.12		
7-12月	188,028.40	188.03	0.10
合计	32,548,317.52	188.03	0.10

(续)

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1-6月	518,632.99		
合计	518,632.99		

B、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	2019年4月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金组合	2,260,581.48		
合计	2,260,581.48		

(续)

组合名称	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金组合	136,200.00		
合计	136,200.00		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 5,234.94 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
备用金			50,000.00
押金	9,300.00	300.00	



往来款	2,669,718.53	32,548,317.53	418,632.99
代扣代缴社保	12,607.80		
保证金	2,251,281.48	135,900.00	50,000.00
合计	4,942,907.81	32,684,517.53	518,632.99

④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	2019年4月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
武汉博莱士医疗科技有限公司	1,800,000.00	1年以内	36.42
宿迁市天禄富众企业管理咨询服务中心	1,100,000.00	1年以内	22.25
北京铁路局邯郸货运中心和村网点	663,501.90	1年以内	13.42
山西煤炭运销集团晋中和顺有限公司	424,109.91	1年以内	8.58
深圳市鼎晟投资有限公司	258,342.48	1年以内	5.23
合计	4,245,954.29	1年以内	85.90

5、存货

(1) 存货分类

项目	2019年4月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	940,104.69		940,104.69
合计	940,104.69		940,104.69

(续)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	940,104.69		940,104.69
合计	940,104.69		940,104.69

6、其他流动资产

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
待认证进项税	2,548,057.70	460,760.61	
合计	2,548,057.70	460,760.61	

7、固定资产

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	22,458,338.09	3,007,181.65	20,208.55



项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产清理			
合计	22,458,338.09	3,007,181.65	20,208.55

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	电子及办公设备	其他	合计
一、账面原值			
1、2018年12月31日余额	47,955.55	3,538,854.16	3,586,809.71
2、本期增加金额		21,221,668.05	21,221,668.05
(1) 购置		21,221,668.05	21,221,668.05
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2019年4月30日余额	47,955.55	24,760,522.21	24,808,477.76
二、累计折旧			
1、2018年12月31日余额	10,576.34	569,051.72	579,628.06
2、本期增加金额	4,972.84	1,765,538.77	1,770,511.61
(1) 计提	4,972.84	1,765,538.77	1,770,511.61
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2019年4月30日余额	15,549.18	2,334,590.49	2,350,139.67
三、减值准备			
1、2018年12月31日余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2019年4月30日余额			
四、账面价值			
1、2019年4月30日余额	32,406.37	22,425,931.72	22,458,338.09
2、2018年12月31日余额	37,379.21	2,969,802.44	3,007,181.65



(续)

项目	电子及办公设备	其他	合计
一、账面原值			
1、2017年12月31日余额	20,208.55		20,208.55
2、本期增加金额	27,747.00	3,538,854.16	3,566,601.16
(1) 购置	27,747.00	3,538,854.16	3,566,601.16
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018年12月31日余额	47,955.55	3,538,854.16	3,586,809.71
二、累计折旧			
1、2017年12月31日余额			
2、本期增加金额	10,576.34	569,051.72	579,628.06
(1) 计提	10,576.34	569,051.72	579,628.06
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018年12月31日余额	10,576.34	569,051.72	579,628.06
三、减值准备			
1、2017年12月31日余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018年12月31日余额			
四、账面价值			
1、2018年12月31日余额	37,379.21	2,969,802.44	3,007,181.65
2、2017年12月31日余额	20,208.55		20,208.55

(续)

项目	电子及办公设备	合计
一、账面原值		
1、2017年07月24日余额		



项目	电子及办公设备	合计
2、本期增加金额	20,208.55	20,208.55
(1) 购置	20,208.55	20,208.55
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、2017年12月31日余额	20,208.55	20,208.55
二、累计折旧		
1、2017年07月24日余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、2017年12月31日余额		
三、减值准备		
1、2017年07月24日余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、2017年12月31日余额		
四、账面价值		
1、2017年12月31日余额	20,208.55	20,208.55
2、2017年07月24日余额		

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2018年12月31日余额	2,393.16	2,393.16
2、本期增加金额		
(1) 购置		



