

福建青拓上克不锈钢有限公司

审计报告

2019年度

目 录

- 一、审计报告
- 二、资产负债表
- 三、利润表
- 四、现金流量表
- 五、所有者权益变动表
- 六、财务报表附注
- 七、事务所营业执照

委托单位：福建青拓上克不锈钢有限公司

文号：南方审字[2020]0406号

审计单位：浙江南方会计师事务所有限公司



浙江南方会计师事务所有限公司
杭州市万塘路51号地质环境研究大楼6层
电话：86-571-81112222 传真：86-571-81110988
网址：www.nfsjt.com 邮编：310012

审计报告

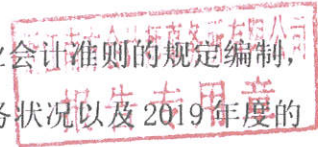
南方审字[2020]0406号

福建青拓上克不锈钢有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建青拓上克不锈钢有限公司（以下简称上克不锈钢有限公司）财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上克不锈钢有限公司2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。



二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上克不锈钢有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上克不锈钢有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上克不锈钢有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上克不锈钢有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

(此页无正文)



中国注册会计师

吴晓虎

中国注册会计师

庄珍

报告日期：2020年3月20日

资产负债表

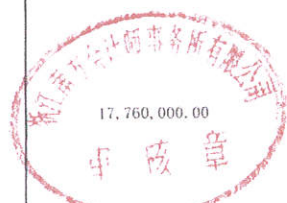
2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 上海克不锈钢有限公司

项目	注释	期末余额	年初余额	项目	注释	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	38,344,513.93	48,712,002.43	短期借款			
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	2	1,722,643.82	3,543,000.00	应付票据			
应收账款	3	23,614,957.20	11,547,597.92	应付账款	11	109,532,492.52	238,392,274.61
预付款项	4	10,020,388.15	140,705,217.24	预收款项	12	135,665,826.18	127,097,667.90
其他应收款	5	13,110,216.79	7,208,978.67	应付职工薪酬	13	3,015,910.62	5,047,519.19
存货	6	158,980,862.82	271,649,271.88	应交税费	14	768,048.16	627,868.36
持有待售资产				其他应付款	15	483,091,516.22	519,871,233.78
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	7	41,878,542.36	56,158,382.17	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		287,672,125.07	539,524,450.31	其他流动负债			
				流动负债合计		732,073,793.70	891,036,563.84
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	8	678,595,355.52	495,896,942.56	预计负债			
在建工程	9	11,523,164.90	99,434,668.74	递延收益			17,760,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	10	26,809,704.50	27,918,209.66	非流动负债合计			17,760,000.00
开发支出				负债合计		732,073,793.70	908,796,563.84
商誉				所有者权益:			
长期待摊费用			3,798,748.72	实收资本	16	300,000,000.00	300,000,000.00
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产				其中: 优先股			
非流动资产合计		716,928,224.92	627,048,569.68	永续债			
				资本公积			
资产总计		1,004,600,349.99	1,166,573,019.99	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	17	-27,473,443.71	-42,223,543.85
				所有者权益合计		272,526,556.29	257,776,456.15
				负债和所有者权益总计		1,004,600,349.99	1,166,573,019.99



法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



黄煜明

陈峰

现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：福建青拓士克不锈钢有限公司

单位：人民币元

	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,428,125,997.65	2,239,538,013.18
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	12,356,060.43	274,983,911.74
经营活动现金流入小计	3,440,482,058.08	2,514,521,924.92
购买商品、接受劳务支付的现金	3,192,932,053.09	2,268,901,524.21
支付给职工以及为职工支付的现金	38,724,726.50	26,720,818.81
支付的各项税费	1,318,360.27	30,259,877.53
支付其他与经营活动有关的现金	67,519,813.99	5,715,080.92
经营活动现金流出小计	3,300,494,953.85	2,331,597,301.47
经营活动产生的现金流量净额	139,987,104.23	182,924,623.45
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		293,818.96
取得投资收益收到的现金		2,629,158.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,922,977.73
收到其他与投资活动有关的现金		177,565,245.53
投资活动现金流入小计		2,922,977.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	126,125,696.88	177,565,245.53
投资支付的现金		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	126,125,696.88	177,565,245.53
投资活动产生的现金流量净额	-126,125,696.88	-174,642,267.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	20,000,000.00	15,289,041.66
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	15,289,041.66
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	24,228,895.85	13,993,104.17
支付其他与筹资活动有关的现金	20,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	44,228,895.85	13,993,104.17
筹资活动产生的现金流量净额	-24,228,895.85	1,295,937.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-10,367,488.50	9,578,293.14
加：期初现金及现金等价物余额	48,712,002.43	39,133,709.29
六、期末现金及现金等价物余额	38,344,513.93	48,712,002.43

