



四川金顶（集团）股份有限公司  
二〇一九年度  
审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





## 目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1
母公司资产负债表	2
合并利润表	3
母公司利润表	4
合并现金流量表	5
母公司现金流量表	6
合并所有者权益变动表	7-8
母公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	11-96



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 西城区车公庄大街9号  
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004  
电话 +86 10 88312386  
传真 +86 10 88312386  
www.apag-cn.com

## 审计报告

亚会 A 审字（2020）0570 号

四川金顶（集团）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了四川金顶（集团）股份有限公司（以下简称“四川金顶”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，公允反映了四川金顶 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 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“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，我们独立于四川金顶，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



## （一）营业收入确认

### 1、事项描述

参见财务报表附注六、34，四川金顶公司 2019 年度合并营业收入为 29,512.23 万元，由于四川金顶贸易业务收缩导致收入降幅较大，较上年下降 12,890.30 万元。此外，营业收入系四川金顶关键业绩指标之一，为公司合并利润表重要组成项目，对公司的经营成果产生较大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对四川金顶上述收入确认事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解并测试四川金顶公司与收入相关的内部控制，评价其设计和运行的有效性。

（2）执行分析性程序，包括各业务板块本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，各业务板块毛利率与同行业比较分析等分析性程序。

（3）针对收入真实性的检查，我们实施了具有针对性的审计程序：

1）对于石灰石、氧化钙销售收入，我们实施了以下审计程序：结合公司过磅信息系统中的数量情况，与财务账面以及销售台账上的数量、金额进行比较核对；执行细节测试，抽样检查营业收入发生的审计证据，包括销售合同、发票、客户付款记录等。

2）对于贸易收入，我们实施了以下审计程序：结合供应商提供的送货单、客户签字确认的验收单以及仓储公司提供的出、入库记录与公司采购、销售台账和财务账面进行比较核对；抽样检查部分审计证据，包括销售合同、发票、客户付款记录等。

（4）针对收入的完整性风险，我们以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、签收单等支持性文件进行截止测试，以确认销售收入是否记录在恰当的会计期间。



(5) 结合应收账款审计，选取重要客户，通过独立函证的方式确认应收账款金额和销售收入金额，并检查应收账款回款情况。

(6) 检查营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出适当列报和披露。

## (二) 固定资产及在建工程减值

### 1、事项描述

参见财务报表附注六、12和13.2，截至2019年12月31日，四川金顶固定资产及在建工程期末账面价值合计为23,351.53万元，占公司总资产48.24%，占公司非流动资产57.32%，是公司资产的重要组成部分。管理层对其是否存在减值迹象进行了评估，对于识别出减值迹象的，管理层通过其所在的资产组的可收回金额，包括聘请专业的资产评估机构对其所在的资产组的可收回金额进行测算，并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。预测可收回金额涉及对未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、以及折现率等。由于未来现金流预测和折现率的选择具有不确定性，主要依赖管理层对未来公司发展的判断与估计，因此我们把固定资产及在建工程减值作为我们的关键审计事项。

### 2、审计应对

针对四川金顶上述资产减值事项，我们执行的审计程序主要包括：

(1) 测试和评价与长期资产减值相关的关键内部控制的有效性。

(2) 我们实地勘察了相关在建项目，以了解是否存在长期停工，技术落后并且给企业带来经济利益具有很大不确定性的情况。

(3) 我们盘点了相关固定资产，以了解是否存在报废、闲置并且不能给企业带来经济利益的情况。

(4) 我们使用外部评估专家协助工作，评估管理层的减值测试方法和选取折现率等参数的合理性，并对评估报告所依赖的关键假设和参数进行了分析性复核。

(5) 检查固定资产及在建工程减值相关的信息是否已在财务报表中作出适当列报和披露。

## 四、其他信息



四川金顶管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括四川金顶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**

四川金顶管理层（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，管理层负责评估四川金顶的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算四川金顶、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四川金顶的财务报告过程。

#### **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，就可能导致对四川金顶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四川金顶不能持续经营。

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

(六) 就四川金顶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。

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。



(此页无正文)

亚太(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年四月十六日



## 合并资产负债表

编制单位：四川金顶（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	六、1	14,062,281.38	13,839,011.35	短期借款	六、18		1,228.91
结算备付金*				向中央银行借款*			
拆出资金*				吸收存款及同业存放*			
交易性金融资产				拆入资金*			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据			69,976,441.53	衍生金融负债			
应收账款	六、2	939,567.10	626,780.57	应付票据			
应收款项融资	六、3	15,950,159.84		应付账款	六、19	19,843,140.96	5,918,162.54
预付款项	六、4	1,847,410.93	7,014,464.43	预收款项	六、20	5,586,774.65	8,257,455.39
应收保费*				卖出回购金融资产款*			
应收分保账款*				应付手续费及佣金*			
应收分保合同准备金*				应付职工薪酬	六、21	6,200,306.64	5,561,150.11
其他应收款	六、5	5,131,164.20	1,381,040.54	应交税费	六、22	29,585,996.01	4,228,365.80
其中：应收利息				其他应付款	六、23	25,638,257.25	30,063,211.49
应收股利				其中：应付利息		2,263,313.77	1,343,248.14
买入返售金融资产*				应付股利			
存货	六、6	6,238,009.51	2,653,841.46	应付分保账款*			
持有待售资产				保险合同准备金*			
一年内到期的非流动资产				代理买卖证券款*			
其他流动资产	六、7	32,516,939.81	4,384,020.66	代理承销证券款*			
<b>流动资产合计</b>		<b>76,685,532.77</b>	<b>99,875,600.54</b>	持有待售负债			
<b>非流动资产：</b>				一年内到期的非流动负债	六、24	77,880,000.00	77,880,000.00
发放贷款和垫款*				其他流动负债			
债权投资				<b>流动负债合计</b>		<b>164,734,475.51</b>	<b>131,929,574.24</b>
可供出售金融资产			41,000,000.00	<b>非流动负债：</b>			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款	六、8	5,860,000.00	5,860,000.00	其中：优先股			
长期股权投资	六、9	27,095,632.70	27,462,948.48	永续债			
其他权益工具投资	六、10	48,984,600.00		长期应付款	六、25	191,594,775.96	271,594,775.96
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	六、11	2,638,430.45	2,716,530.33	预计负债	六、26	3,150,141.52	2,860,941.52
固定资产	六、12	159,453,691.61	166,605,308.23	递延收益	六、27		658,600.00
在建工程	六、13	74,061,607.81	39,491,496.03	递延所得税负债	六、16	1,996,150.00	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>196,741,067.48</b>	<b>275,114,317.48</b>
无形资产	六、14	81,181,548.60	84,590,033.42	<b>负债合计</b>		<b>361,475,542.99</b>	<b>407,043,891.72</b>
开发支出				<b>股东权益：</b>			
商誉				股本	六、28	348,990,000.00	348,990,000.00
长期待摊费用	六、15	5,819,497.56	5,137,912.14	其他权益工具			
递延所得税资产	六、16			其中：优先股			
其他非流动资产	六、17	2,289,000.00	3,762,515.00	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>407,384,008.73</b>	<b>376,626,743.63</b>	资本公积	六、29	305,353,772.60	305,353,772.60
				减：库存股			
				其他综合收益	六、30	6,001,861.20	158.24
				专项储备	六、31	18,693,147.89	11,263,594.86
				盈余公积	六、32	27,746,358.80	27,746,358.80
				一般风险准备*			
				未分配利润	六、33	-585,404,367.35	-624,706,463.91
				<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>121,380,773.14</b>	<b>68,647,420.59</b>
				少数股东权益		1,213,225.37	811,031.86
				<b>股东权益合计</b>		<b>122,593,998.51</b>	<b>69,458,452.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>484,069,541.50</b>	<b>476,502,344.17</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>484,069,541.50</b>	<b>476,502,344.17</b>

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

2019年12月31日

编制单位：四川金顶（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		7,503,881.90	8,969,506.43	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			69,976,441.53	应付票据			
应收账款			106,869.98	应付账款			5,913,815.33
应收款项融资		2,632,286.56		预收款项		201,793.12	6,134,819.07
预付款项			1,471,051.72	应付职工薪酬		4,321,835.74	5,377,187.03
其他应收款	十五、1	43,807,526.50	46,537,651.15	应交税费		28,140,026.20	4,082,967.40
其中：应收利息				其他应付款		14,076,022.28	33,692,486.60
应收股利				其中：应付利息		2,263,313.77	1,343,248.14
存货			2,648,836.33	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		77,880,000.00	77,880,000.00
其他流动资产			92,159.85	其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>53,943,694.96</b>	<b>129,802,516.99</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>124,619,677.34</b>	<b>133,081,275.43</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款			5,860,000.00	长期应付款			271,594,775.96
长期股权投资	十五、2	162,850,771.55	47,917,016.35	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债		1,414,941.52	2,860,941.52
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产		1,907,171.35	38,769,389.59	递延所得税负债			
固定资产		34,902.04	126,625,540.61	其他非流动负债			
在建工程			39,491,496.03	<b>非流动负债合计</b>		<b>1,414,941.52</b>	<b>274,455,717.48</b>
生产性生物资产				<b>负债合计</b>		<b>126,034,618.86</b>	<b>407,536,992.91</b>
油气资产				<b>股东权益：</b>			
无形资产			79,273,249.49	实收资本（或股本）		348,990,000.00	348,990,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用			5,137,912.14	永续债			
递延所得税资产				资本公积		305,353,772.60	305,353,772.60
其他非流动资产			3,762,515.00	减：库存股			
<b>非流动资产合计</b>		<b>164,792,844.94</b>	<b>346,837,119.21</b>	其他综合收益			
				专项储备			11,263,594.86
				盈余公积		27,746,358.80	27,746,358.80
				未分配利润		-589,388,210.36	-624,251,082.97
				<b>股东权益合计</b>		<b>92,701,921.04</b>	<b>69,102,643.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>218,736,539.90</b>	<b>476,639,636.20</b>	<b>负债和或股东权益总计</b>		<b>218,736,539.90</b>	<b>476,639,636.20</b>

