

河南东方银星投资股份有限公司

2018 年度

审 计 报 告

目 录

	页次
一、审计报告	1-5
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并股东权益变动表	14-15
8. 母公司股东权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18-81



审 计 报 告

众环审字(2019) 220002 号

河南东方银星投资股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了河南东方银星投资股份有限公司(以下简称“东方银星公司”)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

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,公允反映了东方银星公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司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,我们独立于东方银星公司,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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>相关信息披露详见财务报表附注“五、22 收入确认方法和原则”及附注“七、20 营业收入”。</p> <p>东方银星公司的营业收入主要来自煤炭、焦炭、燃料油和钢材等商品的销售。2018年度,东方银星公司财务报表列示的营业收入为1,930,315,060.39元,全部为国内贸易销售产生的收入,同比增长</p>	<p>1、了解与收入确认相关的内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;</p> <p>2、选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定;</p> <p>3、对本年记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同、过磅单及化验单,评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策;</p>

<p>457.52%。</p> <p>东方银星公司对于煤炭、焦炭、燃料油和钢材等商品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的,根据销售合同约定,通常以煤炭、焦炭、燃料油和钢材运抵客户的现场,在客户进行数量、质量验收并签署商品验收单后作为销售收入的确认时点。</p> <p>由于营业收入是东方银星公司的关键业绩指标之一,我们将东方银星公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>4、对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本,核对发货单及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;</p> <p>5、询问东方银星公司销售人员并走访主要客户,了解双方的合同执行情况、终端销售情况等,是否存在货物虽存放于客户但产品仍由东方银星公司控制的情况;</p> <p>6、结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性,实施了以下程序:</p> <p>(1) 检查东方银星公司与客户的合同、销售订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料;</p> <p>(2) 向主要客户函证往来款项余额及本期销售金额。</p>
---	---

(二) 应付款项核销

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>相关信息披露详见财务报表附注“五、9 金融工具的确认和计量”、附注“七、12 应付票据及应付账款”、附注“七、16 其他应付款”和附注“七、29 营业外收入”。</p> <p>东方银星公司2018年度对长期挂账的往来款项进行清理并经公司第六届董事会第四十八次会议审议通过,核销应付款项12,554,347.37元,其中:应付账款6,853,687.12元、其他应付款5,700,660.25元,根据企业会计准则及其应用指南的相关规定确认为营业外收入。核销应付款项对本期净利润影响大,因</p>	<p>1、了解与核销应付款项相关的内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性。</p> <p>2、选取样本检查本次核销的应付款项交易背景和账龄,评价是否符合东方银星公司本期清理长期挂账往来款项确定的范围。</p> <p>3、检查并复核本次核销的应付款项清单、询问东方银星公司相关人员,以识别是否存在关联方应付款项。</p> <p>4、检查并复核东方银星公司核销应付款项的依据,评价核销应付款项是否符合企业会计准则及其应用指南的相关规定。</p> <p>5、检查并复核东方银星公司核销应付款项的会计处理及其依据,评价核销应付款项的会计处理是否符合企业会计准则及其应用指南的相关规定。</p>

此,我们将核销应付款项识别为关键审计事项。	6、检查并复核应付款项核销的审议程序、审批流程、法律意见书、公告及披露,评价与应付款项核销相关的内部控制运行有效性。
-----------------------	--

(三) 关联方交易

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>相关信息披露详见财务报表附注“十一、关联方关系及其交易”。</p> <p>2018年度,东方银星公司向关联方徐州伟天化工有限公司采购焦炭不含税金额 151,756,259.69 元,占本期营业成本总额的 7.98%;向关联方徐州伟天化工有限公司及其子公司徐州腾达焦化有限公司销售原煤不含税金额 149,653,155.67 元、向关联方中庚汇建设发展有限公司销售钢材不含税金额 74,942,379.87 元,关联方销售不含税金额合计 224,595,535.54 元,占本期营业收入总额的 11.64%,对本期净利润影响较大。因此,我们将关联方交易识别为关键审计事项。</p>	<p>1、了解与关联方关系及其交易相关的内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性。例如东方银星公司对关联方关系及其交易的审议程序、审批流程,公告与披露等。</p> <p>2、取得东方银星公司提供的关联方清单并实施以下程序:</p> <p>(1) 将东方银星公司提供的关联方清单与从其他公开渠道获取的信息进行核对;</p> <p>(2) 复核重大的销售、购买和其他合同对手方,以识别是否存在未披露的关联方。</p> <p>3、取得东方银星公司提供的本期关联方关系及其交易的内容和发生额并实施了以下程序:</p> <p>(1) 与财务记录进行核对;</p> <p>(2) 抽样检查关联方交易的内容与发生额;</p> <p>(3) 抽样函证关联方交易的内容与发生额。</p> <p>4、通过查询主要客户供应商的工商资料,询问东方银星公司相关人员,以确认是否存在未识别的关联方;</p> <p>5、实地走访关联客户并访谈相关人员,了解关联交易的必要性。</p> <p>6、取得当年度发生的所有关联交易最终的交易价格,采用可比非受控价格法,将关联交易的定价与同期市场价格进行对比分析,核实其是否存在异常波动,判断交易价格是否公允。</p>

四、 其他信息

东方银星管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东方银星公司2018年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估东方银星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东方银星公司、终止运营或别无其他现实的选择。

东方银星公司治理层（以下简称治理层）负责监督东方银星公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。

（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，



就可能对东方银星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东方银星公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就东方银星公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 武汉

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

2019年3月18日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

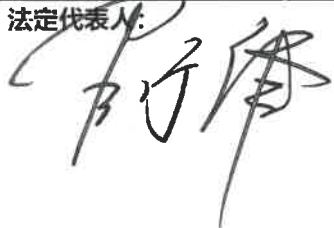
单位：人民币元

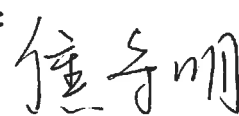
资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	95,180,525.14	192,523,578.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	七、2	67,983,857.81	
预付款项	七、3	61,385,000.00	1,784,049.94
其他应收款	七、4	491,885.38	272,966.70
存货	七、5		16,703,351.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	52,203.22	54,814.89
流动资产合计		225,093,471.55	211,338,761.37
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	七、7	7,164,482.69	7,410,158.47
固定资产	七、8	563,522.15	552,027.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、9	67,295.61	74,842.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、10	1,161,524.64	
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,956,825.09	8,037,028.66
资产总计		234,050,296.64	219,375,790.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2018年12月31日

单位：人民币元

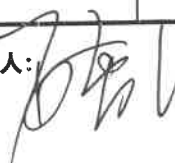
编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