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

黄煊明

会计机构负责人：

陈建年

所有者权益变动表

2019年/度

编制单位：福建晋江市克不锈钢有限公司
 企会04表
 单位：人民币元

项	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	所有者权益合计	
	优先股		永续债										其他
一、上年年末余额											-42,223,543.85	257,776,456.15	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额													
三、本期增减变动金额													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本													
5. 专项储备转增资本													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额											-27,473,443.71	272,526,556.29	

单位负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



(Handwritten signature)

所有者权益变动表 (续)

2019年度

会企04表
单位: 人民币元

项目	上期金额									
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债								
一、上年年末余额	300,000,000.00								-13,286,486.18	286,713,513.82
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	300,000,000.00								-13,286,486.18	286,713,513.82
三、本期增减变动金额									-28,937,057.67	-28,937,057.67
(一) 综合收益总额									-28,937,057.67	-28,937,057.67
(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										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 未分配利润转增资本										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	300,000,000.00								-42,223,543.85	257,776,456.15

会计机构负责人:



主管会计工作的负责人:



单位负责人:



福建青拓上克不锈钢有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

福建青拓上克不锈钢有限公司原系由青拓集团有限公司和上海克虏伯不锈钢有限公司共同投资组建的有限责任公司，于 2016 年 08 月 31 日在福建省福安市市场监督管理局登记注册，已取得统一社会信用代码为 91350981MA34AJB37U 的营业执照。现股东为青拓集团有限公司和上海克虏伯不锈钢有限公司，注册资本 30000 万元，法定代表人：项秉秋，注册地址：福建省宁德市福安市湾坞镇上洋村。

公司经营范围：不锈钢制品加工、销售、技术咨询、技术服务和售后服务；金属材料的研发、销售；金属制品的加工；五金交电、汽车配件、电子产品、建筑材料、化工产品（不含危险化学品）销售；货物或技术的进出口业务。（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）

二、公司主要会计政策和会计估计

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

（二）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企

业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

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

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

(3) 贷款和应收款项

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

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

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

3. 金融资产减值

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

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

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

(1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

(2) 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

损益。

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

5. 金融负债的分类和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

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

6. 金融负债的终止确认

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

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

7. 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

9. 权益工具

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

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

（七）应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（八）存货

1. 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. 发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照使用次数分次进行摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-20	5.00	4.75-11.88
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.5-23.75
专用设备	年限平均法	3-15	5.00	6.33-31.67

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶

段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（十四）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；

使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

三、会计政策和会计估计变更以及会计差错更正

(一) 会计政策变更

(1) 报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布《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），自 2019 年 1 月 1 日起施行，执行上述政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) “应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	应收票据：增加 3,543,000.00 应收账款：增加 11,547,597.92 应收票据及应收账款：减少 15,090,597.92
(2) “应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	应付账款：增加 238,392,274.61 应付票据及应付账款：减少 238,392,274.61

(2) 非货币性资产交换准则、债务重组准则修订

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

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

重大影响。

(二) 会计估计变更说明

为了更加客观公正的反映公司财务状况和经营成果，体现会计谨慎性原则，使资产折旧年限与资产使用寿命更加接近，公司根据企业会计准则等相关会计法规的规定，通过对公司现有专用设备、电子设备和运输工具使用年限进行分析以及对同行业专用设备、电子设备和运输工具折旧计提年限横向比较，决定将本公司专用设备类、电子设备及其他类和运输工具类固定资产预计使用年限进行调整，于2019年5月起将专用设备类固定资产的使用年限由原先的10年调整为3-15年，将电子设备及其他类固定资产由原先的3-5年调整为3-10年，将运输工具类固定资产由原先的4年调整为4-10年。