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

编制单位：四川金顶（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、营业总收入</b>		295,122,306.03	424,025,302.17
其中：营业收入	六、34	295,122,306.03	424,025,302.17
<b>二、营业总成本</b>		261,863,065.45	394,853,714.44
其中：营业成本	六、34	199,122,948.89	331,479,167.62
税金及附加	六、35	14,681,372.58	13,045,389.77
销售费用	六、36	3,103,540.03	2,792,469.34
管理费用	六、37	23,419,307.26	28,267,220.80
研发费用			
财务费用	六、38	21,535,896.69	19,269,466.91
其中：利息费用		21,584,751.52	21,584,751.52
利息收入		156,375.57	156,375.57
加：其他收益	六、39	7,005,023.81	166,920.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	279,330.89	-406,916.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-367,315.70	-517,246.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	104,255.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-289,162.10	68,307.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-198,768.93	-1,454,943.16
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>40,159,919.28</b>	<b>27,544,956.18</b>
加：营业外收入	六、44	91,841.65	4,817,679.32
减：营业外支出	六、45	434,641.84	565,095.96
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>39,817,119.09</b>	<b>31,797,539.54</b>
减：所得税费用	六、46	610,901.74	344,876.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>39,206,217.35</b>	<b>31,452,662.88</b>
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,206,217.35	31,452,662.88
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		39,302,096.56	31,683,635.89
2.少数股东损益		-95,879.21	-230,973.01
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>6,001,702.96</b>	<b>158.24</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,001,702.96	158.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,988,450.00	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		5,988,450.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		13,252.96	158.24
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		13,252.96	158.24
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>45,207,920.31</b>	<b>31,452,821.12</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,303,799.52	31,683,794.13
归属于少数股东的综合收益总额		-95,879.21	-230,973.01
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：四川金顶（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、营业收入</b>		226,272,254.63	252,966,170.06
减：营业成本	十五、3	140,073,270.88	164,532,942.32
税金及附加		13,854,847.96	12,878,415.10
销售费用		2,205,306.42	2,438,810.33
管理费用		21,590,200.07	28,380,330.52
研发费用			
财务费用		20,186,352.68	19,249,836.26
其中：利息费用		20,236,177.70	19,480,799.03
利息收入		62,116.47	245,477.82
加：其他收益		6,934,080.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	-367,315.78	-406,916.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-367,315.70	-517,246.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		479,777.01	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			88,797.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-198,768.93	-1,367,620.58
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>35,210,048.92</b>	<b>23,800,096.75</b>
加：营业外收入		84,470.00	4,817,671.32
减：营业外支出		431,646.31	561,912.06
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>34,862,872.61</b>	<b>28,055,856.01</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>34,862,872.61</b>	<b>28,055,856.01</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,862,872.61	28,055,856.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>34,862,872.61</b>	<b>28,055,856.01</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：四川金顶（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		276,301,236.07	325,813,818.75
收到的税费返还			6,625.77
收到其他与经营活动有关的现金	六、47（一）	18,637,549.82	119,107,093.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>294,938,785.89</b>	<b>444,927,537.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		98,376,532.42	231,426,184.07
支付给职工以及为职工支付的现金		24,692,198.31	22,912,343.78
支付的各项税费		33,347,393.13	38,261,911.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、47（二）	26,982,736.30	129,284,675.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>183,398,860.16</b>	<b>421,885,114.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>111,539,925.73</b>	<b>23,042,423.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,730,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150,000.00	750,940.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>150,000.00</b>	<b>3,480,940.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,832,297.73	17,026,450.01
投资支付的现金			27,980,196.00
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		320,678.10	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,152,975.83</b>	<b>45,006,646.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,002,975.83</b>	<b>-41,525,706.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
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	六、47（三）		167,180,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>167,180,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,402.54	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,718,939.19	19,965,449.35
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	六、47（四）	80,000,000.00	150,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>100,720,341.73</b>	<b>169,965,449.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-100,720,341.73</b>	<b>-2,785,449.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>14,169.86</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,169,221.97</b>	<b>-21,268,731.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,839,011.35	35,107,743.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,669,789.38</b>	<b>13,839,011.35</b>

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

编制单位：四川金顶（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		223,083,591.44	152,383,423.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,894,795.13	117,899,728.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>239,978,386.57</b>	<b>270,283,152.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		46,314,390.43	57,320,783.05
支付给职工以及为职工支付的现金		22,689,045.70	21,499,698.37
支付的各项税费		33,095,324.77	37,526,764.78
支付其他与经营活动有关的现金		24,944,967.83	141,541,924.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>127,043,728.73</b>	<b>257,889,170.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>112,934,657.84</b>	<b>12,393,981.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,730,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150,000.00	750,740.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>150,001.00</b>	<b>3,480,740.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,552,490.88	16,995,751.01
投资支付的现金		5,337,575.00	17,980,199.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>20,890,065.88</b>	<b>34,975,950.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,740,064.88</b>	<b>-31,495,210.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			167,180,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>167,180,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,052,709.49	19,965,420.46
支付其他与筹资活动有关的现金		80,000,000.00	150,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>99,052,709.49</b>	<b>169,965,420.46</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-99,052,709.49</b>	<b>-2,785,420.46</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-6,858,116.53	-21,886,648.59
加：期初现金及现金等价物余额		8,969,506.43	30,856,155.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,111,389.90</b>	<b>8,969,506.43</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

编制单位:四川金顶(集团)股份有限公司 2019年度 归属母公司所有者权益

项目	归属母公司所有者权益										少数 股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	348,990,000.00				305,353,772.60		158.24	11,283,594.86	27,746,358.80		-624,705,463.91	68,647,420.59	811,031.86	69,459,452.45
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	348,990,000.00				305,353,772.60		158.24	11,283,594.86	27,746,358.80		-624,705,463.91	68,647,420.59	811,031.86	69,459,452.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							6,091,702.96	7,429,583.03			39,302,096.36	52,733,582.35	402,193.51	53,135,546.05
(一)综合收益总额							6,091,702.96	7,429,583.03			39,302,096.36	45,303,798.52	-95,879.21	45,207,920.31
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备								7,429,583.03				7,429,583.03		7,429,583.03
1.本期提取								8,401,304.48				8,401,304.48		8,401,304.48
2.本期使用								974,751.45				974,751.45		974,751.45
(六)其他														
四、本期期末余额	348,990,000.00				305,353,772.60		6,001,861.20	18,693,147.89	27,746,358.80		-585,404,367.35	121,380,773.14	1,213,225.37	122,593,998.51

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:

## 合并所有者权益变动表（续）

项目	2018年度											少数 股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	348,990,000.00	-	-	305,353,772.60	-	-	2,383,145.12	27,746,358.80	-	-	28,083,176.72	1,042,004.87	29,125,181.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	348,990,000.00			305,353,772.60			2,383,145.12	27,746,358.80			28,083,176.72	1,042,004.87	29,125,181.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						158.24	8,880,449.74				40,584,243.87	-230,973.01	40,333,270.86
（一）综合收益总额						158.24	8,880,449.74				31,683,635.89	-230,973.01	31,452,821.12
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备							8,880,449.74				8,880,449.74		8,880,449.74
1.本期提取							11,594,974.36				11,594,974.36		11,594,974.36
2.本期使用							2,714,524.62				2,714,524.62		2,714,524.62
（六）其他													
四、本期末余额	348,990,000.00			305,353,772.60		158.24	11,263,594.86	27,746,358.80			68,647,420.59	811,031.86	69,458,452.45

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



母公司所有者权益变动表（续）

项目	2018年度						未分配利润	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	348,990,000.00			305,353,772.60			2,383,145.12	27,746,358.80	-652,306,938.98	32,166,337.54
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	348,990,000.00			305,353,772.60			2,383,145.12	27,746,358.80	-652,306,938.98	32,166,337.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额									28,055,856.01	28,055,856.01
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	348,990,000.00			305,353,772.60			11,263,594.86	27,746,358.80	-624,251,082.97	69,102,643.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位：元 币种：人民币

## 母公司所有者权益变动表

项目	2019年度										股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	348,990,000.00				305,353,772.60			11,263,594.86	27,746,358.80	-624,251,082.97	69,102,643.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	348,990,000.00				305,353,772.60			11,263,594.86	27,746,358.80	-624,251,082.97	69,102,643.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-11,263,594.86		34,862,872.61	23,599,277.75
（一）综合收益总额										34,862,872.61	34,862,872.61
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								6,888,174.33			6,888,174.33
1.本期提取								7,858,113.48			7,858,113.48
2.本期使用								969,939.15			969,939.15
（六）其他								-18,151,769.19			-18,151,769.19
四、本期末余额	348,990,000.00				305,353,772.60				27,746,358.80	-569,368,210.36	92,701,921.04

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

法定代表人： 法定代理人：

# 四川金顶（集团）股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

四川金顶(集团)股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“四川金顶”)前身系于 1970 年成立的四川省峨眉水泥厂。1988 年 9 月,根据乐山市人民政府乐府函[1988]67 号文批准,四川省峨眉水泥厂作为主发起人,联合原乐山市国有资产管理局、西昌铁路分局、乐山市供电局共同发起设立四川金顶(集团)股份有限公司,进行股份制试点,并于同年向社会公开发行 4,000 万元人民币普通股股份。1993 年 10 月 8 日,经中国证券监督管理委员会以证监发审字[1993]47 号文批准,本公司的社会公众股在上海证券交易所挂牌上市。上市后,公司总股本为 15,480 万股,其中:国家股为 10,930 万股,法人股为 550 万股,社会公众股为 4,000 万股。

1993 年 12 月 19 日,根据公司临时股东大会决议,并经四川省股份制试点领导小组以川股领[1993]52 号文批准,本公司以 15,480 万股为基数,每 10 股配售 10 股,配售价格为每股 4.28 人民币元,其中:国家股经乐山市国有资产管理局及四川省国有资产管理局同意,放弃本次配股权利;全体法人股股东也一致同意放弃本次配股权利;4,000 万股社会公众股股东全部参与了本次配售,获配流通股份 4,000 万股。1994 年 1 月,本次配股方案实施后,本公司总股本增至 19,480 万股。

1994 年 4 月 17 日,公司 1993 年度股东大会审议通过分红送股议案,以 19,480 万股总股本为基数,向全体股东每 10 股分派现金红利人民币 3 元和派送红股 2 股。1994 年 8 月实施分红送股方案时,全体法人股股东自愿放弃送股,按每 10 股派发现金红利人民币 5 元进行分配。本次利润分配方案实施后,国家股由 10,930 万股增至 13,116 万股;法人股股份保持不变,仍为 550 万股;社会公众股股份由 8,000 万股增至 9,600 万股,总股本增至 23,266 万股。

2004年4月和2006年4月，经国务院国有资产监督管理委员会以国资产权[2004]206号及国资产权[2006]458号文批准，华伦集团有限公司(以下简称华伦集团)分别受让乐山市国有资产经营有限公司、乐山资信产权经纪有限公司持有的本公司6,860万股和100万股国家股股份。上述股权转让完成后，华伦集团持有本公司6,960万股股份，占公司总股本的29.91%，为本公司第一大股东，实际控制人为陈建龙。

2006年8月3日，公司股东大会审议通过了《四川金顶(集团)股份有限公司股权分置改革方案》，即公司的非流通股股东向流通股股东每10股送3股。公司股权分置改革方案于2006年8月17日实施完毕。该方案实施后，公司的总股本仍为23,266万股，其中：有限售条件的流通股股份为10,786万股，无限售条件的流通股股份为12,480万股。

2007年8月17日，公司有限售条件的流通股股份3,607.26万股上市流通，本次流通过后，公司的总股本仍为23,266万股，其中：有限售条件的流通股股份为7,178.74万股，无限售条件的流通股股份为16,087.26万股。

2007年9月7日、2007年10月26日本公司2007年第二、第三次临时股东大会分别审议通过利润分配及资本公积转增股本议案，以23,266万股总股本为基数，向全体股东每10股送3股转增2股并派发现金红利人民币0.333元(含税)。上述利润分配方案、转增股本方案实施后，公司总股本变更为34,899万股。

2008年8月18日，公司有限售条件的流通股股份3,726.68万股上市流通，本次流通过后，公司的总股本仍为34,899万股，其中：有限售条件的流通股股份为7,041.43万股，无限售条件的流通股股份为27,857.57万股。

2009年6月1日，华伦集团被浙江省富阳市人民法院裁定进入破产重整，公司的实际控制人变更为华伦集团破产管理人。华伦集团自成为本公司大股东后，通过股权分置改革、分配转送股及减持所持公司股份，截止2009年6月1日，实际持有公司股份54,232,251股，占公司总股本的15.54%。

2010年11月29日，根据华伦集团《破产重整计划》和浙江省富阳市人民法院《协助执行通知书》([2009]杭富商破字第2号)，华伦集团持有的本公司54,232,251股股份通过司法划转给海亮金属贸易集团有限公司(以下简称海亮金属公司)。该次股权划转完成后，公司总股本仍为34,899万股，海亮金属公司持有本公司股份54,232,251股，占公司总股本的15.54%，为公司第一大股东。实际控制人变更为冯海良。2011年10月27日和2011年10月28日，海亮金属公司通过上海证券交易所大宗交易系统分别增持公司股份