负债及股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、11		10,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	七、12	15,835,199.99	23,143,401.36
预收款项	七、13	5,512,583.46	264,796.10
应付职工薪酬	七、14	1,174,617.75	1,007,554.80
应交税费	七、15	6,632,565.15	6,176,963.47
其他应付款	七、16	21,794,140.56	27,217,593.94
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		50,949,106.91	57,820,309.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
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		50,949,106.91	57,820,309.67
股东权益：			
股本	七、17	128,000,000.00	128,000,000.00
资本公积	七、18	141,445,337.87	141,445,337.87
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润	七、19	-86,959,255.39	-107,889,857.51
归属于母公司股东权益合计		182,486,082.48	161,555,480.36
少数股东权益		615,107.25	
股东权益合计		183,101,189.73	161,555,480.36
负债和股东权益总计		234,050,296.64	219,375,790.03

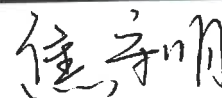
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2018年12月31日

单位：人民币元

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		529,941.70	90,757,355.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1		
预付款项			
其他应收款	十五、2	159,037,382.84	165,902,284.15
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,673.34	9,326.76
流动资产合计		159,592,997.88	256,668,966.35
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	十五、3	50,000,000.00	50,000,000.00
投资性房地产		7,164,482.69	7,410,158.47
固定资产		18,673.04	23,651.02
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,183,155.73	57,433,809.49
资产总计		216,776,153.61	314,102,775.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件

张

焦宇明

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款			10,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		15,582,479.31	22,879,401.36
预收款项			
应付职工薪酬		166,490.92	266,690.92
应交税费		2,164,334.49	2,663,253.94
其他应付款		42,678,890.79	137,676,942.50
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		60,592,195.51	163,496,288.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
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		60,592,195.51	163,496,288.72
股东权益：			
股本		128,000,000.00	128,000,000.00
资本公积		141,445,337.87	141,445,337.87
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润		-113,261,379.77	-118,838,850.75
股东权益合计		156,183,958.10	150,606,487.12
负债和股东权益总计		216,776,153.61	314,102,775.84

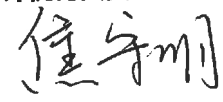
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入		1,930,315,060.39	346,233,448.05
其中：营业收入	七、20	1,930,315,060.39	346,233,448.05
二、营业总成本		1,917,070,286.29	332,488,986.73
减：营业成本	七、20	1,901,387,500.37	328,304,184.17
税金及附加	七、21	1,410,191.96	557,767.06
销售费用	七、22	1,944,099.03	257,186.08
管理费用	七、23	15,676,351.39	7,301,888.81
研发费用			
财务费用	七、24	-3,822,785.27	-3,722,620.62
其中：利息费用			
利息收入		3,843,173.46	3,733,863.12
资产减值损失	七、25	474,928.81	-209,418.77
加：其他收益	七、26	1,802,265.39	8,257.04
投资收益（损失以“-”号填列）	七、27	12,341.80	1,970,593.37
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）	七、28		-93,831.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,059,381.29	15,629,480.59
加：营业外收入	七、29	12,564,347.37	9,876,303.27
减：营业外支出	七、30		8,193.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,623,728.66	25,497,590.06
减：所得税费用	七、31	7,058,019.29	6,522,555.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,565,709.37	18,975,034.87
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,565,709.37	18,975,034.87
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,930,602.12	18,975,034.87
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-364,892.75	
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			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（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		20,565,709.37	18,975,034.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,930,602.12	18,975,034.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-364,892.75	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.16	0.15
（二）稀释每股收益		0.16	0.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2018年度

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五、4		48,917,949.03
减：营业成本		245,675.78	46,685,692.65
税金及附加		361,409.06	124,474.11
销售费用		1,460.00	
管理费用		4,043,826.42	4,978,494.68
研发费用			
财务费用		-27,882.38	-3,706,115.19
其中：利息费用			
利息收入		31,745.87	3,712,909.52
资产减值损失		364,423.21	-209,423.57
加：其他收益			8,257.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		45,863.01
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）			-93,831.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,988,912.09	1,005,115.26
加：营业外收入		12,564,347.37	9,876,303.27
减：营业外支出			8,193.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,575,435.28	10,873,224.73
减：所得税费用		1,997,964.30	2,847,183.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,577,470.98	8,026,041.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,577,470.98	8,026,041.63
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		5,577,470.98	8,026,041.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈峰

陈

焦守明

合并现金流量表

2018年度

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

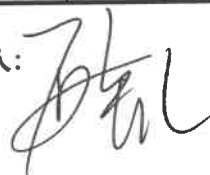
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
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		2,183,818,853.13	405,358,457.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、32	5,643,173.46	170,783,777.16
经营活动现金流入小计		2,189,462,026.59	576,142,234.51
购买商品、接受劳务支付的现金		2,254,873,915.14	401,808,589.65
支付给职工以及为职工支付的现金		10,512,338.46	3,855,511.10
支付的各项税费		15,109,143.80	5,512,590.47
支付其他与经营活动有关的现金	七、32	7,221,092.10	165,746,695.72
经营活动现金流出小计		2,287,716,489.50	576,923,386.94
经营活动产生的现金流量净额		-98,254,462.91	-781,152.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		99,170,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,341.80	2,026,593.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			576,588.47
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	七、32		195,000,000.00
投资活动现金流入小计		99,182,341.80	197,603,181.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,932.52	686,686.52
投资支付的现金		99,170,000.00	
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	七、32		5,000,000.00
投资活动现金流出小计		99,250,932.52	5,686,686.52
投资活动产生的现金流量净额		-68,590.72	191,916,495.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		980,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		980,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		980,000.00	
偿还债务支付的现金			2,399,644.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,399,644.59
筹资活动产生的现金流量净额		980,000.00	-2,399,644.59
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		-97,343,053.63	188,735,698.30
加：期初现金及现金等价物余额		192,523,578.77	3,787,880.47
六、期末现金及现金等价物余额		95,180,525.14	192,523,578.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2018年度

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
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			57,234,527.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,745.87	281,222,172.12
经营活动现金流入小计		31,745.87	338,456,699.17
购买商品、接受劳务支付的现金		443,234.93	54,488,747.31
支付给职工以及为职工支付的现金		660,870.00	2,801,337.71
支付的各项税费		2,874,639.39	1,737,263.04
支付其他与经营活动有关的现金		86,280,415.29	330,730,637.03
经营活动现金流出小计		90,259,159.61	389,757,985.09
经营活动产生的现金流量净额		-90,227,413.74	-51,301,285.92
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			101,863.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			576,588.47
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			195,000,000.00
投资活动现金流入小计			195,678,451.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,046.00
投资支付的现金			50,000,000.00
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			5,000,000.00
投资活动现金流出小计			55,008,046.00
投资活动产生的现金流量净额			140,670,405.48
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			2,399,644.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,399,644.59
筹资活动产生的现金流量净额			-2,399,644.59
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		-90,227,413.74	86,969,474.97
加：期初现金及现金等价物余额		90,757,355.44	3,787,880.47
六、期末现金及现金等价物余额		529,941.70	90,757,355.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