(三) 重大会计差错更正说明

本公司报告期内未发生重大会计差错更正。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	营业收入	16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数
库存现金	2,022.80
银行存款	38,342,491.13
合 计	<u>38,344,513.93</u>

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数
银行承兑汇票	1,722,643.82
商业承兑汇票	
合 计	<u>1,722,643.82</u>

(2) 无应收关联方票据

3. 应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	23,614,957.20	100.00		23,614,957.20
合 计	<u>23,614,957.20</u>	<u>100.00</u>		<u>23,614,957.20</u>

(2) 应收关联方账款

关联方名称	期末数
福建鼎信科技有限公司	4,636,378.32
福建鼎信实业有限公司	1,447,965.25
福建甬金金属科技有限公司	3,941,436.42
小 计	<u>10,025,779.99</u>

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	9,316,788.15	92.98	0.00	9,316,788.15
1-2 年	645,000.00	6.44	0.00	645,000.00
2-3 年	58,600.00	0.58	0.00	58,600.00
合 计	<u>10,020,388.15</u>	<u>100.00</u>	<u>0.00</u>	<u>10,020,388.15</u>

(2) 无预付关联方款项

5. 其他应收款

项 目	期末数
应收利息	
应收股利	
其他应收款	13,110,216.79
合 计	<u>13,110,216.79</u>

(1) 其他应收款

账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	10,810,216.79	82.46	0.00	10,810,216.79
1-2 年	2,300,000.00	17.54	0.00	2,300,000.00
合 计	<u>13,110,216.79</u>	<u>100.00</u>	<u>0.00</u>	<u>13,110,216.79</u>

无应收关联方款项

6. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	185,840.71		185,840.71
原材料	46,639,388.89		46,639,388.89
库存商品	112,012,132.49		112,012,132.49
发出商品	143,500.73		143,500.73
合 计	<u>158,980,862.82</u>		<u>158,980,862.82</u>

7. 其他流动资产

项 目	期末余额
待抵扣进项税	39,602,251.24

待认证进项税	146,102.33
轧制油	2,130,188.79
合计	<u>41,878,542.36</u>

8. 固定资产

项目	期末数
固定资产	678,595,355.52
固定资产清理	
合计	<u>678,595,355.52</u>

(1) 固定资产

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	161,798,486.96	67,861,066.55		229,659,553.51
电子设备及其他	9,657,684.97	10,993,653.73		20,651,338.70
运输工具	3,779,232.46	2,506,263.18	94,624.38	6,490,871.26
机械设备	343,251,812.67	148,675,499.00		491,927,311.67
小计	<u>518,487,217.06</u>	<u>230,036,482.46</u>	<u>94,624.38</u>	<u>748,429,075.14</u>

累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	4,263,177.8	11,362,525.58		15,625,703.41
电子设备及其他	583,323.59	3,053,496.32		3,636,819.91
运输工具	302,927.99	763,522.36	9,363.90	1,057,086.45
机械设备	17,440,845.	32,073,264.77		49,514,109.85
小计	<u>22,590,274.50</u>	<u>47,252,809.03</u>	<u>9,363.90</u>	<u>69,833,719.62</u>

账面价值

项目	期初数	期末数
房屋及建筑物	157,535,309.13	214,033,850.10
电子设备及其他	9,074,361.38	17,014,518.79
运输工具	3,476,304.47	5,133,784.81

机械设备	325,810,967.58	442,413,201.82
小计	<u>495,896,942.56</u>	<u>678,595,355.52</u>