5,958,791 股和 9,572,059 股，合计占公司总股本的 4.45%；本次增持后，海亮金属公司持有公司股份 69,763,101 股，占公司总股本的 19.99%。

2011 年 5 月 31 日，公司有限售条件的流通股股份 7,041.43 万股上市流通。自此，公司全部股份均为无限售条件的流通股股份。

2011 年 9 月 23 日，四川省乐山市中级人民法院（以下简称“乐山中院”）作出（2010）乐民破（裁）字第 1-1 号、（2010）乐民破（决）字第 1-1 号《民事裁定书》，准许公司破产重整，并指定四川金顶（集团）股份有限公司清算组担任公司破产重整的管理人（以下简称本公司管理人或公司管理人）。

2012 年 9 月 17 日，乐山中院作出（2010）乐民破（裁）字第 1-11 号《民事裁定书》，批准公司重整计划、终止公司重整程序。

根据公司重整计划，调减全体股东所持公司股份的 23%，用于清偿公司债务。调减股份共计 80,265,090 股，全部被划转至公司破产企业财产处置专户。2012 年 11 月 2 日，乐山中院作出（2010）乐民破（裁）字第 1-13 号《民事裁定书》，裁定将公司破产企业财产处置专户中 43,285,396 股股份划转到海亮金属公司的股东账户，其中 14,052,134 股系本公司清偿对海亮金属公司的债务、29,233,262 股系海亮金属公司受让的股东调减股份。上述股权划转完成后，公司总股本为 34,899 万股，海亮金属公司持有 97,002,984 股，持股比例为 27.80%，为本公司第一大股东。

2012 年 12 月 31 日，四川省乐山市中级人民法院作出（2010）乐民破（裁）字第 1-14 号《民事裁定书》，裁定公司重整计划执行完毕。

2016 年 12 月 31 日，海亮金属公司对本公司持股比例为 20.50%。

2017 年 1 月 26 日海亮金属公司与深圳朴素至纯投资企业（有限合伙）签署《股份转让协议》，海亮金属公司将其持有的本公司全部股份转让给深圳朴素至纯投资企业（有限合伙）（以下简称朴素至纯）。

截至 2019 年 12 月 31 日，深圳朴素至纯投资企业（有限合伙）为本公司控股股东，持有本公司股份为 7,155.35 万股，持股比例为 20.50%。

公司注册地：四川省峨眉山市乐都镇新农一组 55 号。

法定代表人：熊记锋。

企业统一社会信用代码：915111002069551289。

## 2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属非金属矿物制品业。经营范围为：石灰岩开采、加工及销售(有效期至 2043 年 10 月 11 日)；碳酸钙复合材料生产、销售；建材销售；机械加工，汽车修理，普通货运，电力开发，科技开发、咨询服务；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；销售矿产品（国家专项规定除外）；仓储服务；机械设备租赁、文化及日用品出租（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）。主要产品为石灰石、氧化钙。

### 3、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第三十四次会议于 2020 年 4 月 16 日批准。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并报表范围的主体共 9 家，具体如下：

1、母公司：四川金顶（集团）股份有限公司

2、子公司：

子公司名称	子公司类型	持股比例%		表决权比例%
		直接持股比例	间接持股比例	
四川金顶顺采矿业有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
四川金顶快点物流有限责任公司	一级子公司	100.00	-	100.00
四川金铁阳物流有限责任公司	二级子公司	-	51.00	51.00
四川金顶成肖商贸有限责任公司	一级子公司	100.00	-	100.00
深圳银泰新能源实业投资有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
乐山市星恒科技有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
深圳银讯科技实业有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00
银泰集团国际有限公司	一级子公司	100.00	-	100.00

## 三、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

## 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十二个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、公司重要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、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。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

## 6、合并财务报表编制方法

### (1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

### (2) 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### a. 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加了子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；



将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## b. 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### c. 购买子公司少数股权

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

### d. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者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；对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；对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，计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

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，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## 10、金融工具

### （1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

### （2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法：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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

#### ②金融资产的后续计量方法

##### a. 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

d. 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，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③金融负债的后续计量方法

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

b. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

c. 不属于上述 a 或 b 的财务担保合同，以及不属于上述 a 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

d. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④金融资产和金融负债的终止确认

a. 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

(a) 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

(b) 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关

于金融资产终止确认的规定。

b. 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### （4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线

等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### （5）金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减

值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	合并范围内的关联方款项
应收账款组合 2	其他外部单位款项
其他应收款组合 1	合并范围内的关联方款项
其他应收款组合 2	其他外部单位款项

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

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

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

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （6）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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负



债进行抵销。

## 11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### (1) 应收账款的预期信用损失的确认方法：

公司对应收账款根据整个存续期内预计信用损失金额计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。

#### ①按单项计提预期信用损失的应收款项

单项计提预期信用损失的方法：有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失。

#### ②按组合计提预期信用损失的应收款项

除按单项计提预期信用损失的应收款项外，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提预期信用损失的方法
应收账款组合 1—合并范围内的关联方款项	关联方关系（仅指纳入本公司合并范围内的关联企业）	不计提
应收账款组合 2—其他外部单位款项	账龄状态	预期信用损失率

针对应收账款组合 2，按照账龄状态采用预期信用损失率计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

### (2) 其他应收款的预期信用损失的确定方法：

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①自初始确认后信用风险未显著增加的金融资产，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；②自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的金融资产，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；③自初始确认后已经发生信用减值的金融资产，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### （2）发出存货的计价方法

企业取得存货按实际成本计量，发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

### （3）不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存

货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 周转材料和包装物的摊销方法

周转材料、包装物领用时采用一次转销法。

### 13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

### 14、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够

对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资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。

#### b. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### a. 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### b. 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入

当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

#### c. 长期股权投资的处置

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## 15、投资性房地产

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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账

价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司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。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。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

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-50	4.00	1.92-9.60
机器设备	3-28	4.00	3.43-32.00
运输设备	3-15	4.00	6.40-48.00
电子设备及其他	3-11	4.00	8.73-48.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- b. 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租

赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

c. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

d. 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

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

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；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。

## 17、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：



- a. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 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。

#### （2）借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### （3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### （4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 19、无形资产及开发支出

## (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

## a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	预计受益期限
采矿权	30年	授权开采年限
土地使用权	50年	土地使用权证登记使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

## (4) 内部研究开发支出会计政策

划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- a. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- d. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

## 20、长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组

组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

### （1）短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### （2）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设

定提存计划与设定受益计划。

a. 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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

本公司无。

(3) 辞退福利

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

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

#### 24、安全生产费用

(1) 本公司按照财企[2012]16号关于印发《企业安全生产费用提取与使用管理办法》的通知的相关要求，按露天矿山2元/吨计提。

(2) 提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### 25、收入

##### (1) 一般原则

##### a. 销售商品

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，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### b. 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

#### c. 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

#### (2) 本公司收入确认的具体原则：

石灰石、氧化钙销售收入确认方法：公司将产品直接用皮带输送到客户厂区或客户安排车辆至公司装运，过磅部门每月将单据传递给销售部门，销售部门每月将货物或产品按合同约定交与客户并经验收合格后确认收入。

租赁收入：根据租赁协议，在租赁期内平均确认租赁收入。

贸易收入确认方法：公司分别与供应商、客户签订采购、销售合同，由供应商配送到客户指定地点，客户验收货物并签收公司送货单后确认收入。

### 26、政府补助

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递

延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

## （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

b. 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

### （2）融资租赁的会计处理方法

a. 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## 29、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### 30、主要会计政策、会计估计的变更

#### A、重要会计政策变更

(1) 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。

2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额:

#### a、对合并财务报表的影响

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	70,603,222.10	应收票据	69,976,441.53
		应收账款	626,780.57
应付票据及应付账款	5,918,162.54	应付票据	-
		应付账款	5,918,162.54

#### b、对母公司财务报表的影响

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	70,083,311.51	应收票据	69,976,441.53
		应收账款	106,869.98
应付票据及应付账款	5,913,815.33	应付票据	-
		应付账款	5,913,815.33

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准

则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

①执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响：

a、对合并财务报表的影响

项目	合并资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	69,976,441.53	-69,976,441.53	-
应收款项融资	-	69,976,441.53	69,976,441.53
可供出售金融资产	41,000,000.00	-41,000,000.00	-
其他权益工具投资	-	44,903,400.00	44,903,400.00
其他综合收益	-	2,927,550.00	2,927,550.00
递延所得税负债	-	975,850.00	975,850.00

b、对母公司财务报表的影响

项目	母公司资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	69,976,441.53	-69,976,441.53	-
应收款项融资	-	69,976,441.53	69,976,441.53

②2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则（以下简称新 CAS22）

和按原金融工具准则（以下简称原 CAS22）的规定进行分类和计量结果对比：

a、合并财务报表对比

原金融工具准则（2018年12月31日）			新金融工具准则（2019年1月1日）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	13,839,011.35	货币资金	摊余成本	13,839,011.35
应收账款	摊余成本	626,780.57	应收账款	摊余成本	626,780.57
应收票据	摊余成本	69,976,441.53	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	69,976,441.53
其他应收款	摊余成本	1,381,040.54	其他应收款	摊余成本	1,381,040.54
可供出售金融资产	以成本计量	41,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	44,903,400.00
短期借款	摊余成本	1,228.91	短期借款	摊余成本	1,228.91
应付账款	摊余成本	5,918,162.54	应付账款	摊余成本	5,918,162.54
其他应付款	摊余成本	30,083,211.49	其他应付款	摊余成本	30,083,211.49
一年内到期的非流动负债	摊余成本	77,880,000.00	一年内到期的非流动负债	摊余成本	77,880,000.00
长期应付款	摊余成本	271,594,775.96	长期应付款	摊余成本	271,594,775.96

b、母公司财务报表对比

原金融工具准则（2018年12月31日）			新金融工具准则（2019年1月1日）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	8,969,506.43	货币资金	摊余成本	8,969,506.43
应收账款	摊余成本	106,869.98	应收账款	摊余成本	106,869.98
应收票据	摊余成本	69,976,441.53	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	69,976,441.53
其他应收款	摊余成本	46,537,651.15	其他应收款	摊余成本	46,537,651.15
应付账款	摊余成本	5,913,815.33	应付账款	摊余成本	5,913,815.33
其他应付款	摊余成本	33,692,486.60	其他应付款	摊余成本	33,692,486.60

一年内到期的非流动负债	摊余成本	77,880,000.00	一年内到期的非流动负债	摊余成本	77,880,000.00
长期应付款	摊余成本	271,594,775.96	长期应付款	摊余成本	271,594,775.96

③2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表：

a、合并财务报表调节

项目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
<b>A. 金融资产</b>				
<b>a. 摊余成本</b>				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	13,839,011.35	-	-	13,839,011.35
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额	69,976,441.53	-	-	-
减：转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新 CAS22）	-	-69,976,441.53	-	-
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	-
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	626,780.57	-	-	626,780.57
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	1,381,040.54	-	-	1,381,040.54
以摊余成本计量的总金融资产	85,823,273.99	-69,976,441.53	-	15,846,832.46
<b>b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益</b>				
应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额	-	-	-	-
自应收票据（原 CAS22）转入	-	69,976,441.53	-	-
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	69,976,441.53

可供出售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	41,000,000.00	-	-	-
转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新 CAS22）	-	-41,000,000.00	-	-
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	-
其他权益工具投资				
按原 CAS22 列示的余额	-	-	-	-
自可供出售金融资产（原 CAS22）转入	-	44,903,400.00	-	-
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	44,903,400.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	41,000,000.00	73,879,841.53	-	114,879,841.53