项 目	2018年度						
	归属于母公司股东权益				未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益			
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87			-107,889,857.51		161,555,480.36
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87			-107,889,857.51		161,555,480.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					20,930,602.12	615,107.25	21,545,709.37
（一）综合收益总额					20,930,602.12	-364,892.75	20,565,709.37
（二）股东投入和减少资本						980,000.00	980,000.00
1、股东投入的普通股						980,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
四、本年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87			-86,959,255.39	615,107.25	183,101,189.73

法定代表人：

付作

主管会计工作负责人：

陈

会计机构负责人：

焦勇明

合并股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 河南东方银星投资股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2017年度						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-126,864,892.38	142,580,445.49	
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-126,864,892.38	142,580,445.49	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						18,975,034.87	18,975,034.87	
(一) 综合收益总额						18,975,034.87	18,975,034.87	
(二) 股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他								
四、本年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-107,889,857.51	161,555,480.36	


法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司


单位：人民币元

项 目	2018年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-118,838,850.75	150,606,487.12
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年期初余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-118,838,850.75	150,606,487.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						5,577,470.98	5,577,470.98
（一）综合收益总额						5,577,470.98	5,577,470.98
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
四、本年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-113,261,379.77	156,183,958.10

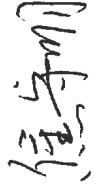
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 河南东方银星投资股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2017年度						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-126,864,892.38	142,580,445.49
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-126,864,892.38	142,580,445.49
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						8,026,041.63	8,026,041.63
(一) 综合收益总额						8,026,041.63	8,026,041.63
(二) 股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
四、本年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87				-118,838,850.75	150,606,487.12

法定代表人

刘作

主管会计工作负责人:

张

17

会计机构负责人: 侯守明

财务报表附注

(2018年12月31日)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

河南东方银星投资股份有限公司（以下简称公司或本公司）是一家注册地位于河南省商丘市睢阳区神火大道 99 号悦华大酒店 25 层的股份有限公司，注册资本和实收资本为人民币 12,800 万元，统一社会信用代码为 91410000169997985C。公司总部办公地址：上海市闵行区闵虹路 166 号城开中心 1 号楼 32 层。公司证券简称为“东方银星”，证券代码为“600753”。

(二) 历史沿革

1、公司于 1996 年 6 月 7 日经河南省人民政府豫股批字（1996）6 号文批准由河南冰熊制冷工业集团作为独家发起人募集设立，设立时公司名为“河南冰熊保鲜设备股份有限公司”，总股本 8,000 万股，经中国证监会批准于 1996 年 9 月 11 日在上海证券交易所挂牌交易。

2、根据公司 1998 年 3 月 11 日股东大会决议，本公司实施了送股和资本公积转增股本的方案，总股本由设立时的 8,000 万股增加到 12,800 万股。2007 年 10 月 9 日，公司名称经批准由“河南冰熊保鲜设备股份有限公司”变更为“河南东方银星投资股份有限公司”。

(三) 本公司的业务性质和主要经营活动

1、主要经营范围

(1) 本公司主要经营范围：经营房地产项目投资；实业投资；化工产业（不含危险化学品）、建筑材料、装饰材料、塑钢门窗、五金、机电产品（不含汽车）、金属材料（不含稀有金属）的销售。（以上范围凡需要审批的，未获审批前不得经营）

(2) 附属子公司主要经营范围：供应链管理；普通货物存储服务；焦炭、矿产品、钢材、有色金属、建筑材料、化工原料及产品（除危险化学品）、塑料原料及制品、电子及电器产品、机械设备及配件、燃料油（除轻质燃料油）的批发、零售；煤炭（无储存）的批发。

2、本公司及附属子公司（统称本集团）主要经营活动：主要从事煤炭、焦炭、燃料油和钢材的贸易，所属行业为批发业。

(四) 母公司以及最终实际控制人名称

本公司的母公司为中庚地产实业集团有限公司、最终实际控制人为梁衍锋。

(五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2019 年 3 月 18 日经公司第七届第四次董事会批准报出。

二、合并财务报表范围及其变化情况

截至2018年12月31日，纳入合并财务报表范围有2家子公司和4家孙公司，合并范围较上年新增4家孙公司，详见本附注八“合并范围的变更”和本附注九“在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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集团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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对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差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可

辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

(4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

(5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并

资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注五、12。

（2）共同经营的会计处理方法

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

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担

该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具的确认和计量

（1） 金融工具的确认

本集团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。

（2） 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指

定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②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。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额

的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团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）按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	按应收款项的账龄。
其他组合	1、应收关联方款项 2、其他有确凿证据表明该应收款项能全额收回的。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	单独分析测试

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	2	2
1—2年	5	5
2—3年	20	20
3年以上	50	50

组合中，采用单独分析测试计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
其他组合	对其他组合的应收款项进行单独分析测试并根据测试结果计提0-100%的坏账准备

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大，但有客观证据表明其发生了减值的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平

均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

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

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵

减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

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

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	25-30	3.00	3.88-3.23
机器设备	平均年限法	10-14	3.00	9.70-6.93
运输工具	平均年限法	8-12	3.00	12.13-8.08
电子设备	平均年限法	6-14	3.00	16.17-6.93
其他设备	平均年限法	6-14	3.00	16.17-6.93

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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) 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

17、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

(2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

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。

18、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、利息收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时确认销售商品收入。

本集团对于焦炭、原煤、燃料油和钢材等商品的销售是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的。根据销售合同约定，通常以焦炭、原煤、燃料油和钢材等商品运抵客户的现场并经客户进行数量、质量验收后签署商品验收单作为销售收入的确认时点。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：完工百分比法。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

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

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借

款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现

值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无

27、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收

益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

② 个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。本集团据此调整可比期间列报项目，具体如下表：

报表项目	本集团			本公司		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
其他收益			2,265.39			

(2) 会计估计变更

本期无主要会计估计变更

六、税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税按销项税扣除进项税后的余额缴纳，其中：2018年5月1日前增值税销项税率为17%，2018年5月1日以后增值税销项税率为分别为16%。

(2) 城市维护建设费为应纳流转税额的7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的5%。

2、企业所得税税率为25%。

七、合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指2018年12月31日账面余额，年初余额指2017年12月31日账面余额，本期金额指2018年1-12月发生额，上期金额指2017年1-12月发生额，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	95,179,078.68	93,498,848.41
其他货币资金	1,446.46	99,024,730.36
合计	95,180,525.14	192,523,578.77

项 目	期末余额	年初余额
其中：存放在境外的款项总额		

注：年初其他货币资金 99,024,730.36 元为本公司在西南证券开设的证券户余额。

2、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据	30,000,001.00	
应收账款	37,983,856.81	
合 计	67,983,857.81	

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	30,000,000.00	
商业承兑票据	1.00	
合 计	30,000,001.00	

(2) 期末已质押的应收票据

截至期末，本集团无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

截至期末，本集团无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

以下是与应收账款有关的附注：

(5) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	5,298,739.11	13.88	105,974.78	2.00	5,192,764.33