9. 在建工程

项目	期末数
在建工程	7,101,406.29
工程物资	4,421,758.61
合计	<u>11,523,164.90</u>

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数
土建工程	13,010,382.76	40,158,981.48	53,168,092.99	0.00	1,271.25
热酸线安装工程	3,055,557.65	9,649,777.68	12,705,335.33	0.00	0.00
冷酸线安装工程	12,027,032.24	5,744,135.60	17,771,167.84	0.00	0.00
轧机安装工程	10,948,732.68	7,538,530.24	18,487,262.92	0.00	0.00
引带机组	1,181,017.58	9,676,385.80	10,857,403.38	0.00	0.00
拆迁工程	7,671,778.84	18,333,553.43	26,005,332.27	0.00	0.00
小计	<u>47,894,501.75</u>	<u>91,101,364.23</u>	<u>138,994,594.73</u>	<u>0.00</u>	<u>1,271.25</u>

10. 无形资产

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	27,250,300.00			27,250,300.00
排污权	2,817,496.24			2,817,496.24
小计	<u>30,067,796.24</u>			<u>30,067,796.24</u>

累计摊销

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	1,163,462.91	545,005.92		1,708,468.83

排污权	986,123.67	563,499.24	1,549,622.91
小计	<u>2,149,586.58</u>	<u>1,108,505.16</u>	<u>3,258,091.74</u>

账面价值

项目	期初数	期末数
土地使用权	26,086,837.09	25,541,831.17
排污权	1,831,372.57	1,267,873.33
小计	<u>27,918,209.66</u>	<u>26,809,704.50</u>

11. 应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数
1年以内	108,510,119.91
1-2年	946,520.41
2-3年	75,852.20
小计	<u>109,532,492.52</u>

(2) 应付关联方账款

关联方名称	期末数
福建鼎信科技有限公司	12,822,937.23
福建鼎信实业有限公司	674,555.54
福建青拓设备制造有限公司	5,348,677.59
福建甬金金属科技有限公司	3,687,589.77
小计	<u>22,533,760.13</u>



12. 预收款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数
1年以内	131,891,581.05
1-2年	3,774,245.13
合计	<u>135,665,826.18</u>

(2) 无预收关联方款项

13. 应付职工薪酬

项 目	期末数
工资	3,015,910.62
合 计	<u>3,015,910.62</u>

14. 应交税费

项 目	期末数
土地使用税	62,881.75
房产税	521,648.02
代扣代缴个人所得税	54,697.83
印花税	90,482.60
环保税	38,337.96
合 计	<u>768,048.16</u>

15. 其他应付款

项 目	期末数
应付利息	6,004,208.34
应付股利	
其他应付款	477,087,307.88
合 计	<u>483,091,516.22</u>

(1) 应付利息

项 目	期末数
借款利息	6,004,208.34
小 计	<u>6,004,208.34</u>

注：本年应付利息为青拓集团有限公司借款利息。

(2) 其他应付款

账龄分析

收入

项 目	本期数
主营业务收入	2,872,023,870.86
其他业务收入	141,210,215.03
合 计	<u>3,013,234,085.89</u>

成本

项 目	本期数
主营业务成本	2,825,453,867.25
其他业务成本	146,813,039.50
合 计	<u>2,972,266,906.75</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
加工收入	122,291,010.33	86,923,798.67	35,367,211.66
销售货物收入	2,749,352,023.69	2,738,530,068.58	10,821,955.11
其他	380,836.84		380,836.84
小 计	<u>2,872,023,870.86</u>	<u>2,825,453,867.25</u>	<u>46,570,003.61</u>

2. 税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	952.06
教育费附加	571.25
地方教育费附加	380.82
印花税	864,738.60
土地使用税	251,527.00
房产税	2,072,543.02
环保税	56,483.23
合 计	<u>3,247,195.98</u>

3. 销售费用

账 龄	期末数
1 年以内	224,212,586.83
1-2 年	252,874,721.05
小 计	<u>477,087,307.88</u>

应付关联方款项

关联方名称	期末数
福建鼎信科技有限公司	476,487,482.31
福建鼎信实业有限公司	548,923.89
小 计	<u>477,036,406.20</u>

16. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
青拓集团有限公司	180,000,000.00	0.00	0.00	180,000,000.00
上海克虏伯不锈钢有限公司	120,000,000.00	0.00	0.00	120,000,000.00
合 计	<u>300,000,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>300,000,000.00</u>