## B. 金融负债

## a. 摊余成本

短期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	1,228.91	-	-	1,228.91
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	5,918,162.54	-	-	5,918,162.54
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	30,083,211.49	-	-	30,083,211.49
一年内到期的非流动负债				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	77,880,000.00	-	-	77,880,000.00
长期应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	271,594,775.96	-	-	271,594,775.96
以摊余成本计量的总金融负债	385,477,378.90	-	-	385,477,378.90

## b. 母公司财务报表调节

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
<b>A. 金融资产</b>				
<b>a. 摊余成本</b>				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	8,969,506.43	-	-	8,969,506.43
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额	69,976,441.53	-	-	-
转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)	-	-69,976,441.53	-	-
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	-
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	106,869.98	-	-	106,869.98
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	46,537,651.15	-	-	46,537,651.15
以摊余成本计量的总金融资产	125,590,469.09	-69,976,441.53	-	55,614,027.56
<b>b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益</b>				
应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额	-	-	-	-
自应收票据(原 CAS22)转入	-	69,976,441.53	-	-
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	69,976,441.53
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	-	69,976,441.53	-	69,976,441.53
<b>B. 金融负债</b>				
<b>a. 摊余成本</b>				
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按	5,913,815.33	-	-	5,913,815.33

新 CAS22 列示的余额				
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	33,692,486.60	-	-	33,692,486.60
一年内到期的非流动负债				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	77,880,000.00	-	-	77,880,000.00
长期应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	271,594,775.96	-	-	271,594,775.96
以摊余成本计量的总金融负债	389,081,077.89	-	-	389,081,077.89

④2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表：

a、合并财务报表调节

项目	按原金融工具准则计提的损失准备（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提的损失准备（2019年1月1日）
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收账款	2,088,925.47	-	-	2,088,925.47
其他应收款	10,151,967.50	-	-	10,151,967.50

b、母公司财务报表调节

项目	按原金融工具准则计提的损失准备（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提的损失准备（2019年1月1日）
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收账款	2,061,561.75	-	-	2,061,561.75
其他应收款	10,151,687.97	-	-	10,151,687.97

(3) 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

31、前期差错更正

本期无前期差错更正。



## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16, 13, 9, 6, 5
企业所得税	应纳税所得额	25, 20, 16.5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2, 12
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
资源税	按应税收入（含自用）的 6%计缴	6

注：银泰集团国际有限公司执行 16.5%的利得税。

### 2、税收优惠及批文

根据财税〔2019〕13号文件规定，子公司深圳银泰新能源实业投资有限公司在相关条件上符合相关减免规定，本期所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折合人民币金额	外币金额	折算率	折合人民币金额
库存现金：	-	-	-	-	-	-
人民币	-	-	8,824.41	-	-	3,926.65
银行存款：	-	-	-	-	-	-
港币	369,344.71	0.893958	330,178.66	6,606.38	0.8762	5,788.51
人民币	-	-	13,723,278.31	-	-	13,829,296.19
其他货币资金：	-	-	-	-	-	-
人民币	-	-	-	-	-	-
合计	369,344.71	-	14,062,281.38	6,606.38	-	13,839,011.35

注：期末公司存在冻结款项 5,392,492.00 元，详见附注十二、承诺及或有事项。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	989,018.00	659,769.03
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	2,055,937.01	2,055,937.01
小计	3,044,955.01	2,715,706.04
减：坏账准备	2,105,387.91	2,088,925.47
合计	939,567.10	626,780.57

### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款	1,185,345.97	38.93	1,185,345.97	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,859,609.04	61.07	920,041.94	49.48	939,567.10
其中：其他外部单位款项	1,859,609.04	61.07	920,041.94	49.48	939,567.10
合计	3,044,955.01	100.00	2,105,387.91	69.14	939,567.10

续：

种类	年初余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款	1,185,345.97	43.65	1,185,345.97	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,530,360.07	56.35	903,579.50	59.04	626,780.57
其中：其他外部单位款项	1,530,360.07	56.35	903,579.50	59.04	626,780.57
合计	2,715,706.04	100.00	2,088,925.47	76.92	626,780.57

### (3) 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
四川夹江规矩特性水泥有限公司	1,185,345.97	1,185,345.97	100.00	预计无法收回
合计	1,185,345.97	1,185,345.97	100.00	-

## (4) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	989,018.00	49,450.90	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	870,591.04	870,591.04	100.00
合计	1,859,609.04	920,041.94	49.48

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,185,345.97	-	-	-	-	-	-	1,185,345.97
按组合计提预期信用损失的应收账款	903,579.50	16,462.44	-	-	-	-	-	920,041.94
合计	2,088,925.47	16,462.44	-	-	-	-	-	2,105,387.91

## (6) 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	比例%	已计提坏账准备	账龄
四川夹江规矩特性水泥有限公司	1,185,345.97	38.93	1,185,345.97	3年以上
峨眉山市尚阳物资有限公司	989,018.00	32.48	49,450.90	1年以内
绵阳市盛泰金属材料有限公司	582,466.40	19.13	582,466.40	3年以上
成都鸿祥顺商贸有限公司	172,408.20	5.66	172,408.20	3年以上
宝兴县大渔溪电冶有限公司	98,792.80	3.24	98,792.80	3年以上
合计	3,028,031.37	99.44	2,088,464.27	-

## 3、应收款项融资

## (1) 类别明细

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	15,950,159.84	-	-	-	15,950,159.84	-
合计	15,950,159.84	-	-	-	15,950,159.84	-

(续上表)

项目	年初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	69,976,441.53	-	-	-	69,976,441.53	-
合计	69,976,441.53	-	-	-	69,976,441.53	-

## (2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	15,950,159.84	-	-
合计	15,950,159.84	-	-

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,845,410.93	99.89	7,014,464.43	100.00
1至2年	2,000.00	0.11	-	-
合计	1,847,410.93	100.00	7,014,464.43	100.00

注：本期较上期预付款项减少 73.66%，主要原因系预付款结算所致。

## (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	期末余额	账龄
------	------	----

国网四川省电力公司峨眉山市供电分公司	770,000.00	1年以内
三门县恒羽橡胶经营部	552,000.00	1年以内
长兴铭冶耐磨材料科技有限公司	120,000.00	1年以内
泰兴市新昊减速机有限公司	76,200.00	1年以内
南昌矿山机械有限公司	47,635.00	1年以内
合计	1,565,835.00	-

## 5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	5,131,164.20	1,381,040.54
合计	5,131,164.20	1,381,040.54

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	3,341,668.12	886,539.75
1至2年	2,142,484.99	58,802.00
2至3年	53,979.00	965,303.05
3年以上	9,622,363.24	9,622,363.24
小计	15,160,495.35	11,533,008.04
减：坏账准备	10,029,331.15	10,151,967.50
合计	5,131,164.20	1,381,040.54

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
单位往来	11,808,179.82	10,741,691.42
个人借款	555,654.11	734,356.20
单位借款	2,765,921.23	-
其他	30,740.19	56,960.42
小计	15,160,495.35	11,533,008.04

减：坏账准备	10,029,331.15	10,151,967.50
<b>合计</b>	<b>5,131,164.20</b>	<b>1,381,040.54</b>

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	9,649,433.33	63.65	9,622,363.24	99.72	27,070.09
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,511,062.02	36.35	406,967.91	7.38	5,104,094.11
其中：其他外部单位款项	5,511,062.02	36.35	406,967.91	7.38	5,104,094.11
<b>合计</b>	<b>15,160,495.35</b>	<b>100.00</b>	<b>10,029,331.15</b>	<b>66.15</b>	<b>5,131,164.20</b>

续：

种类	年初余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	9,687,452.76	84.00	9,622,363.24	99.33	65,089.52-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,845,555.28	16.00	903,579.50	48.96	1,315,951.02
其中：其他外部单位款项	1,845,555.28	16.00	903,579.50	48.96	1,315,951.02
<b>合计</b>	<b>11,533,008.04</b>	<b>100.00</b>	<b>10,525,942.74</b>	<b>91.27</b>	<b>1,381,040.54</b>

## (4) 单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
攀枝花大地水泥有限公司	3,200,224.84	3,200,224.84	100.00	预计无法收回
烟台市第三水泥厂	6,422,138.40	6,422,138.40	100.00	预计无法收回
其他	27,070.09	-	-	不计提
<b>合计</b>	<b>9,649,433.33</b>	<b>9,622,363.24</b>	<b>99.71</b>	

## (5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%

1年以内	3,314,598.03	165,729.91	5.00
1至2年	2,142,484.99	214,248.50	10.00
2至3年	53,979.00	26,989.50	50.00
合计	5,511,062.02	406,967.91	-

## (6) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	529,604.26	-	9,622,363.24	10,151,967.50
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	122,636.35	-	-	122,636.35
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	406,967.91	-	9,622,363.24	10,029,331.15

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	比例（%）	坏账准备期末余额
烟台市第三水泥厂	单位往来	6,422,138.40	42.36	6,422,138.40
攀枝花大地水泥有限公司	单位往来	3,200,224.84	21.11	3,200,224.84
深圳银讯新能源有限公司	单位借款	2,765,921.23	18.24	138,250.14
广州中色物联网有限公司	往来款	2,054,682.99	13.55	205,468.30
陈超	个人借款	151,000.00	1.00	7,550.00
合计	-	14,593,967.46	96.26	9,973,631.68

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额；

(10) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

## 6、存货

### (1) 存货分类

存货种类	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
原材料	5,832,677.88	137,296.75	5,695,381.13	2,356,626.05	137,296.75	2,219,329.30
库存商品	470,788.63	-	470,788.63	409,148.71	-	409,148.71
在产品	71,839.75	-	71,839.75	25,363.45	-	25,363.45
合计	6,375,306.26	137,296.75	6,238,009.51	2,791,138.21	137,296.75	2,653,841.46

注：本期原材料增加主要系因为环保政策导致公司12月份产量降低，进而原材料-无烟煤存量增加。

### (2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	137,296.75	-	-	-	137,296.75
合计	137,296.75	-	-	-	137,296.75

### 存货跌价准备（续）

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可收回金额低于账面价值	-
库存商品	可收回金额低于账面价值	-
合计		

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
----	------	------



待抵扣进项税	-	4,380,166.30
期末留抵进项税	11,498,678.94	-
其他	21,018,260.87	3,854.36
合计	32,516,939.81	4,384,020.66

注：其他流动资产中其他主要系子公司顺采矿业接受四川金顶注资预提的增值税进项税额。

## 8、长期应收款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
矿山地质环境恢复治理保证金	5,860,000.00	-	-	5,860,000.00
合计	5,860,000.00	-	-	5,860,000.00

根据《四川省地质环境管理条例》和《四川省矿山地质环境恢复治理保证金管理暂行办法》的规定，本公司2013年8月与峨边山市国土资源局签订矿山地质环境恢复治理责任书，双方约定自2013年至2020年，本公司应累计交纳矿山地质环境恢复治理保证金867.60万元，截至2019年12月31日，公司应交纳586.00万元，实际交纳586.00万元。

## 9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
海盈新能源（湖北）有限公司	9,836,133.09	-	-	-146,574.97	-	-	-	-	-	9,689,558.12	-
深圳银泰矿业合伙企业（有限合伙）	17,626,815.39	-	-	-220,740.81	-	-	-	-	-	17,406,074.58	-
合计	27,462,948.48	-	-	-367,315.78	-	-	-	-	-	27,095,632.70	-

## 10、其他权益工具投资

### （1）其他权益工具投资情况

项目	投资成本	期末余额	年初余额
珠海恒金股权投资基金（有限合伙）	41,000,000.00	48,984,600.00	41,000,000.00
合计	41,000,000.00	48,984,600.00	41,000,000.00