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 (%)	
其他组合	32,791,092.48	85.91			32,791,092.48
组合小计	38,089,831.59	99.79	105,974.78	0.28	37,983,856.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	81,866.86	0.21	81,866.86	100.00	
合 计	38,171,698.45	100.00	187,841.64	0.49	37,983,856.81

种类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
其他组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	81,866.86	100.00	81,866.86	100.00	
合 计	81,866.86	100.00	81,866.86	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	5,298,739.11	105,974.78	2.00
1年至2年（含2年）			
2年至3年（含3年）			
3年以上			
合 计	5,298,739.11	105,974.78	2.00

组合中，采用单独分析测试计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	32,791,092.48		
合计	32,791,092.48		

注：其他组合期末余额32,791,092.48元的主要内容是应收关联方（中庚汇建设发展有限公司）的钢材销售款，经单独分析测试未发生减值。

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 105,974.78 元。

（7）本报告期实际核销的应收账款情况

无

（8）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	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
中庚汇建设发展有限公司	32,791,092.48	85.90	
象屿（张家港）有限公司	5,298,739.11	13.88	105,974.78
西继迅达（许昌）电梯有限公司	71,090.00	0.19	71,090.00
上海创新给水设备制造有限公司	4,165.00	0.01	4,165.00
四川柯美特建材有限公司	3,540.13	0.01	3,540.13
合计	38,168,626.72	99.99	184,769.91

3、 预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	61,385,000.00	100.00	1,784,049.94	100.00
1年至2年（含2年）				
2年至3年（含3年）				
3年以上				
合计	61,385,000.00	100.00	1,784,049.94	100.00

（2）预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
徐州伟天化工有限公司	60,000,000.00	97.74
无锡兴安邦石油化工设备有限公司	1,280,000.00	2.09
上海天华建筑设计有限公司	75,000.00	0.12
深圳市深通石化工程设备有限公司	30,000.00	0.05
合计	61,385,000.00	100.00

4、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	491,885.38	272,966.70
合计	491,885.38	272,966.70

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,050,785.03	38.29	4,050,785.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款			-		
其中：账龄组合	226,421.00	2.14	4,535.62	2.00	221,885.38
其他组合	270,000.00	2.55			270,000.00
组合小计	496,421.00	4.69	4,535.62	0.91	491,885.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,031,975.95	57.02	6,031,975.95	100.00	
合计	10,579,181.98	100.00	10,087,296.60	95.35	491,885.38

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	29,624,264.18	68.90	29,624,264.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	545,703.00	1.27	272,736.30	49.98	272,966.70
其他组合					
组合小计	545,703.00	1.27	272,736.30	49.98	272,966.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,826,993.55	29.83	12,826,993.55	100.00	
合 计	42,996,960.73	100.00	42,723,994.03	99.37	272,966.70

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南省郑州市中级法院	1,524,134.00	1,524,134.00	100.00	减值测试无法收回
配件款	1,489,575.10	1,489,575.10	100.00	减值测试无法收回
常州阳湖自动控制器厂	1,037,075.93	1,037,075.93	100.00	减值测试无法收回
合 计	4,050,785.03	4,050,785.03	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	226,181.00	4,523.62	2.00
1年至2年（含2年）	240.00	12.00	5.00
2年至3年（含3年）			
3年以上			
合 计	226,421.00	4,535.62	2.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	240.00	4.80	2.00
1年至2年（含2年）			
2年至3年（含3年）			

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	545,463.00	272,731.50	50.00
合计	545,703.00	272,736.30	50.00

组合中，采用单独分析测试计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	270,000.00		
合计	270,000.00		

注：其他组合期末余额 270,000.00 元的主要内容是联营企业（国运恒久（大连）供应链管理有限公

理有限公司）往来款 260,000.00 元和职工备用金借款 10,000.00 元，经单独分析测试未发生减值。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 368,954.03 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 33,005,651.46 元，其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	核销金额			核销原因	履行的核销程序
	账面余额	坏账准备	账面价值		
商丘商电铝业 运输车队	17,564,291.91	17,564,291.91		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
河南冰熊制冷 配件厂	6,721,565.62	6,721,565.62		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
冰熊空调器厂	1,287,621.62	1,287,621.62		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
民权葡萄酒厂	838,320.68	838,320.68		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
马剑	609,616.21	609,616.21		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
开封天马空分 公司	475,340.24	475,340.24		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
民权建筑公司	377,546.62	377,546.62		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
郭平山	345,000.00	345,000.00		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过

供电局电气安装公司	300,000.00	300,000.00		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
余杭佳昱塑料有限公司	284,536.00	284,536.00		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
合计	28,803,838.90	28,803,838.90			

其他应收款核销说明：公司本期核销其他应收款 33,005,651.46 元已经在以前年度全额计提了坏账准备，对公司本期利润不产生影响。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	226,421.00	4,000.00
往来款及其他	10,352,760.98	42,992,960.73
合计	10,579,181.98	42,996,960.73

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南省郑州市中级法院	1,524,134.00	5 年以上	14.41	1,524,134.00
配件款	1,489,575.10	5 年以上	14.08	1,489,575.10
常州阳湖自动控制器厂	1,037,075.93	5 年以上	9.80	1,037,075.93
上海金世纪冶金公司	987,104.29	5 年以上	9.33	987,104.29
地质矿产廊坊聚力岩土工程技术开发公司	545,463.00	5 年以上	5.16	545,463.00
合计	5,583,352.32		52.78	5,583,352.32

5、 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品				16,703,351.07		16,703,351.07
库存商品						
合计				16,703,351.07		16,703,351.07

6、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	35,856.64	41,183.08
预缴企业所得税	16,346.58	13,631.81

项目	期末余额	年初余额
合计	52,203.22	54,814.89

7、投资性房地产

(1) 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量:

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,601,833.99			7,601,833.99
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货/固定资产/在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	7,601,833.99			7,601,833.99
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	191,675.52			191,675.52
2. 本期增加金额	245,675.78			245,675.78
(1) 计提或摊销	245,675.78			245,675.78
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	437,351.30			437,351.30
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 期末账面价值	7,164,482.69			7,164,482.69
2. 期初账面价值	7,410,158.47			7,410,158.47

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
重庆东方港湾约克风情街 4-4	605,744.00	权证办理中
重庆东方港湾约克风情街 4-10	1,729,386.00	权证办理中
重庆东方港湾约克风情街 4-17	563,525.00	权证办理中
重庆东方港湾约克风情街 4-24	1,364,518.00	权证办理中
天仙湖.莱茵半岛一期 4 号楼 1-2	2,060,110.99	权证办理中
天仙湖.莱茵半岛一期 4 号楼 1-3	1,278,550.00	权证办理中
合计	7,601,833.99	

注：本公司管理层认为本公司有权合法、有效地占有并使用或处置上述房地产，上述事项不会对公司 2018 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