17. 未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	-42,223,543.85
加：其他转入数	-205,981.49
加：本期净利润	14,956,081.63
减：提取法定盈余公积	
应付利润	
期末未分配利润	-27,473,443.71

注：其他转入数系冲减以前年度多计提的成本费用

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数
折旧费	1,436.51
职工薪酬	479,509.09
办公费	10,294.18
招待费	6,823.53
差旅费	47,074.37
货物保险费	254,410.17
装卸费	2,218,390.45
运输费	13,352,430.73
广告费	827.59
劳保用品	456.19
合计	<u>16,371,652.81</u>

4. 管理费用

项目	本期数
折旧费	2,127,249.74
职工薪酬	4,716,967.12
办公费	198,328.62
招待费	131,256.47
差旅费	43,488.17
鉴证咨询费	500,497.91
维修费	602,383.70
无形资产摊销	1,037,528.12
待摊费用	506,621.06
安环费用	132,782.42
技术服务费	249,313.06
装卸费	206,435.28
安保服务费	251,944.81
物业管理费	220,301.48
其他	1,164,893.98

合 计	<u>12,089,991.94</u>
5. 财务费用	
项 目	本期数
利息支出	24,228,895.85
减：利息收入	101,435.10
手续费	1,713.01
合 计	<u>24,129,173.76</u>
6. 其他收益	
项 目	本期数
政府补助	18,636,703.29
合 计	<u>18,636,703.29</u>
7. 营业外收入	
项 目	本期数
赔款收入	427,106.97
盘盈	10,566,659.52
罚款收入	55,464.80
税收优惠	1,938.64
其他	529,622.31
合 计	<u>11,580,792.24</u>
8. 营业外支出	
项 目	本期数
固定资产报废	85,260.48
滞纳金	25.52
行政罚款	161,000.00
其他	144,292.55

合 计 390,578.55

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	14,956,081.63
加: 资产减值准备	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,252,809.03
无形资产摊销	1,108,505.16
长期待摊费用摊销	1,007,971.04
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)	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	85,260.48
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	
财务费用(收益以“-”号填列)	24,228,895.85
投资损失(收益以“-”号填列)	
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)	112,668,409.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	84,004,138.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-145,324,966.80
其他	
经营活动产生的现金流量净额	139,987,104.23
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
(3) 现金及现金等价物净变动情况:	



现金的期末余额	38,344,513.93
减：现金的期初余额	48,712,002.43
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	-10,367,488.50

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数
(1) 现金	38,344,513.93
其中：库存现金	2,022.80
可随时用于支付的银行存款	38,342,491.13
可随时用于支付的其他货币资金	
(2) 现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
(3) 期末现金及现金等价物余额	38,344,513.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

五、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
上海克虏伯不锈钢有限公司	投资方
青拓集团有限公司	最终控制方
福建鼎信科技有限公司	同一控制
福建青拓设备制造有限公司	同一控制
福建甬金金属科技有限公司	最终控制方孙公司
福建鼎信实业有限公司	同一控制

(二) 关联方交易情况

关联方款项余额见相关科目附注披露。

六、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有、承诺事项以及其他重要事项。

福建青拓上克不锈钢有限公司

2020年3月20日





营业执照

(副本)

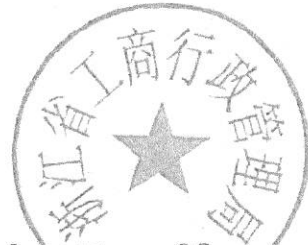
统一社会信用代码 91330000766421052H (1/1)

名称 浙江南方会计师事务所有限公司
 类型 有限责任公司
 住所 杭州市万塘路51号地质环境研究大楼6层
 法定代表人 季为民
 注册资本 贰佰万元整
 成立日期 2004年09月07日
 营业期限 2004年09月07日至2024年01月01日止
 经营范围 审计、验资、会计咨询、会计服务。(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)

仅用于报告使用



登记机关



2016年11月08日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告