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
珠海恒金股权投资基金（有限合伙）	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	

## (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有对上述单位的股权投资均属于非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

## 11、投资性房地产

## (1) 投资性房地产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,355,940.94	1,490,564.86	-	8,846,505.80
2. 本期增加金额	705,363.13	-	-	705,363.13
购置	-	-	-	-
其他转入	705,363.13	-	-	705,363.13
3. 本期减少金额	-	705,363.13	-	705,363.13
处置	-	-	-	-
其他		705,363.13	-	705,363.13
4. 期末余额	8,061,304.07	785,201.73	-	8,846,505.80
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,085,611.86	427,103.89	-	3,512,715.75
2. 本期增加金额	290,275.98	19,369.28	-	309,645.26

购置	-	-	-	-
计提	290,275.98	19,369.28	-	309,645.26
其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	231,545.38	-	231,545.38
处置	-	-	-	-
其他	-	231,545.38	-	231,545.38
4. 期末余额	3,375,887.84	214,927.79	-	3,590,815.63
三、减值准备				
1. 期初余额	2,617,259.72	-	-	2,617,259.72
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
4. 期末余额	2,617,259.72	-	-	2,617,259.72
四、账面价值				
1. 期末余额	2,068,156.51	570,273.94	-	2,638,430.45
2. 期初余额	1,653,069.36	1,063,460.97	-	2,716,530.33

(2) 本期计提折旧额 309,645.26 元。

(3) 期末投资性房地产产权未办理情况

项目	原值	账面价值	预计办证时间
房屋及建筑物	2,245,720.09	1,183,839.61	报建资料不全，无法办证
合计	2,245,720.09	1,183,839.61	

## 12、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	159,453,691.61	166,605,308.23
合计	159,453,691.61	166,605,308.23

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	129,944,978.16	4,825,118.30	130,817,871.71	5,762,028.04	271,349,996.21
2. 本期增加金额	1,268,769.11	194,495.58	7,119,693.67	197,914.25	8,780,872.61
购置	742,424.74	194,495.58	-	50,922.89	987,843.21
在建工程转入	526,344.37	-	7,119,693.67	146,991.36	7,793,029.40
其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	2,416,531.24	8,610,000.00	8,579.00	11,035,110.24
处置或报废	-	2,416,531.24	8,610,000.00	8,579.00	11,035,110.24
其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	131,213,747.27	2,603,082.64	129,327,565.38	5,951,363.29	269,095,758.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	37,289,947.96	1,367,222.99	45,776,641.19	3,723,327.47	88,157,139.61
2. 本期增加金额	5,310,528.57	236,507.33	7,550,252.89	556,460.37	13,653,749.16
计提	5,310,528.57	236,507.33	7,550,252.89	556,460.37	13,653,749.16
其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	486,466.96	6,952,800.00	4,303.21	7,443,570.17
处置或报废	-	486,466.96	6,952,800.00	4,303.21	7,443,570.17
其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	42,600,476.53	1,117,263.36	46,374,094.08	4,275,484.63	94,367,318.60
三、减值准备					
1. 期初余额	9,326,387.95	-	6,542,875.95	718,284.47	16,587,548.37
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	1,312,800.00	-	1,312,800.00
处置或报废	-	-	1,312,800.00	-	1,312,800.00
其他减少	-	-	-	-	-

4. 期末余额	9,326,387.95	-	5,230,075.95	718,284.47	15,274,748.37
四、账面价值合计					
1. 期末账面价值	79,286,882.79	1,485,819.28	77,723,395.35	957,594.19	159,453,691.61
2. 期初账面价值	83,328,642.25	3,457,895.31	78,498,354.57	1,320,416.10	166,605,308.23

①本期计提折旧额 13,653,749.16 元；

②本期由在建工程及工程物资转入固定资产原值为 7,793,029.40 元。

③本期无所有权受到限制的固定资产。

## (2) 期末未办妥产权的固定资产情况

项目	原值	账面价值	预计办证时间
房屋及建筑物	3,032,388.43	1,698,707.16	报建资料不全,无法办证
房屋及建筑物	2,184,032.70	1,817,115.04	正在办理
合计	5,216,421.13	3,515,822.20	

## 13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
工程物资	7,532,171.36	6,827,908.95
在建工程	66,529,436.45	32,663,587.08
合计	74,061,607.81	39,491,496.03

### 13.1、工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用设备	7,532,171.36	6,827,908.95
合计	7,532,171.36	6,827,908.95

工程物资主要系公司矿山 800 万吨技改项目专用设备。

### 13.2、在建工程

#### (1) 在建工程明细

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

年产 20 万吨轻质及纳米碳酸钙系列产品项目	1,475,498.97	108,965.66	1,366,533.31	1,475,498.97	108,965.66	1,366,533.31
矿山 800 万吨技改项目	60,304,776.38	689,359.05	59,615,417.33	30,810,929.97	400,196.95	30,410,733.02
年产 500 万吨骨料扩能扩产项目	697,641.52	-	697,641.52	669,339.63	-	669,339.63
氧化钙厂废气除尘治理项目	1,047,535.91	-	1,047,535.91	-	-	-
氧化钙自动上料系统	3,580,044.49	-	3,580,044.49	-	-	-
其他零星工程	222,263.89	-	222,263.89	216,981.12	-	216,981.12
合计	67,327,761.16	798,324.71	66,529,436.45	33,172,749.69	509,162.61	32,663,587.08

## (2) 重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(亿元)	年初余额	本期增加	本期转入固定资产	其中：利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	期末余额
年产 20 万吨轻质及纳米碳酸钙系列产品项目	1.48	1,475,498.97	-	-	162,398.97	-	1,475,498.97
矿山 800 万吨技改项目	2.63	30,810,929.97	29,493,846.41	-	9,124,516.07	3,578,255.66	60,304,776.38
合计	4.11	32,286,428.94	29,493,846.41	-	9,286,915.04	3,578,255.66	61,780,275.35

## 重大在建工程项目变动情况（续）

工程名称	预算数(亿元)	工程进度	资金来源
年产 20 万吨轻质及纳米碳酸钙系列产品项目	1.48	1.00%	自筹加借款
矿山 800 万吨技改项目	2.63	22.93%	自筹加借款

## 14、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,930,251.24	100,322,600.00	188,561.13	108,441,412.37

2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	7,930,251.24	100,322,600.00	188,561.13	108,441,412.37
二、累计摊销				-
1. 期初余额	2,572,052.66	21,049,350.52	173,702.65	23,795,105.83
2. 本期增加金额	203,827.11	3,202,959.59	1,698.12	3,408,484.82
(1) 计提	203,827.11	3,202,959.59	1,698.12	3,408,484.82
(2) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	2,775,879.77	24,252,310.11	175,400.77	27,203,590.65
三、减值准备				-
1. 期初余额	56,273.12	-	-	56,273.12
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	56,273.12	-	-	56,273.12
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	5,098,098.35	76,070,289.89	13,160.36	81,181,548.60

2. 期初账面价值	5,301,925.46	79,273,249.48	14,858.48	84,590,033.42
-----------	--------------	---------------	-----------	---------------

(2) 本期计提无形资产累计摊销 3,408,484.82 元

### 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
矿山 800 万吨森林植被恢复费	3,951,152.40	-	159,106.80	3,792,045.60
矿山 800 万吨土地租金开采用地部份	1,186,759.74	233,207.40	743,202.68	676,764.46
矿山土地租金及服务费	-	2,363,703.11	1,013,015.61	1,350,687.50
合计	5,137,912.14	2,596,910.51	1,915,325.09	5,819,497.56

### 16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	7,984,600.00	1,996,150.00	-	-
合计	7,984,600.00	1,996,150.00	-	-

(2) 未经确认的递延所得税资产

项目	期末	年初
可抵扣暂时性差异	48,243,697.44	51,703,475.33
可抵扣亏损	39,392,465.09	123,474,333.36
合计	87,636,162.53	175,177,808.69

(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

项目	期末	年初
2019 年度	-	85,633,204.81
2020 年度	4,669,098.08	4,669,098.08
2021 年度	31,810,210.18	31,810,210.18
2022 年度	-	-



2023 年度	1,361,820.29	1,361,820.29
2024 年度	1,551,336.54	-
合计	39,392,465.09	123,474,333.36

## 17、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	2,289,000.00	3,762,515.00
合计	2,289,000.00	3,762,515.00

## 18、短期借款

项目	期末余额	年初余额
短期借款	-	1,228.91
合计	-	1,228.91

## 19、应付账款

## (1) 应付账款分类

项目	期末余额	年初余额
工程款	13,821,902.57	3,777,820.72
设备款	2,607,096.88	691,180.91
材料款	2,951,630.46	1,326,781.48
其他	462,511.05	122,379.43
合计	19,843,140.96	5,918,162.54

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	金额	性质或内容	未偿还或结转的原因
河南众恒工业炉工程技术有限公司	1,657,513.61	工程款	未结算完毕
河南众恒控制工程有限公司	979,170.90	工程款	未结算完毕
涟源市长联贸易有限公司	416,530.41	材料款	未结算完毕
峨眉山市乐都镇新农村村民委员会	280,191.93	工程款	合同未到期
峨眉山市乐都镇新堰村村民委员会	257,287.90	工程款	合同未到期
合计	3,590,694.75	-	-

## 20、预收款项

项目	期末余额	年初余额
1年以内	5,582,297.35	8,235,552.64
1至2年	-	21,902.75
2至3年	4,477.30	-
合计	5,586,774.65	8,257,455.39

预收账款期末较期初减少 32.34%，主要系本期预收货款减少所致。

## 21、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
短期薪酬	5,561,150.11	21,765,607.77	21,156,516.84	6,170,241.04
离职后福利-设定提存计划	-	1,997,075.62	1,967,010.02	30,065.60
短期辞退福利	-	93,000.00	93,000.00	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	5,561,150.11	23,855,683.39	23,216,526.86	6,200,306.64

## (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,095,329.00	18,604,528.47	17,172,606.10	5,527,251.37
职工福利费	-	1,169,165.77	1,169,165.77	-
社会保险费	-	1,357,252.78	1,346,943.78	10,309.00
其中：①医疗保险费	-	729,760.51	720,617.31	9,143.20
②工伤保险费	-	568,620.72	568,359.27	261.45
③生育保险费	-	58,871.55	57,967.20	904.35
住房公积金	-	560,751.00	534,861.00	25,890.00
工会经费和职工教育经费	1,465,821.11	73,909.75	932,940.19	606,790.67
合计	5,561,150.11	21,765,607.77	21,156,516.84	6,170,241.04

## (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	-	1,930,257.05	1,901,498.65	28,758.40
失业保险费	-	66,818.57	65,511.37	1,307.20
合计	-	1,997,075.62	1,967,010.02	30,065.60

## 22、应交税费

税项	期末余额	年初余额
增值税	25,095,823.52	2,416,136.75
企业所得税	610,901.74	137,790.66
个人所得税	41,787.33	34,013.40
城市维护建设税	1,756,174.53	169,129.57
教育费附加	752,646.22	72,484.10
地方教育费附加	501,764.15	48,322.74
水资源税	26,549.60	34,285.10
资源税	597,659.97	1,194,235.78
印花税	106,066.80	4,978.80
环保税	96,622.15	116,988.90
合计	29,585,996.01	4,228,365.80

期末，应交税费较期初增加 2,535.76 万元，主要系本期公司将资产、负债划转至子公司顺采矿业、快点物流而计提的增值税-销项税所致。

## 23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,263,313.77	1,343,248.14
其他应付款	23,374,943.48	28,739,963.35
合计	25,638,257.25	30,083,211.49