8、 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额			512,229.23	63,947.57	576,176.80
2. 本期增加金额				80,932.52	80,932.52
(1) 购置				80,932.52	80,932.52
(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. 期末余额			512,229.23	144,880.09	657,109.32
二、累计折旧					
1. 期初余额			16,562.08	7,587.30	24,149.38
2. 本期增加金额			49,686.24	19,751.55	69,437.79
(1) 计提			49,686.24	19,751.55	69,437.79
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额			66,248.32	27,338.85	93,587.17
三、减值准备					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值			445,980.91	117,541.24	563,522.15
2. 期初账面价值			495,667.15	56,360.27	552,027.42

9、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				75,471.70	75,471.70
2. 本期增加金额					
(1) 外购					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				75,471.70	75,471.70
二、累计摊销					
1. 期初余额				628.93	628.93
2. 本期增加金额				7,547.16	7,547.16
(1) 摊销				7,547.16	7,547.16
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				8,176.09	8,176.09
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值				67,295.61	67,295.61
2. 期初账面价值				74,842.77	74,842.77

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	110,505.60	27,626.41		
可抵扣亏损	4,535,592.93	1,133,898.23		
合计	4,646,098.53	1,161,524.64		

注：本期确认递延所得税资产的可抵扣亏损是由子公司-上海星庚供应链管理有限公司及其附属子公司-广东星鸿能石油化工有限公司产生的。根据公司发展规划，子公司-上海星庚供应链管理有限公司及其附属子公司-广东星鸿能石油化工有限公司预计未来5年内能够获得足够的应纳税所得额，因此可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

(2) 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明细

项目	期末数	年初数
资产减值准备	10,164,627.84	42,805,860.89
可抵扣亏损	45,771.89	
合计	10,210,399.73	42,805,860.89

注：本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损是由本公司所属的深圳分公司和孙公司-上海戎庚实业发展有限公司产生的。由于本公司所属的深圳分公司和孙公司-上海戎庚实业发展有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

(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	期末数	年初数	备注
2023	45,771.89		
合计	45,771.89		

11、短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款		10,000.00
合 计		10,000.00

12、应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	15,835,199.99	23,143,401.36
其中：应付材料采购款	15,835,199.99	23,143,401.36
应付固定资产采购款		
合 计	15,835,199.99	23,143,401.36

注：应付账款期末余额较年初余额减少 31.58%，减少的主要原因是：公司本期对长期挂账的往来款项进行清理并经公司第六届董事会第四十八次会议审议通过核销应付账款 6,853,687.12 元。

(1) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	1,538,935.56	未结算
单位 2	1,020,688.15	未结算
单位 3	919,460.96	未结算
单位 4	827,189.83	未结算
单位 5	653,430.00	未结算
合 计	4,959,704.50	

13、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
预收购货款	5,512,583.46	264,796.10
合 计	5,512,583.46	264,796.10

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	904,620.19	9,562,457.91	9,425,835.16	1,041,242.94
二、离职后福利—设定提存计划	102,934.61	611,395.10	580,954.90	133,374.81
三、辞退福利		505,548.40	505,548.40	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,007,554.80	10,679,401.41	10,512,338.46	1,174,617.75

(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	846,865.64	8,891,294.54	8,777,061.05	961,099.13
2、职工福利费		111,678.81	111,678.81	
3、社会保险费	47,616.99	329,338.56	313,290.30	63,665.25
其中：医疗保险费	41,777.75	292,560.87	278,039.32	56,299.30
工伤保险费	2,200.74	6,583.99	6,438.83	2,345.90
生育保险费	3,638.50	30,193.70	28,812.15	5,020.05
4、住房公积金	10,137.56	230,146.00	223,805.00	16,478.56
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	904,620.19	9,562,457.91	9,425,835.16	1,041,242.94

(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、基本养老保险费	100,444.34	596,397.32	566,716.72	130,124.94
2、失业保险费	2,490.27	14,997.78	14,238.18	3,249.87
3、企业年金缴费				
合计	102,934.61	611,395.10	580,954.90	133,374.81

15、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,077,173.31	1,261,409.94
企业所得税	4,931,769.71	4,488,685.76
个人所得税	309,493.04	218,678.01
城市维护建设税	72,808.89	88,298.70

税费项目	期末余额	年初余额
教育费附加	53,977.41	63,070.50
房产税	105,644.45	49,833.03
印花税	36,859.46	6,987.53
防洪税	44,838.88	
合计	6,632,565.15	6,176,963.47

16、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	7,022,730.91	7,379,495.98
应付股利		
其他应付款	14,771,409.65	19,838,097.96
其中：代收代扣款	3,565.60	
员工往来	20,703.16	
资金往来款及其他	14,747,140.89	19,838,097.96
合计	21,794,140.56	27,217,593.94

注：其他应付款期末余额较年初余额减少 25.72%，减少的主要原因是：公司本期对长期挂账的往来款项进行清理并经公司第六届董事会第四十八次会议审议通过核销其他应付款 5,700,660.25 元。

(1) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	3,493,418.60	暂未结算
单位 2	1,775,000.00	暂未结算
单位 3	1,700,460.76	暂未结算
单位 4	1,376,827.20	暂未结算
单位 5	942,923.26	暂未结算
合计	9,288,629.82	

17、股本

项目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	128,000,000.00						128,000,000.00

18、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	67,792,119.36			67,792,119.36
其他资本公积	73,653,218.51			73,653,218.51
合 计	141,445,337.87			141,445,337.87

19、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	-107,889,857.51	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		
加：本年归属于母公司所有者的净利润	20,930,602.12	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-86,959,255.39	

20、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,930,299,984.03	1,901,141,824.59	346,233,448.05	328,112,508.65
其他业务	15,076.36	245,675.78		191,675.52
合计	1,930,315,060.39	1,901,387,500.37	346,233,448.05	328,304,184.17

注：本期主营业务收入和主营业成本分别较上年增加457.52%和479.42%，增加的主要原因是：本期新增燃料油的商品销售收入1,488,316,713.89元和燃料油成本1,477,060,713.21元。

21、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	303,241.24	
城市维护建设税	387,482.13	237,197.68
教育费附加	281,300.96	169,426.92
房产税	55,811.42	49,833.03
防洪税	44,838.88	
车船使用税	720.00	360.00
印花税	336,797.33	100,949.43
合 计	1,410,191.96	557,767.06

注：本期税金及附加较上期增加152.83%，增加的主要原因是：本期主营业务收入较上年增加457.52%，导致流转税附加（城市维护建设税和教育费附加）和印花税相应的增加。

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,861,437.26	227,020.16
业务招待费	2,946.00	17,892.10
交通差旅费	63,268.56	12,273.82
行政办公费	2,636.79	
其他	13,810.42	
合计	1,944,099.03	257,186.08