项目	软件	合计
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2019年4月30日余额	2,393.16	2,393.16
二、累计摊销		
1、2018年12月31日余额	199.40	199.40
2、本期增加金额	79.76	79.76
(1) 计提	79.76	79.76
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2019年4月30日余额	279.16	279.16
三、减值准备		
1、2018年12月31日余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2019年4月30日余额		
四、账面价值		
1、2019年4月30日余额	2,114.00	2,114.00
2、2018年12月31日余额	2,193.76	2,193.76

(续)

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2017年12月31日余额		
2、本期增加金额	2,393.16	2,393.16
(1) 购置	2,393.16	2,393.16
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		



项目	软件	合计
(1) 处置		
4、2018年12月31日余额	2,393.16	2,393.16
二、累计摊销		
1、2017年12月31日余额		
2、本期增加金额	199.40	199.40
(1) 计提	199.40	199.40
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2018年12月31日余额	199.40	199.40
三、减值准备		
1、2017年12月31日余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2018年12月31日余额		
四、账面价值		
1、2018年12月31日余额	2,193.76	2,193.76
2、2017年12月31日余额		

9、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2019年4月30日		2018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	60,001.00	15,000.25	5,244.82	1,311.20
合计	60,001.00	15,000.25	5,244.82	1,311.20

10、应付票据及应付账款

种类	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据	2,000,000.00	2,230,000.00	
应付账款	6,394,357.87	11,792,983.73	2,221,137.39
合计	8,394,357.87	14,022,983.73	2,221,137.39

(1) 应付票据

种类	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日



种类	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票	2,000,000.00	2,230,000.00	
合计	2,000,000.00	2,230,000.00	

(2) 应付账款

①应付账款按账龄列示

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	4,001,095.65	11,792,983.73	2,221,137.39
1—2年	2,393,262.22		
合计	6,394,357.87	11,792,983.73	2,221,137.39

②账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	2019年4月30日余额	未偿还或结转的原因
华亭县广源商贸有限责任公司	1,071,275.49	应付款、未最终结算
兰州鑫鹏商贸有限公司	801,459.42	应付款、未最终结算
陕西瑞日升商贸有限公司	1,520,527.31	应付款、未最终结算
合计	3,393,262.22	

11、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	4,507,421.66	3,074,772.71	
合计	4,507,421.66	3,074,772.71	

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年4月30日余额
一、短期薪酬	69,692.07	529,111.60	484,103.67	114,700.00
二、离职后福利-设定提存计划		54,373.20	54,373.20	
合计	69,692.07	583,484.80	538,476.87	114,700.00

(续)

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
一、短期薪酬	40,192.77	1,099,776.55	1,070,277.25	69,692.07
二、离职后福利-设定提存计划		37,083.84	37,083.84	



项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
合计	40,192.77	1,136,860.39	1,107,361.09	69,692.07

(续)

项目	2017年07月24日余额	本期增加	本期减少	2017年12月31日余额
一、短期薪酬		103,907.92	63,715.15	40,192.77
二、离职后福利-设定提存计划				
合计		103,907.92	63,715.15	40,192.77

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年4月30日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	69,692.07	476,263.15	431,255.22	114,700.00
2、职工福利费		7,751.99	7,751.99	
3、社会保险费		24,289.08	24,289.08	
其中：医疗保险费		20,664.80	20,664.80	
工伤保险费		1,835.98	1,835.98	
生育保险费		1,788.30	1,788.30	
4、住房公积金		19,820.00	19,820.00	
5、工会经费和职工教育经费		987.38	987.38	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	69,692.07	529,111.60	484,103.67	114,700.00

(续)

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	40,192.77	1,010,010.22	980,510.92	69,692.07
2、职工福利费		25,667.60	25,667.60	
3、社会保险费		33,323.54	33,323.54	
其中：医疗保险费		29,541.24	29,541.24	
工伤保险费		2,248.84	2,248.84	
生育保险费		1,533.46	1,533.46	
4、住房公积金				



项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
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	40,192.77	1,099,776.55	1,070,277.25	69,692.07

(续)

项目	2017年07月24日余额	本期增加	本期减少	2017年12月31日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		103,907.92	63,715.15	40,192.77
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
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				
合计		103,907.92	63,715.15	40,192.77