## 23.1、应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期应付款利息	2,263,313.77	1,343,248.14
合计	2,263,313.77	1,343,248.14

## 23.2、其他应付款

## (1) 按款项性质列示的其他应付款情况

项目	期末余额	年初余额
重整计划全额保留债权	2,427,019.32	4,303,361.78
未申报债权按重整计划应清偿金额	525,641.99	525,641.99
预提费用	14,074,934.19	16,035,500.27
保证金	2,760,000.00	4,223,600.00
其他	3,587,347.98	3,651,859.31
合计	23,374,943.48	28,739,963.35

## (2) 账龄超过一年的重要其他应付款

债权人名称	期末余额	性质或内容	未偿还的原因
水土流失防治费	11,794,590.18	预提费用	预提的水土流失防治费
全额保留部分	2,424,019.32	重整计划全额保留债权	重整前计提
债权清偿款	525,641.99	未申报债权按重整计划应清偿金额	重整前计提
水资源费	329,330.91	预提费用	预提的水资源费
江西核工业建设有限公司	200,000.00	保证金	合同未到期
合计	15,273,582.40	-	-

## 24、一年内到期的非流动负债

## (1) 明细情况

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	77,880,000.00	77,880,000.00
合计	77,880,000.00	77,880,000.00

## (2) 期末关联方情况

单位名称	与本公司关系	金额	比例%	款项性质
深圳朴素至纯投资企业（有限合伙）	控股股东	77,880,000.00	100.00	借款

合计		77,880,000.00	100.00	
----	--	---------------	--------	--

一年内到期的长期应付款详见本附注十一

## 25、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	191,594,775.96	271,594,775.96
合计	191,594,775.96	271,594,775.96

### (1) 长期应付款情况

项目	期末余额	年初余额
借款	191,594,775.96	271,594,775.96
合计	191,594,775.96	271,594,775.96

### (2) 期末长期应付款明细情况

单位名称	与本公司关系	金额	比例%	款项性质
海亮金属贸易集团有限公司	原控股股东	191,594,775.96	100.00	借款
合计		191,594,775.96	100.00	

## 26、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
矿山恢复治理保证金	1,735,200.00	1,446,000.00	注1
预计的诉讼赔偿	1,414,941.52	1,414,941.52	注2
合计	3,150,141.52	2,860,941.52	

注1：本期计提矿山恢复治理保证金系公司根据与峨眉山市国土资源局签订的责任书，按采矿许可证授权开采年限30年计提。

注2：本期的预计诉讼赔偿主要系公司根据目前的未决诉讼，详见本附注十二。

## 27、递延收益

### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

与资产相关政府补助	658,600.00	-	658,600.00	-	-
-----------	------------	---	------------	---	---

## (2) 与政府补助相关的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关
新能源汽车补助	658,600.00	-	-	-658,600.00	-	-
合计	658,600.00	-	-	-658,600.00	-	-

## 28、股本

项目	年初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	348,990,000.00	-	-	-	-	-	348,990,000.00
合计	348,990,000.00	-	-	-	-	-	348,990,000.00

## 29、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	503.96	-	-	503.96
其他资本公积	305,353,268.64	-	-	305,353,268.64
合计	305,353,772.60	-	-	305,353,772.60

## 30、其他综合收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
外币报表折算差额	158.24	13,252.96	-	13,411.20
其他权益工具投资公允价值变动	-	5,988,608.24	-	5,988,608.24
合计	158.24	6,001,861.20	-	6,001,861.20

## 31、专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	11,263,594.86	8,401,304.18	971,751.15	18,693,147.89
合计	11,263,594.86	8,401,304.18	971,751.15	18,693,147.89

## 32、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,746,358.80	-	-	27,746,358.80
合计	27,746,358.80	-	-	27,746,358.80

## 33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-624,706,463.91	-656,390,099.80
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	-624,706,463.91	-656,390,099.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,302,096.56	31,683,635.89
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-585,404,367.35	-624,706,463.91

## 34、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	289,571,712.55	198,133,588.94	419,929,039.69	328,035,857.03
其他业务	5,550,593.48	989,359.95	4,096,262.48	3,443,310.59
合计	295,122,306.03	199,122,948.89	424,025,302.17	331,479,167.62

## 35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,968,198.82	1,530,541.83
教育费附加	1,272,085.20	641,015.92
地方教育费附加	848,056.80	427,343.97
资源税	8,808,591.55	9,402,893.20
印花税	273,934.30	414,230.30
土地使用税	58,378.60	58,378.60
房产税	55,149.47	47,515.48
车船税	54,845.42	9,552.90

环保税	342,132.42	513,917.57
合计	14,681,372.58	13,045,389.77

## 36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,108,321.48	1,064,744.51
车辆费用	1,154,546.58	882,564.51
运输费	9,440.77	18,260.00
业务招待费	741,052.07	403,897.80
其他	90,179.13	423,002.52
合计	3,103,540.03	2,792,469.34

## 37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,661,761.68	11,296,418.81
会务及招待费用	2,735,494.24	3,208,985.81
折旧及摊销费用	2,078,556.25	2,480,223.66
中介机构咨询费用	1,908,208.22	7,260,340.81
水电物管费用	1,223,541.16	967,732.58
绿化修理费用	71,906.38	5,104.62
车辆使用费	197,271.39	30,535.53
其他	2,542,567.94	3,017,878.98
合计	23,419,307.26	28,267,220.80

## 38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,163,007.18	21,615,120.26
减：利息资本化	3,578,255.66	2,134,292.34
减：利息收入	156,375.57	259,125.89
手续费及其他	107,520.74	47,764.88
合计	21,535,896.69	19,269,466.91

## 39、其他收益



项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,935,473.81	-
新能源汽车补助摊销	69,550.00	166,920.00
合计	7,005,023.81	166,920.00

注：其他收益中政府补助主要为：峨眉山市经信局财政补贴经费 6,816,200.00 元；峨眉山市经信局下达第三批工业发展资金 70,000.00 元；乐山市就业服务管理局支付的稳岗补贴 45,880.00 元；工业发展资金及其他 3,393.81 元。

#### 40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司剩余股权按公允价值调整	-	-
处置长期股权投资收益	646,646.67	110,330.44
权益法核算的长期股权投资收益	-367,315.78	-517,246.52
合计	279,330.89	-406,916.08

#### 41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	104,255.03	-
合计	104,255.03	-

#### 42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	360,215.68
存货跌价损失	-	-182,942.33
固定资产减值损失	-	-
在建工程减值损失	-289,162.10	-108,965.66
合计	-289,162.10	68,307.69

#### 43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-198,768.93	-1,454,943.16

其中：固定资产处置利得	-198,768.93	-1,454,943.16
合计	-198,768.93	-1,454,943.16

## 44、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	-	-	-
其他	91,841.65	4,817,679.32	91,841.65
合计	91,841.65	4,817,679.32	91,841.65

## 45、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
对外捐赠	425,222.20	20,000.00	425,222.20
罚款支出	-	-	-
诉讼赔偿	-	542,008.58	-
税收滞纳金	3,409.44	2,587.38	3,409.44
其他	6,010.20	500.00	6,010.20
合计	434,641.84	565,095.96	434,641.84

## 46、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	610,901.74	344,876.66
递延所得税费用	-	-
合计	610,901.74	344,876.66

## (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	39,817,119.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,954,279.79
子公司适用不同税率的影响	134,280.25
非应税收入的影响	91,828.95

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	296,742.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,859,217.65
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	-1,007,012.12
所得税费用	610,901.74

#### 47、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	156,375.57	259,125.89
政府补助	6,935,473.81	-
往来款及其他	11,545,700.44	118,847,967.49
合计	18,637,549.82	119,107,093.38

##### (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
期间费用及其他	11,415,139.39	16,291,103.66
往来款	15,567,596.91	112,993,571.37
合计	26,982,736.30	129,284,675.03

##### (3) 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
处置子公司收到的现金净额	320,678.10	-
合计	320,678.10	-

##### (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	-	167,180,000.00
合计	-	167,180,000.00

##### (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

海亮借款	80,000,000.00	150,000,000.00
合计	80,000,000.00	150,000,000.00

## 48、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	39,206,217.35	31,452,662.88
加：资产减值准备	184,907.07	-68,307.69
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、	13,963,394.42	13,893,031.39
无形资产摊销	3,408,484.82	3,415,185.42
长期待摊费用摊销	1,915,325.09	607,626.56
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）	198,768.93	1,454,943.16
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）	21,584,751.52	19,480,827.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-279,330.89	406,916.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
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）	-3,584,168.05	3,934,846.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	51,195,593.05	-63,897,448.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,254,017.58	12,362,140.29
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	111,539,925.73	23,042,423.71
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

现金的期末余额	8,669,789.38	13,839,011.35
减：现金的期初余额	13,839,011.35	35,107,743.00
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-5,169,221.97	-21,268,731.65

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1.00
其中：深圳银讯新能源有限公司	
海口银讯新能源有限公司	1.00
长沙银讯新能源有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	320,679.10
其中：深圳银讯新能源有限公司	25,428.90
海口银讯新能源有限公司	182,890.41
长沙银讯新能源有限公司	112,359.79
处置子公司收到的现金净额	-320,678.10

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	8,824.41	3,926.65
可随时用于支付的银行存款	8,660,964.97	13,835,084.70
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	8,669,789.38	13,839,011.35

## 49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	备注
货币资金	5,392,492.00	冻结

合计	5,392,492.00
----	--------------

## 50、外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	折算人民币金额
货币资金			
其中：港币	369,344.71	0.893958	330,178.66

## 七、合并范围的变更

## 1、本期新增

无。

## 2、本期减少

子公司名称	本期变化原因
深圳银讯新能源有限公司	股权转让
海口银讯新能源有限公司	股权转让
长沙银讯新能源有限公司	股权转让

## 八、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%		取得方式
				直接	间接	
四川金顶顺采矿业有限公司	四川峨眉山市	四川峨眉山市	加工	100.00	-	设立
四川金顶快点物流有限责任公司	四川峨眉山市	四川峨眉山市	货运代理，货物装卸、仓储等	100.00	-	设立
四川金铁阳物流有限责任公司	四川峨眉山市	四川峨眉山市	货运代理，货物装卸、仓储等	-	51.00	设立
四川金顶成肖商贸有限责任公司	四川峨眉山市	四川峨眉山市	石灰、石灰石等	100.00	-	设立
深圳银泰新能源实业投资有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	投资举办实业等	100.00	-	设立
乐山市星恒科技有限公司	四川省乐山市	四川省乐山市	技术推广服务等	100.00	-	设立

深圳银讯科技实业有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	新能源汽车及零部件等	100.00	-	设立
银泰国际集团有限公司	香港	香港	商品贸易	100.00	-	新设

## (2) 重要的非全资子公司（子公司少数股东持有的权益对企业集团重要时适用）

子公司名称	少数股东持股比例%	少数股东持有表决权比例%	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益
四川金铁阳物流有限责任公司	49.00	49.00	35,965.95	-	1,213,225.37

续：

项目	期末余额	
	四川金铁阳物流有限责任公司	
流动资产	3,288,123.56	
非流动资产	873,399.60	
资产合计	4,161,523.16	
流动负债	1,685,553.00	
非流动负债	-	
负债合计	1,685,553.00	
营业收入	3,665,176.61	
净利润	73,399.90	
综合收益总额	73,399.90	
经营活动现金流量	900,358.51	

续：

项目	年初余额	
	四川金铁阳物流有限责任公司	
流动资产	2,017,101.71	
非流动资产	1,051,837.03	
资产合计	3,068,938.74	
流动负债	666,368.48	
非流动负债	-	
负债合计	666,368.48	