注：本期销售费用较上期增加655.91%，增加的主要原因是：本期为开展燃料油业务，新增燃料油业务团队导致相应的职工薪酬增加。

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,751,353.95	4,413,758.48
房屋租赁费	1,880,778.24	1,026,279.82
交通差旅费	965,182.15	400,743.81
行政办公费	231,076.41	201,538.44
业务招待费	484,578.11	184,913.20
服务费	2,177,458.88	355,698.68
中介费	993,773.57	482,688.67
折旧费及摊销	76,801.83	52,195.28
汽车费用	62,358.56	47,543.48
劳务费	25,399.91	67,782.98
装修费	3,443.40	39,168.84
其他费用	24,146.38	29,577.13
合计	15,676,351.39	7,301,888.81

注：本期管理费用较上期增加114.69%，增加的主要原因是：（1）职工薪酬较上期增加4,337,595.47元，主要是由于本期管理层增加和变动导致职工薪酬增加；（2）房屋租赁费较上期增加854,498.42元，主要是由于本期公司及附属子公司承租的办公面积有所增加导致租赁费和对应的物业管理费增加；（3）服务费较上期增加1,821,760.20元，主要是由于公司本期拟重大资产重组而支付服务费用2,000,000.00元。

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	3,843,173.46	3,733,863.12
加：银行手续费	20,388.19	11,242.50
合 计	-3,822,785.27	-3,722,620.62

注：本期利息收入 3,843,173.46 元，包括向客户收取的应收账款逾期利息 3,676,816.01 元和金融机构存款利息收入 166,357.45 元。

25、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	474,928.81	-209,418.77
合 计	474,928.81	-209,418.77

注：本期资产减值损失较上期增加326.78%，增加的主要原因是根据公司会计政策和期末应收款项（应收账款和其他应收款）余额计提坏账准备474,928.81元。

26、其他收益

(1) 其他收益分类情况

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
与日常活动相关的政府补助	1,800,000.00		1,800,000.00
代扣个人所得税手续费返回	2,265.39	8,257.04	
合 计	1,802,265.39	8,257.04	1,800,000.00

(2) 与日常活动相关的政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2018年第九批商贸流通发展专项资金补助（甬保财企[2018]21号）	1,800,000.00		与收益相关
合 计	1,800,000.00		

27、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		1,924,730.36
其他	12,341.80	45,863.01
合 计	12,341.80	1,970,593.37

28、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）		-93,831.14
其中：固定资产处置利得（损失）		-93,831.14
无形资产处置利得（损失）		
合计		-93,831.14

29、营业外收入

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
债务重组利得		9,376,303.27	
与企业日常活动无关的政府补助		500,000.00	
核销应付款项	12,554,347.37		12,554,347.37
其他	10,000.00		10,000.00
合计	12,564,347.37	9,876,303.27	12,564,347.37

注：公司本期对长期挂账的往来款项进行清理并经公司第六届董事会第四十八次会议审议通过，核销应付款项12,554,347.37元，其中：应付账款6,853,687.12元、其他应付款5,700,660.25元，根据企业会计准则及其应用指南的相关规定确认为营业外收入。

30、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
其他		8,193.80	
合计		8,193.80	

31、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,219,543.93	6,522,555.19
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,161,524.64	
所得税费用	7,058,019.29	6,522,555.19

（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	27,623,728.66

项 目	本期发生额
按法定税率计算的所得税费用	6,905,932.17
子公司适用不同税率的影响	-10,123.54
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	66,989.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,327.68
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	102,548.77
所得税费用	7,058,019.29

32、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,843,173.46	6,547,287.78
政府补助	1,800,000.00	500,000.00
资金往来款等		163,736,489.38
合计	5,643,173.46	170,783,777.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	6,632,764.47	3,050,249.48
资金往来款等	588,327.63	162,696,446.24
合计	7,221,092.10	165,746,695.72

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品本金		15,000,000.00
收回银行一年期定期存款		180,000,000.00
合计		195,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品本金		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

33、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	20,565,709.37	18,975,034.87
加: 资产减值准备	474,928.81	-209,418.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	315,113.57	243,241.87
无形资产摊销	7,547.16	628.93
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		93,831.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-12,341.80	-1,970,593.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,161,524.64	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	16,703,351.07	-16,703,351.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-128,276,043.69	2,197,614.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,871,202.76	5,968,162.68
其他		-9,376,303.27
经营活动产生的现金流量净额	-98,254,462.91	-781,152.43
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	95,180,525.14	192,523,578.77
减: 现金的年初余额	192,523,578.77	3,787,880.47
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-97,343,053.63	188,735,698.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
----	------	------

项目	本年金额	上期金额
一、现金	95,180,525.14	192,523,578.77
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	95,179,078.68	93,498,848.41
可随时用于支付的其他货币资金	1,446.46	99,024,730.36
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	95,180,525.14	192,523,578.77
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		

注：现金和现金等价物不含不能随时用于支付的存款。

八、合并范围的变更

1、其他合并范围的变更

本年度，本公司新设4家孙公司，分别为福州星庚供应链管理有限公司、上海戎庚实业发展有限公司、广东星鸿能石油化工有限公司、宁波星庚凯润供应链管理有限公司。

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
福州星庚供应链管理有限公司	2018.3.6	11,280,445.51	610,445.51
上海戎庚实业发展有限公司	2018.5.2	459,576.03	-40,423.97
广东星鸿能石油化工有限公司	2018.9.13	1,205,736.24	-794,263.76
宁波星庚凯润供应链管理有限公司	2018.7.19	60,741.23	60,741.23

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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		
宁波星庚供应链管理有限公司	宁波	宁波	商品销售	100%		100%	设立
上海星庚供应链管理有限公司	上海	上海	商品销售	100%		100%	设立
福州星庚供应链管理有限公司	福州	福州	商品销售		100%	100%	设立
上海戎庚实业发展有限公司	上海	上海	商品销售		100%	100%	设立

广东星鸿能石油化工有限公司	广州	广州	商品销售		51%	51%	设立
宁波星庚凯润供应链管理有限公司	宁波	宁波	商品销售		60%	60%	设立

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东星鸿能石油化工有限公司	49%	-389,189.24		590,810.76
宁波星庚凯润供应链管理有限公司	40%	24,296.49		24,296.49

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项目	广东星鸿能石油化工有限公司	宁波星庚凯润供应链管理有限公司
流动资产	1,555,417.89	280,371.62
非流动资产	264,754.60	
资产合计	1,820,172.49	280,371.62
流动负债	614,436.25	219,630.39
非流动负债		
负债合计	614,436.25	219,630.39
营业收入		1,719,475.79
净利润	-794,263.76	60,741.23
综合收益总额	-794,263.76	60,741.23
经营活动现金流量	-1,997,869.37	280,371.62

B、年初数/上年数

广东星鸿能石油化工有限公司和宁波星庚凯润供应链管理有限公司均是2018年度新设立的非全资子公司，没有年初数/上年数。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
二、联营企业						
国运恒久(大连)供应链管理有限公司	大连	大连	商品销售		30%	权益法