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年4月30日余额
1、基本养老保险		53,942.00	53,942.00	
2、失业保险费		431.20	431.20	
合计		54,373.20	54,373.20	

(续)

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
1、基本养老保险		35,534.24	35,534.24	
2、失业保险费		1,549.60	1,549.60	
合计		37,083.84	37,083.84	

13、应交税费



项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	2,242.48	14,441.17	92,117.68
企业所得税	450,486.58	664,268.28	63,228.12
个人所得税	2,358.10	7,789.84	9,220.54
城市维护建设税	156.97	1,010.88	6,448.24
印花税	4,960.20	5,660.39	
教育费附加	67.27	433.24	2,763.53
地方教育费附加	44.85	288.82	1,842.35
合计	460,316.45	693,892.62	175,620.46

14、其他应付款

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	18,498,930.92	23,634,671.72	4,700,000.00
合计	18,498,930.92	23,634,671.72	4,700,000.00

(1) 其他应付款**①其他应付款按账龄列示**

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	17,541,451.54	23,634,671.72	4,700,000.00
1—2年	957,479.38		
合计	18,498,930.92	23,634,671.72	4,700,000.00

②账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	2019年4月30日余额	占其他应付款项总额比例(%)
左权县鑫宏源煤化有限公司	100,000.00	0.54
华亭县广源商贸有限责任公司	50,000.00	0.27
中国铁路北京局集团有限公司邯郸货	939,201.90	5.08
深圳华融建投商业保理有限公司	258,342.48	1.40
合计	1,347,544.38	7.29

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款	18,307,603.92	23,308,871.72	4,000,000.00
保证金	191,327.00	325,800.00	700,000.00
合计	18,498,930.92	23,634,671.72	4,700,000.00



15、实收资本

投资者名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
邯郸市兆通供应链管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
珠海中垚科技控股有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

(续)

投资者名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
邯郸市兆通供应链管理有限公司	14,600,000.00	15,400,000.00		30,000,000.00
珠海中垚科技控股有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00
合计	14,600,000.00	35,400,000.00		50,000,000.00

(续)

投资者名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
邯郸市兆通供应链管理有限公司		14,600,000.00		14,600,000.00
合计		14,600,000.00		14,600,000.00

16、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价		219,382.80		219,382.80
其他资本公积				
合计		219,382.80		219,382.80

17、盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
法定盈余公积	341,719.94			341,719.94
合计	341,719.94			341,719.94

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	18,968.44	322,751.50		341,719.94
合计	18,968.44	322,751.50		341,719.94

(续)

项目	2017年07月24日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积		18,968.44		18,968.44
合计		18,968.44		18,968.44

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

**18、未分配利润**

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
调整前上年末未分配利润	3,075,479.43	170,715.93	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	3,075,479.43	170,715.93	
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,064,360.04	3,227,515.00	189,684.37
减：提取法定盈余公积		322,751.50	18,968.44
期末未分配利润	8,139,839.47	3,075,479.43	170,715.93

19、营业收入和营业成本

项目	2019年1-4月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,673,399.21	9,370,681.18	201,995,235.88	175,074,571.42	472,752.01	
其他业务收入	16,691.43		2,440,743.55			
合计	17,690,090.64	9,370,681.18	204,435,979.43	175,074,571.42	472,752.01	

(1) 主营业务（分产品）

项目	2019年1-4月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
贸易代理收入	594,581.77		2,117,283.23		472,752.01	
煤炭自营收入	8,435,197.01	7,605,142.41	197,191,522.81	174,505,519.70		
租赁收入	8,643,620.43	1,765,538.77	2,586,724.06	569,051.72		
服务收入			99,705.78			
合计	17,673,399.21	9,370,681.18	201,995,235.88	175,074,571.42	472,752.01	

20、税金及附加

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	4,234.49	261,447.10	8,115.80
教育费附加	1,814.78	112,048.76	3,478.20
地方教育费附加	1,209.85	74,699.16	2,318.79
印花税	61,252.51	222,473.29	6,250.00
合计	68,511.63	670,668.31	20,162.79

21、销售费用

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
----	-----------	--------	--------