营业收入	2,067,669.90
净利润	66,363.42
综合收益总额	66,363.42
经营活动现金流量	542,816.40

## 2、在合营企业和联营企业中的权益

## (1) 合营企业和联营企业情况

被投资单位名称	注册地	业务性质	本公司持股比例%	本公司表决权比例%	本公司对合营企业或联营企业的会计处理方法
海盈新能源（湖北）有限公司	湖北	新能源	28.57%	28.57%	权益法
深圳银泰矿业合伙企业（有限合伙）	深圳	其他金融	28.38%	28.38%	权益法

## (2) 重要的联营企业

项目	期末余额	
	海盈新能源（湖北）有限公司	深圳银泰矿业合伙企业（有限合伙）
流动资产	33,517,420.94	543,598.28
非流动资产	497,511.26	47,160,999.29
资产合计	34,014,932.20	47,704,597.57
流动负债	25,228,832.60	-406,049.55
非流动负债	-	-
负债合计	25,228,832.60	-406,049.55
归属于母公司的所有者权益	8,786,099.60	61,385,597.00
营业收入	-	-
归属于母公司净利润	-513,038.03	-777,913.78

续：

项目	年初余额	
	海盈新能源（湖北）有限公司	深圳银泰矿业合伙企业（有限合伙）
流动资产	33,415,186.13	2,363,306.47
非流动资产	443,608.23	47,195,033.45



资产合计	33,858,794.36	49,558,339.92
流动负债	24,559,656.73	567,434.43
非流动负债	-	-
负债合计	24,559,656.73	567,434.43
归属于母公司的所有者权益	9,299,137.63	61,518,510.78
营业收入	-	-
归属于母公司净利润	-686,003.37	-1,201,489.22

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、应付账款、应付利息、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上

报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.44%（2018 年：95.74%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 96.26%（2018 年：92.21%）。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### （4）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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 50 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

单位：万元

利率变动	对净利润的影响	
	本期数	上期数
上升 50 个基点	10.80	19.30
下降 50 个基点	10.80	19.30

管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

#### （5）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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

#### （6）金融资产转移已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产的相关风险

本年度，本公司已背书和已贴现但未到期的银行承兑汇票人民币 87,927,238.57 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了其他方，因此，本公司终止确认已背书未到期的银行承兑汇票。根据《票据法》，如该银行承兑汇票到期未能承兑，其他方有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已背书或贴现

的银行承兑汇票，于 2019 年 12 月 31 日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 51,226,726.17 元，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 36,700,512.40 元。

## 十、公允价值

1、公司以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况如下：

项目	期末公允价值		
	第一层次公允价值	第二层次公允价值	第三层次公允价值
持续的公允价值计量			
(1) 应收款项融资	-	-	15,950,159.84
(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			
其中：其他权益工具投资	-	-	48,984,600.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	64,934,759.84

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 公司持有的第三层次公允价值计量中的应收款项融资系本公司持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

(2) 公司持有的第三层次公允价值计量中的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权投资，本公司采用评估机构出具的评估报告核算公允价值。

## 十一、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	认缴出资额 (万元)	业务性质
深圳朴素至纯投资企业（有限合伙）	广东省深圳市	218,446.39	股权投资

本公司的母公司情况（续）

母公司名称	母公司对本公司持 股比例%	母公司对本公司表 决权比例%	本公司最终 控制方
深圳朴素至纯投资企业（有限合伙）	20.50	20.50	梁斐

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1 在子公司的权益。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营企业和联营企业情况详见附注八、2 在合营企业和联营企业中的权益。

### 4、关联交易情况

#### (1) 支付关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	349.02	312.03

#### (2) 关联方借款事项

2019年11月27日，本公司与控股股东深圳朴素至纯投资企业（有限合伙）签订借款补充协议，双方约定将原借款合同中提供不超过30,000.00万元的借款额度调整为15,000.00万元，借款期限一年，借款利率按照中国人民银行规定的同期银行贷款利率执行。

同时，双方约定将原借款合同中尚未归还借款7,788.00万元延期一年，借款利率在补充协议生效之日起按照中国人民银行规定的同期银行贷款利率执行。上述交易经本公司2019年第四次临时股东大会审议通过。

截至2019年12月31日，公司累计借款余额7,788.00万元，应付利息226.33万元。

### 5、关联方应收应付款项

#### (1) 应收关联方款项

无。

#### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付利息	朴素至纯	2,263,313.77	1,343,248.14
一年内到期的非流动负债	朴素至纯	77,880,000.00	77,880,000.00

## 十二、承诺及或有事项

1、截至2019年12月31日，本公司不存在需要说明的重大承诺事项。

## 2、或有事项

### 未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响

#### 一、国际贸仲合资合同争议仲裁案件

##### （1）国际贸仲合资合同争议仲裁案件基本情况

1991年12月18日，迪力工程有限公司（以下简称“迪力工程”）与本公司签订《合资兴办“峨眉协和水泥有限公司”合同》（以下简称“合资合同”）以及《峨眉协和水泥有限公司章程》（以下简称“章程”）。合资合同约定合营公司注册资本为人民币4,800.00万元，其中本公司用华新窑及前后配套设施作价2,400.00万元人民币投入，占50%的股权，迪力工程以现金投入人民币2,400.00万元或等值的外币用于购买华新窑及前后配套设施，占50%的股权。1992年1月4日，合营公司依法登记注册成立，于同年9月1日投产。截止1992年9月，迪力工程将2,400.00万元人民币全额汇入本公司账户，按规定支付、购买了华新窑及前后配套设施50%的所有权。同年12月30日，本公司向合营公司出具一份《内部转账通知单》，承诺将价值4,800万元固定资产划转给合营公司。但是，本公司提供《内部转账通知单》之后，未提供4,800万元固定资产的具体明细、评估报告，也未提供权属证明文件，迪力工程无法确定本公司是否足额、全面履行出资义务。2010年，本公司停产，合营公司一并停产。2012年8月8日，乐山市中级人民法院（以下简称“乐山中院”）裁定对合营公司司法强制清算。2013年7月16日，乐山中院根据《清算审计报告》的结论，宣告合营公司转为破产清算。2013年12月10日，法院裁定终结合营公司破产程序。在合营公司的《清算审计报告》中，迪力工程发现本公司出资不实，已构成重大出资违约。迪力工程认为本公司尚有2,160.887092万元出资义务未履行，且未履行实物资产（含专用铁路、土地使用权）权属变更义务，已构成重大出资违约。本公司出资违约行为持续至今，违反了《合资合同》的约定及《公司章程》、《公司法》的规定，导致合营公司注册资本虚化，资产大量减少。本公司出资不实、未履行出资义务已构成重大违约，应向迪力工程支付2,880.00万元违约金。

本公司申请仲裁委启动司法鉴定，对本公司对峨眉协和水泥有限公司的出资进行会计学鉴定，现司法鉴定已结束，鉴定机构兴中海会计师事务所结论：因审计所依据的主要材料系复印件而无法出具调查结论。现仲裁庭的庭审程序已全部终结，待仲裁庭裁决。

律师法律意见：司法审计因“主要审计材料系复印件而无法出具调查结论”，所以金

顶公司对于自己完成实物出资义务以及实物出资的价值是否达到约定价值缺乏充分证据证明。金顶公司的出资义务为实物出资，实物即华新窑及前后配套设施，该部分实物资产移交给峨眉协和公司，是双方不争的客观事实。对于实物出资的价值是否达到约定的2,400.00万元，本所认为，第一，实物出资作价2,400.00万元，合资合同和公司章程均明确约定是迪力公司与金顶公司协商作价的结果，并非金顶公司单方承诺；第二，该实物作价金额，经过由乐山市计划经济委员会向四川省生产委员会报告，并抄报四川省计经委、经贸委、工商行管局、工商银行，抄送乐山市财政局、经贸委、外资办、外管局、工商行管局、冶金建材局、工商银行，是政府部门批准的。第三，迪力公司向金顶公司购买50%产权作为出资，如果金顶公司存在出资不实，迪力公司也存在同样情形。按照金顶公司破产重整计划普通债权清偿比例，金顶公司承担赔偿责任预计为106.00万元。

(2) 案件进展情况：

2018年5月22日，本公司收到国际经贸仲裁委(2018)中国贸仲京裁字第0575号《裁决书》，裁决如下：

1、被申请人向申请人支付违约金人民币5,000,000元。

2、本案仲裁费共计人民币423,000元，由申请人承担84,600元，被申请人承担338,400元。本案仲裁费已由申请人全额预缴，故被申请人应向申请人支付人民币338,400元，以补偿申请人代其垫付的仲裁费。

3、本案审计费用共计人民币184,000元，全部由被申请人自行承担，该审计费用已由被申请人全额预缴。

4、本案被申请人选定翁国民仲裁员产生的实际费用人民币1,562元，由被申请人自行承担，该实际费用已由被申请人全额预缴，抵扣后余款人民币13,438元，由仲裁委员会退回被申请人。

5、2019年6月，公司收到乐山市中级人民法院《执行通知书》，法院依法冻结公司银行存款5,392,492.00元。

6、2019年6月，公司向乐山市中级人民法院提起诉讼，请求判决确认该500万元违约金属于公司破产重整一案中的普通债权；确认迪力公司应按公司重整计划规定的普通债权清偿条件行使对公司的上述债权（清偿额为1,064,000.00元）。2019年7月，公司收到乐山市中级人民法院民事裁定书：乐山中院认为起诉人金顶公司提起本案诉讼，实质是认为本院作出的(2019)川11执178号执行通知书全额执行仲裁裁决确定的500万元违约

金不当，针对的是法院的执行行为，应按法律规定提起执行异议，故起诉人金顶公司提起的本案诉讼于法无据，应依法不予受理。

7、2019年7月，公司对乐山市中级人民法院执行冻结5,392,492.00元银行存款提出书面异议，请求不予执行。2019年11月，公司收到(2019)川11执异31号执行裁定书：乐山中院裁定驳回本公司不予执行仲裁的申请。

8、2019年7月，公司向四川省高级人民法院提起上诉，请求依法撤销乐山中院(2019)川11民初75号民事裁定。2020年3月，公司收到四川省高级人民法院(2019)川民终1188号《民事裁定书》，四川高院认为：迪力工程申请执行中国国际经济贸易仲裁委员会作出的【2018】中国贸仲京裁第0575号裁决一案，一审法院受理后，向被执行人金顶公司发出(2019)川11执178号执行通知书，责令金顶公司按该裁决书履行相应的法律义务。金顶公司提起本案诉讼，实质是认为一审法院作出(2019)川11执178号执行通知书全额执行仲裁裁决确定的500万元违约金不当，针对的是法院的执行行为，按法律规定应提起执行异议。故驳回上诉，维持原裁定。

9、2019年12月，公司向乐山市中级人民法院提起执行异议，请求依法撤销现有执行措施，变更公司应支付违约金5,000,000.00元为1,064,000.00元，同时冻结或划拨银行存款5,392,492.00元变更为冻结或划拨银行存款1,402,400.00元（包含违约金1,064,000.00元和仲裁费338,400.00元）。乐山市中级人民法院于2020年2月受理了该案，具体影响金额将根据法院最终执行金额确定。

(3) 本诉讼案件对财务报表的影响：本公司依据上述专业判断，2017年对此诉讼案件确认预计负债106.00万元，2018年确认预计负债53万元且已支付17.51万元。截至2019年12月31日，公司确认预计负债余额为141.49万元。