十、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款和应付账款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	应收款项	合计
1、以成本或摊销成本计量			
应收票据及应收账款		67,983,857.81	67,983,857.81
其他应收款		491,885.38	491,885.38
合计		68,475,743.19	68,475,743.19

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
应付票据及应付账款		15,835,199.99	15,835,199.99
其他应付款		21,794,140.56	21,794,140.56
合计		37,629,340.55	37,629,340.55

年初余额：

项目	金融资产的分类
----	---------

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	应收款项	合计
1、以成本或摊销成本计量			
应收票据及应收账款			
其他应收款		272,966.70	272,966.70
合计		272,966.70	272,966.70

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
短期借款		10,000.00	10,000.00
应付票据及应付账款		23,143,401.36	23,143,401.36
其他应付款		27,217,593.94	27,217,593.94
合计		50,370,995.30	50,370,995.30

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占99.99%(上年末为100%)。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注七.2和附注七.4的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融资产				
	1年以内	1-2年(含1年)	2-3年(含2年)	3年以上	合计
应收票据及应收账款	67,983,857.81				67,983,857.81
其他应收款	491,657.38	228.00			491,885.38
合计	68,475,515.19	228.00			68,475,743.19

项目	金融负债				
	1年以内	1-2年(含1年)	2-3年(含2年)	3年以上	合计
应付票据及应付账款	252,720.68			15,582,479.31	15,835,199.99
其他应付款	1,283,968.67	100,000.00	131,266.00	20,278,905.89	21,794,140.56
合计	1,536,689.35	100,000.00	131,266.00	35,861,385.20	37,629,340.55

年初余额：

项目	金融资产				
	1年以内	1-2年(含1年)	2-3年(含2年)	3年以上	合计
应收票据及应收账款					
其他应收款	235.20			272,731.50	272,966.70
合计	235.20			272,731.50	272,966.70

项目	金融负债				
	1年以内	1-2年(含1年)	2-3年(含2年)	3年以上	合计
短期借款				10,000.00	10,000.00

项目	金融负债				
	1年以内	1-2年(含1年)	2-3年(含2年)	3年以上	合计
应付票据及应付账款	264,000.00		4,428.00	22,874,973.36	23,143,401.36
其他应付款	840,651.44	131,266.00	1,565,000.00	24,680,676.50	27,217,593.94
合计	1,104,651.44	131,266.00	1,569,428.00	47,565,649.86	50,370,995.30

4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中庚地产实业集团有限公司	福州	房地产开发	200,000.00	32%	32%

本集团最终控制方是梁衍锋。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注九.1。

3、本集团的合营和联营企业

(1) 本集团的合营和联营企业情况详见本附注九.2。

(2) 本期与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下：

合营企业或联营企业名称	与本企业的关系
国运恒久（大连）供应链管理有限公司	本公司持有 30%股份

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
徐州伟天化工有限公司	母公司重大影响企业
徐州腾达焦化有限公司	母公司重大影响企业
中庚汇建设发展有限公司	同一实际控制人
上海城开集团龙城置业有限公司	同一实际控制人
福建省中庚物业管理有限公司	同一实际控制人
王焕青	前任董事

5、关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

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	上年发生额
徐州伟天化工有限公司	采购焦炭	151,756,259.69	86,099,040.05
徐州腾达焦化有限公司	采购焦炭		46,291,353.28
合计		151,756,259.69	132,390,393.33

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	上年发生额
徐州伟天化工有限公司	销售原煤	119,808,654.52	71,826,669.72
徐州腾达焦化有限公司	销售原煤	29,844,501.15	61,216,302.94
中庚汇建设发展有限公司	销售钢材	74,942,379.87	
合计		224,595,535.54	133,042,972.66

(2) 关联租赁

本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费
-------	--------	--------

		本年数	上年数
上海城开集团龙城置业有限公司	办公房产	1,323,118.33	286,809.00
福建省中庚物业管理有限公司	物业管理费	288,286.69	
合计		1,611,405.02	286,809.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
关键管理人员报酬	383.65	210.54

(4) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中庚汇建设发展有限公司	资金占用费	241,245.39	

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	徐州伟天化工有限公司	30,000,000.00			
应收账款	中庚汇建设发展有限公司	32,791,092.48			
预付账款	徐州伟天化工有限公司	60,000,000.00			
其他应收款	国运恒久（大连）供应链管理有限公司	260,000.00			

(2) 应付关联方款项

项目/关联方	期末账面余额	年初账面余额
预收账款：		
中庚汇建设发展有限公司	232,329.24	
徐州伟天化工有限公司	5,270,386.52	

项 目/关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款:		
徐州伟天化工有限公司	194,862.40	
其他应付款:		
福州中庚置业有限公司福州中庚聚龙酒店	1,120.00	
上海城开集团龙城置业有限公司中庚聚龙酒店	13,351.99	
上海城开集团龙城置业有限公司	431,117.01	286,809.00
福建省中庚物业管理有限公司	66,699.84	
王焕青		14,424.83
合计	6,209,867.00	301,233.83

十二、承诺及或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

公司于 2019 年 2 月 28 日以通讯表决的会议方式召开了第七届董事会第二次会议，审议通过《关于与内蒙古矿业资产管理有限责任公司成立合资公司并提供股东借款的议案》，公司拟通过全资子公司宁波星庚供应链管理有限公司(以下简称"宁波星庚")在天津与内蒙古矿业资产管理有限责任公司(以下简称"蒙矿资产")共同投资设立合资公司。

拟投资标的名称：蒙矿星庚（天津）实业有限公司(以下简称"蒙矿星庚")(暂定名称,最终名称以工商注册为准)。

投资标的金额：合资公司注册资金人民币 1,000 万元，其中宁波星庚出资 510 万元，占合资公司 51%股份，蒙矿资产出资 490 万元，占合资公司 49% 股份。

股东借款对象：蒙矿星庚。股东借款金额：公司提供不超过 2,550 万元人民币（含），蒙矿资产按出资比例提供不超过 2,450 万元人民币（含）。

股东借款资金使用费：按中国人民银行公布的同期流动资金贷款基准利率上浮不超过 200%收取资金使用费。

本次对外投资，不构成关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组行为。

十四、其他重要事项

1、主要股东股权质押情况

本公司第一大股东中庚地产实业集团有限公司持有本公司 40,960,015 股，截止审计报告日，

中庚地产实业集团有限公司累计质押股份数为 40,960,015 股，占其持有公司股份总数的 100%，占公司总股本的 32%。

本公司第二大股东豫商集团有限公司持有本公司 28,823,378 股，截止审计报告日，豫商集团有限公司累计质押股份数为 6,780,000 股，占其持有公司股份总数的 23.52%，占公司总股本的 5.3%。

本公司第三大股东上海杰宇资产管理有限公司持有本公司 10,856,592 股，截止审计报告日，上海杰宇资产管理有限公司累计质押股份数 10,850,000 股，占持有本公司股份总数的 99.94%，占公司总股本的 8.48%。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款		
合 计		