项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
职工薪酬	186,773.32	285,044.69	
办公费	700.00	444.00	
差旅费	52,052.03	145,579.26	
业务招待费	22,974.90	10,102.00	
竞价服务费		107,751.68	
外包服务费	16,875.40	9,875,224.58	
运输费	682,756.36	4,856,383.01	
租赁费	11,480.01		
合计	973,612.02	15,280,529.22	

22、管理费用

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
职工薪酬	396,711.48	851,815.70	103,907.92
折旧费	4,972.84	10,576.34	
摊销费	79.76	199.40	
租赁费	313,364.51	715,889.23	
办公费	8,505.07	42,638.41	6,845.00
差旅费	46,513.98	143,542.44	35,323.18
水电费	3,053.48	6,539.37	
交通费	400.00	600.00	738.00
业务招待费	2,181.30	78,668.87	1,700.00
邮电通讯费	64.00	413.00	3,800.00
物业管理费	52,391.56	99,224.20	
咨询服务费	19,297.00	21,006.43	28,000.00
聘请中介机构费		2,912.62	33,336.00
管理服务费	7,827.83	3,444,531.17	
咨询、顾问费		555,955.83	
合计	855,362.81	5,974,513.01	213,650.10

23、财务费用

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
利息支出		721,690.09	
减：利息收入	396,958.34	855,667.02	14,333.02
承兑汇票贴息	2,915.08	3,227,707.69	



项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
银行手续费	26,982.08	33,920.37	839.65
合计	-367,061.18	3,127,651.13	-13,493.37

24、资产减值损失

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
坏账损失	54,756.18	5,244.82	
合计	54,756.18	5,244.82	

25、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
当期所得税费用	1,683,557.01	1,075,457.93	63,228.12
递延所得税费用	-13,689.05	-1,141.20	
合计	1,669,867.96	1,074,316.73	63,228.12

七、关联方及关联交易**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（%）
邯郸市兆通供应链管理有限公司	河北省	供应链管理服务	5000.00	60.00

本公司最终控制方为邯郸市人民政府国有资产监督管理委员会。

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
邯郸市建设投资集团有限公司	母公司的控股股东
青岛维恒国际供应链管理有限公司	受同一方控制
河北兆弘贸易有限公司	受同一方控制
新疆兆新易通能源有限公司	受同一方控制
邯郸市兆瑞物流有限公司	受同一方控制
邯郸市兆新供应链管理有限公司	受同一方控制
山西鑫同久工贸有限公司	受同一方控制
深圳华融建投商业保理有限公司	受同一方控制

3、关联方交易情况**(1) 关联方资金拆借**



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：邯郸市兆通供应链管理有限公司	131,207,194.46	2018年1月1日	2018年12月31日	深圳维恒应付兆通利息 5,707,512.99
拆出：邯郸市兆通供应链管理有限公司	130,148,995.52	2018年1月1日	2018年12月31日	兆通应付深圳维恒利息 5,661,481.32
合计				深圳维恒应付兆通利息 46,031.67
拆入：邯郸市兆通供应链管理有限公司	18,257,320.43	2019年1月1日	2019年4月30日	深圳维恒应付兆通利息 794,193.44
拆出：邯郸市兆通供应链管理有限公司	27,323,731.11	2019年1月1日	2019年4月30日	兆通应付深圳维恒利息 1,188,582.31
合计				兆通应付深圳维恒利息 394,388.87

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2019年4月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
深圳华融建投商业保理有限公司					418,632.99	
邯郸市兆通供应链管理有限公司			32,177,267.36			
合计			32,177,267.36		418,632.99	

(2) 应付项目

项目名称	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
	账面余额	账面余额	账面余额
应付账款			
邯郸市兆通供应链管理有限公司		2,048,900.00	
合计		2,048,900.00	
其他应付款：			
邯郸市兆通供应链管理有限公司	14,949,555.75		
深圳华融建投商业保理有限公司	258,342.48		
合计	15,207,898.23		



八、或有事项

截至 2019 年 4 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

九、承诺事项

截至 2019 年 4 月 30 日，公司无需要披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2019 年 5 月 28 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

深圳市维恒国际供应链管理有限公司

2019年5月28日