## 二、物权保护纠纷一案

### (1) 物权保护纠纷一案基本情况

1、2019年8月22日，公司收到峨眉山市人民法院(2019)川1181民初2360号《应诉通知书》《举证通知书》和《民事起诉状》等文书，其中原告认为：峨眉山市乐都镇新农村2组村民拥有位于峨眉山市乐都镇新农2组东矿附近大量林地。2018年11月左右部分村民发现公司原核准开采石灰石采矿面积远远超出了范围，大量违法侵占了二组村民的林地、耕地，随即通知了其他村民并告知了新农村委，经现场确认，公司超范围采矿侵占村民林地、耕地的事实。经初步丈量，公司分别违法侵占村民集体林地大约340亩左右。



公司未经村民同意，肆意侵占村民合法林地，大面积毁林超范围采矿，其行为明显违法，已经侵害了村民合法权益，造成了不可估量的损失。

2、律师法律意见：通过参与案件审理，认为案件不符合起诉条件，法院可能会驳回原告的起诉，同时也估计不出可能发生的损失或收益的可能性及金额。

#### （2）案件进展情况

2020年3月30日，本公司收到四川省峨眉山市人民法院(2019)川1181民初2360号《民事裁定书》，具体裁定为驳回傅启松等42人的起诉。

（3）本诉讼案件对财务报表的影响：本次裁定不会对公司本期利润或期后利润产生影响。

除上述或有事项外，截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

2020年3月，公司下属全资子公司四川金顶顺采矿业有限公司（以下简称“顺采矿业”）向四川峨眉山农村商业银行股份有限公司申请授信额度4000万元，在本次借款手续办理完成后，银行以银团方式向顺采矿业发放流动资金贷款2000万元，参团行为乐山三江农村商业银行股份有限公司，期限三年，在期限内循环使用，单笔用款期限不超过一年，担保方式为最高额抵押，公司以下属全资子公司四川金顶快点物流有限责任公司名下位于峨眉山市乐都镇新农村十组3号附1号、附2号、附3号、附4号、峨眉山市乐都镇新农村一组、二组、五组、八组、十组的不动产做抵押担保，贷款利率在市场报价基础上加260个基点，按月付息，到期还本。该笔款项于2020年3月30日到账。

除上述事项外，截至2020年4月16日，本公司不存在其他应披露或调整的重大日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### 1、分部信息

##### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

A-各单项产品或劳务的性质；

B-生产过程的性质；

C-产品或劳务的客户类型；

D-销售产品或提供劳务的方式；

E-生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

本公司分为建材分部、新能源分部、物流分部三个经营分部。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	建材分部	新能源分部	物流分部	分部间抵销	合计
营业总收入	246,748,382.93	57,193,183.06	5,176,120.24	-13,995,380.20	295,122,306.03
营业总成本	215,698,630.63	59,025,961.56	5,161,993.63	-17,838,613.30	262,047,972.52
投资收益	-367,315.78	-	-	646,646.67	279,330.89
资产处置收益	-	-	69.79	-69.79	-
其他收益	6,934,080.00	70,943.81	-	-	7,005,023.81
营业利润	37,616,516.52	-1,761,834.69	14,196.40	4,489,809.98	40,358,688.21

2、截至2019年12月31日，本公司尚欠海亮金属贸易集团有限公司191,594,775.96元，根据双方约定，本公司需在2020年底前归还所有借款及相应利息。

3、除上述事项外，截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露未披露的重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

其他应收款	43,807,526.50	46,537,651.15
合计	43,807,526.50	46,537,651.15

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	9,800.00	12,370,467.83
1-2年	10,112,402.00	33,731,205.00
2-3年	33,700,779.00	965,303.05
3年以上	-	9,622,363.24
小计	43,822,981.00	56,689,339.12
减：坏账准备	15,454.50	10,151,687.97
合计	43,807,526.50	46,537,651.15

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
单位往来	43,783,702.00	55,959,996.35
个人借款	39,279.00	710,189.33
其他	-	19,153.44
小计	43,822,981.00	56,689,339.12
减：坏账准备	15,454.50	10,151,687.97
合计	43,807,526.50	46,537,651.15

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	43,822,981.00	100.00	15,454.50	0.04	43,807,526.50
其中：其他外部单位款项	39,279.00	0.09	15,454.50	39.35	23,824.50
合并范围内关联方款项	43,783,702.00	99.91	-	-	-
合计	43,822,981.00	100.00	15,454.50	0.04	43,807,526.50

续：

种类	年初余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款	9,630,791.75	16.99	9,622,363.24	99.91	8,428.51
按组合计提预期信用损失的其他应收款	47,058,547.37	83.01	529,324.73	1.12	46,529,222.64
其中：其他外部单位款项	1,839,964.85	3.25	529,324.73	28.77	1,310,640.12
合并范围内关联方款项	45,218,582.52	79.76	-	-	45,218,582.52
合计	56,689,339.12	100.00	10,151,687.97	17.91	1,381,040.54

## (5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

## ①其他外部单位款项情况：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	9,300.00	465.00	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	29,979.00	14,989.50	50.00
合计	39,279.00	15,454.50	-

## ②合并范围内关联方款项情况

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	500.00	-	-
1至2年	10,112,402.00	-	-
2至3年	33,670,800.00	-	-
合计	43,783,702.00	-	-

## (6) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	529,324.73	-	9,622,363.24	10,151,687.97

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	513,870.23	-	9,622,363.24	10,136,233.47
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	15,454.50	-	-	15,454.50

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	比例%	坏账准备期末余额
深圳银泰新能源实业投资有限公司	单位往来	43,780,000.00	99.90	-
王琼	个人借款	36,279.00	0.08	15,304.50
王书容	个人借款	3,000.00	0.01	150.00
四川金顶成肖商贸有限责任公司	单位往来	2,502.00	0.01	-
乐山市星恒科技有限公司	单位往来	1,200.00	0.00	-
合计	-	43,822,981.00	100.00	15,454.50

(8) 期末无金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额；

(10) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

## 2、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	135,755,136.85	-	135,755,136.85	20,454,065.87	-	20,454,065.87
对联营企业的投资	27,095,634.70	-	27,095,634.70	27,462,950.48	-	27,462,950.48
合计	162,850,771.55	-	162,850,771.55	47,917,016.35	-	47,917,016.35

## (1) 对子公司投资明细

被投资单位	年初余额	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
四川金铁阳物流有限责任公司	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-	-	-
四川金顶顺采矿业有限公司	8,508,659.85	75,430,640.93	-	83,939,300.78	-	-
四川金顶快点物流有限责任公司	2,445,404.02	44,632,856.05	-	47,078,260.07	-	-
深圳银讯新能源有限公司	1.00	-	1.00	-	-	-
深圳银讯科技实业有限公司	4,400,001.00	-	-	4,400,001.00	-	-
银泰集团国际有限公司	-	337,575.00	-	337,575.00	-	-
合计	20,454,065.87	120,401,071.98	5,100,001.00	135,755,136.85	-	-

## (2) 对联营企业投资明细

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	投资占比	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海盈新能源（湖北）有限公司	9,836,134.09	-146,574.97	-	9,689,559.12	28.57%	-	-
深圳银泰矿业合伙企业（有限合伙）	17,626,816.39	-220,740.81	-	17,406,075.58	28.38%	-	-
合计	27,462,950.48	-367,315.78	-	27,095,634.70	-	-	-

## 3、营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	222,339,960.88	136,743,041.07	250,036,182.43	160,159,543.50
其他业务	3,932,293.75	3,330,229.81	2,929,987.63	4,373,398.82
合计	226,272,254.63	140,073,270.88	252,966,170.06	164,532,942.32

#### 4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司剩余股权按公允价值调整	-	-
处置长期股权投资收益	-	110,330.44
权益法核算的长期股权投资收益	-367,315.78	-517,246.52
合计	-367,315.78	-406,916.08

### 十六、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	447,877.72	
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（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）	7,005,023.81	
对非金融企业收取的资金占用费	-	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-342,800.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	7,110,101.34	
减：非经常性损益的所得税影响数	-	
非经常性损益净额	7,110,101.34	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	24,474.05	
合计	7,085,627.29	

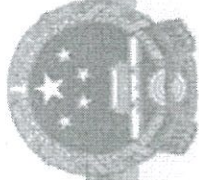
## 2、净资产收益率和每股收益

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	44.51	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.49	0.09	0.09

四川金顶（集团）股份有限公司

二〇二〇年四月十六日





统一社会信用代码  
911100000785632412

# 营业执照

(副本)(6-2)



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王子龙

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，出具有关审计报告；基本财务报表审阅；代理记账，法律、法规、规章规定并许可的其他会计、审计、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规、规章规定并许可的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目的经营范围)

成立日期 2013年09月02日

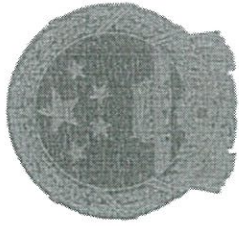
合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车庄大街9号院1号楼(B2)座301室



登记机关

2019年12月10日



# 会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：王子龙  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010075  
 批准执业文号：京财会许可[2013]0052号  
 批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0000188

## 说明

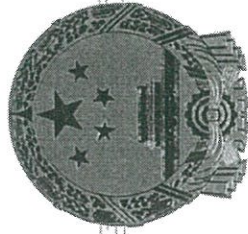
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年八月四日

中华人民共和国财政部制

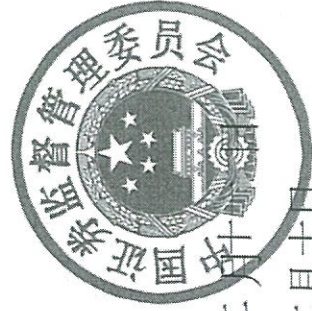


证书序号: 000366

# 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  
亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

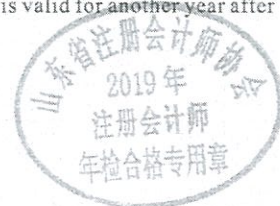
首席合伙人：王于龙



证书号: 51      发证时间: 二〇一二年十二月十日  
证书有效期至: 二〇一三年十二月十日

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.



证书编号: 340101350036  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇六年五月十五日  
Date of Issuance



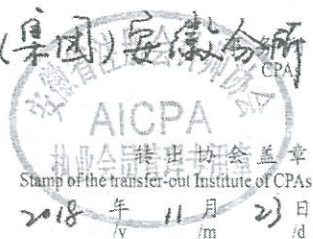
4

5

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

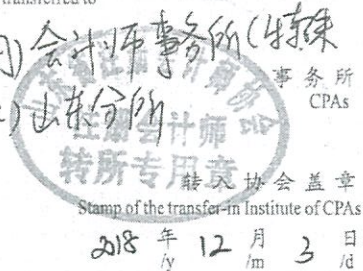
转出  
holder to be transferred from

亚太(集团)安徽分所  
CPAs



转入  
holder to be transferred to

(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
会计师事务所  
CPAs



姓名 Full name: 王明 (北京)

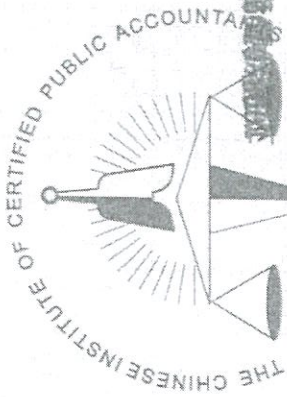
性别 Sex: 男

出生日期 Date of birth: 1978-11-20

工作单位 Working unit: 会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No.: 340103197801092510





安徽亚火会计师事务所

中国注册会计师协会

姓名	石华超
性别	男
出生日期	1993-07-28
工作单位	亚火(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	340826199307281414



证书编号: 110100750082  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 06月 14日  
Date of Issuance /y /m /d



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