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
其他组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	81,866.86	100.00	81,866.86	100.00	
合 计	81,866.86	100.00	81,866.86	100.00	

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
其他组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	81,866.86	100.00	81,866.86	100.00	
合 计	81,866.86	100.00	81,866.86	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
西继迅达(许昌)电梯有限公司	71,090.00	86.84	71,090.00
上海创新给水设备制造有限公司驻重庆办事处	4,165.00	5.09	4,165.00
四川柯美特建材有限公司	3,540.13	4.32	3,540.13
重庆科力线缆有限公司	2,891.73	3.53	2,891.73
广东安居宝数码科技股份有限公司	180.00	0.22	180.00
合 计	81,866.86	100.00	81,866.86

2、 其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	159,037,382.84	165,902,284.15
合 计	159,037,382.84	165,902,284.15

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,050,785.03	2.40	4,050,785.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
其他组合	159,037,382.84	94.04			159,037,382.84
组合小计	159,037,382.84	94.04			159,037,382.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,031,975.95	3.56	6,031,975.95	100.00	
合 计	169,120,143.82	100.00	10,082,760.98	5.96	159,037,382.84

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	29,624,264.18	14.20	29,624,264.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	545,463.00	0.26	272,731.50	50.00	272,731.50
其他组合	165,629,552.65	79.39			165,629,552.65
组合小计	166,175,015.65	79.65	272,731.50	0.16	165,902,284.15

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,826,993.55	6.15	12,826,993.55	100.00	
合计	208,626,273.38	100.00	42,723,989.23	20.48	165,902,284.15

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南省郑州市中级人民法院	1,524,134.00	1,524,134.00	100.00	挂账多年/减值测试无法收回
配件款	1,489,575.10	1,489,575.10	100.00	挂账多年/减值测试无法收回
常州阳湖自动控制器厂	1,037,075.93	1,037,075.93	100.00	挂账多年/减值测试无法收回
合计	4,050,785.03	4,050,785.03	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
1年至2年(含2年)			
2年至3年(含3年)			
3年以上	545,463.00	272,731.50	50.00
合计	545,463.00	272,731.50	50.00

组合中，采用单独分析测试计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	159,037,382.84		
合计	159,037,382.84		

注：其他组合期末余额159,037,382.84元的主要内容是应收全资子公司（上海星庚供应链管理有限有限公司）往来款，经单独分析测试未发生减值。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 364,423.21 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 33,005,651.46 元，其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	核销金额			核销原因	履行的核销程序
	账面余额	坏账准备	账面价值		
商丘商电铝业 运输车队	17,564,291.91	17,564,291.91		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
河南冰熊制冷 配件厂	6,721,565.62	6,721,565.62		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
冰熊空调器厂	1,287,621.62	1,287,621.62		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
民权葡萄酒厂	838,320.68	838,320.68		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
马剑	609,616.21	609,616.21		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
开封天马空分 公司	475,340.24	475,340.24		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
民权建筑公司	377,546.62	377,546.62		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
郭平山	345,000.00	345,000.00		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
供电局电气安 装公司	300,000.00	300,000.00		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
余杭佳昱塑料 有限公司	284,536.00	284,536.00		挂账多年/减值测试无法收回	第六届董事会第四十八次会议审议通过
合计	28,803,838.90	28,803,838.90			

其他应收款核销说明：公司本期核销其他应收款 33,005,651.46 元已经在以前年度全额计提了坏账准备，核销对公司本期利润不产生影响。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	159,027,382.84	165,629,552.65
押金、保证金	10,000.00	4,000.00
往来款及其他	10,082,760.98	42,992,720.73

合 计	169,120,143.82	208,626,273.38
-----	----------------	----------------

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海星庚供应链管理有 限公司	156,077,382.84	1 年以内	92.29	
河南省郑州市中级法院	1,524,134.00	5 年以上	0.90	1,524,134.00
配件款	1,489,575.10	5 年以上	0.88	1,489,575.10
常州阳湖自动控制器厂	1,037,075.93	5 年以上	0.61	1,037,075.93
上海金世纪冶金公司	987,104.29	5 年以上	0.58	987,104.29
合 计	161,115,272.16		95.27	5,037,889.32

3、 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合 计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海星庚供应链管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
宁波星庚供应链管理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
合 计	50,000,000.00			50,000,000.00		

4、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			48,917,949.03	46,494,017.13
其他业务		245,675.78		191,675.52
合 计		245,675.78	48,917,949.03	46,685,692.65

5、 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他		45,863.01
合 计		45,863.01

十六、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43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[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但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	1,800,000.00	附注七.26
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,676,816.01	附注七.24
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、交易性金融资产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	12,341.80	国债逆回购取得的投资收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	本期发生额	说明
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,564,347.37	附注七.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	18,053,505.18	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,513,376.30	
少数股东损益的影响数		
合 计	13,540,128.88	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《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）的要求计算净资产收益率、每股收益：

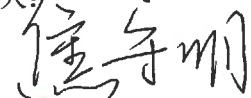
报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.17	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.30	0.06	0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



河南东方银星投资股份有限公司

2019年3月18日





营业执照

5-1 (副本)



统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先:

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 ; 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。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



2017 10 11

重要提示: 企业应于每年1月1日-6月30日公示上一年的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://xyjg.egs.gov.cn/>

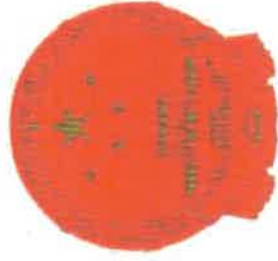
证书序号 NO. 026571

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



主任会计师：余蔚

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路116号

余蔚

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财监发[2013]20号

批准设立日期：2013年10月28日



证书序号: 000112

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日
证书有效期至: 二〇一九年十一月二十七日

姓名

Full Name

性别

Sex

出生日期

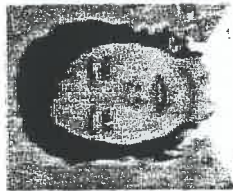
Date of Birth

工作单位

Working Unit

身份证号码

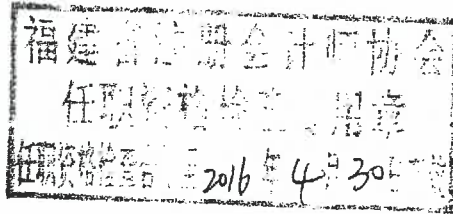
Identity Card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年3月3日

证书编号:
No. of Certificate

350100230549

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日
Date of Issuance

换证时间: 2012年3月12日



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
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年1月10日
/y /m /d

姓名 Full name: 江旺生
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1971年10月13日
 工作单位 Working unit: 福建华兴会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No.: 352123197110134055



证书编号: 350100230641
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日
 Date of issuance

换证时间: 2012年3月12日



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
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

Handwritten signature and stamp of the receiving firm.

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年8月21日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2018.3-1

福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2016年4月30日有效

2015年3月6日