

浙江东菱商贸有限公司

审计报告

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、模拟合并财务报表 .....	第 3—4 页
(一) 模拟合并资产负债表 .....	第 3 页
(二) 模拟合并利润表 .....	第 4 页
三、模拟合并财务报表附注 .....	第 5—57 页

# 审计报告

天健审〔2020〕1049号

浙江东菱商贸有限公司股东：

我们审计了后附的浙江东菱商贸有限公司（以下简称东菱商贸公司）模拟合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2018 年度和 2019 年度的模拟合并利润表以及模拟合并财务报表附注。模拟合并财务报表已由东菱商贸公司管理层按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

## 一、管理层对模拟合并财务报表的责任

东菱商贸公司管理层的责任是：（1）按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制模拟合并财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟合并财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟合并财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，东菱商贸公司模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

### 四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注模拟合并财务报表附注二关于编制基础的说明。本报告仅供模拟合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

叶卫民



中国注册会计师：

娜殷



二〇二〇年四月一日

# 模拟合并资产负债表

会合01表

编制单位：浙江东菱商贸有限公司

单位：人民币元

资产总计	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	8,099,829.99	407,914.15	短期借款			
交易性金融资产	2	2,561,760.00		向中央银行借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
应收票据	3			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收账款	4	19,029,786.16		衍生金融负债			
应收款项融资	5	147,592,508.14		应付票据	12	145,691,210.73	
预付款项	6	228,209,611.61	14,085,335.40	应付账款	13	88,106,931.65	8,596,585.61
其他应收款	7	49,318.47	28,769.64	预收款项	14	100,736,164.53	18,659,324.96
存货	8	142,328,603.85	19,255,317.95	卖出回购金融资产款			
合同资产				吸收存款及同业存放			
持有待售资产				代理买卖证券款			
一年内到期的非流动资产				代理承销证券款			
其他流动资产	9	12,365,588.02	223,373.07	合同负债			
流动资产合计		560,237,006.24	34,000,710.21	应付职工薪酬	15	935,380.00	154,945.00
非流动资产：				应交税费	16	175,851.80	11,233.73
债权投资				其他应付款	17	180,635,242.21	42,400.00
可供出售金融资产				持有待售负债			
其他债权投资				一年内到期的非流动负债			
持有至到期投资				其他流动负债			
长期应收款				流动负债合计		516,280,780.92	27,464,489.30
长期股权投资				非流动负债：			
其他权益工具投资				长期借款			
其他非流动金融资产				应付债券			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	10	17,252,715.08	21,559.58	永续债			
在建工程				租赁负债			
生产性生物资产				长期应付款			
油气资产				长期应付职工薪酬			
使用权资产				预计负债			
无形资产				递延收益			
开发支出				递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用				非流动负债合计			
递延所得税资产	11	303,880.85		负债合计		516,280,780.92	27,464,489.30
其他非流动资产				所有者权益(或股东权益)：			
非流动资产合计		17,556,595.93	21,559.58	净资产	18	61,512,821.25	6,557,780.49
资产总计		577,793,602.17	34,022,269.79	所有者权益合计		61,512,821.25	6,557,780.49
				负债和所有者权益总计		577,793,602.17	34,022,269.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 模拟合并利润表

编制单位：浙江东菱商贸有限公司

会合02表  
单位：人民币元

项 目	注释号	2019年度	2018年度
一、营业收入	1	2,279,791,961.72	339,822,606.89
减：营业成本	1	2,257,458,270.74	335,937,404.49
税金及附加	2	472,449.81	54,850.41
销售费用	3	4,988,320.94	727,529.70
管理费用	4	4,901,192.69	585,553.21
研发费用			
财务费用	5	3,677,471.00	9,850.27
其中：利息费用		3,455,846.73	
利息收入		54,525.06	5,043.27
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	6	-1,596,202.16	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	7	-264,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-1,217,085.21	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-856.20	-474.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,216,112.97	2,506,944.81
加：营业外收入	10	0.13	131,115.18
减：营业外支出	11		1,759.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,216,113.10	2,636,300.73
减：所得税费用	12	22,615.30	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,193,497.80	2,636,300.73
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,193,497.80	2,636,300.73
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,193,497.80	2,636,300.73
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		5,193,497.80	2,636,300.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,193,497.80	2,636,300.73
归属于少数股东的综合收益总额			

2019年度发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：1,374,218.17元，2018年度被合并方实现的净利润为：2,636,300.73元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 浙江东菱商贸有限公司

## 模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年12月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江东菱商贸有限公司(以下简称公司或本公司)系由浙江东菱股份有限公司投资设立,于2019年3月25日在嘉兴市南湖区行政审批局登记注册,取得统一社会信用代码为91330402MA2CUALN42的营业执照,注册资本5,000万元。

本公司经营范围:煤炭(无储存)、矿产品、冶金原辅材料、食品、金属材料、机械设备、电子产品、化工原料及产品(不含危险化学品和易制毒化学品)、纺织原料、建筑材料、装饰材料、木材(不含本地原木)、木制品、纸张、纸浆、木浆、通信设备及配件、五金产品、日用百货、针织品、纺织品、厨房用具、皮革制品、家具、初级食用农产品的销售;自有房屋租赁;自有场地租赁;工程机械设备租赁(不含融资租赁);从事进出口业务;不带储存经营(票据贸易):丙烷、乙烯、丙烯、丙酮、苯、甲苯、二甲苯、石脑油、甲醇、苯乙烯[稳定的]、正丁醇、煤焦沥青、正己烷、1,2-环氧丙烷、煤焦油、硫磺、苯酚、4-硝基甲苯、丙烯酸[稳定的]、马来酸酐、邻苯二甲酸酐[含马来酸酐大于0.05%]、氢氧化钠、乙酸[含量>80%]、硫酸、对甲苯磺酰氯(凭有效危险化学品经营许可证经营)。(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)

本财务报表业经公司2020年4月1日临时董事会决议批准对外报出。

本公司将杭州东菱物资有限公司(以下简称杭州东菱)纳入报告期模拟合并财务报表范围。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

除下述事项外,本公司编制模拟合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定,并以持续经营为编制基础。本模拟合并财务报表真实、完整的反映了本公司2018年12月31日和2019年12月31日的模拟合并财务状况,以及2018年度和2019年度的模

拟合并经营成果。

1. 根据 2019 年 6 月 3 日浙江东菱股份有限公司（以下简称东菱股份）与杭州钢铁股份有限公司（以下简称杭钢股份）签署的《杭州钢铁股份有限公司向浙江东菱股份有限公司发行股份购买资产框架协议》，杭钢股份以发行股份的方式向东菱股份购买其持有的本公司 100% 股权。本公司于 2019 年 3 月 25 日成立，由东菱股份以现金、固定资产和持有的杭州东菱 100% 股权出资设立，本模拟合并财务报表假设上述出资事项已于本模拟合并财务报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成，即上述交易完成后的架构在 2018 年 1 月 1 日已经存在。

2. 鉴于本模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的资产及负债差额即所有者权益部分以“净资产”列示，不再区分“实收资本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

3. 鉴于本模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表未特别编制模拟合并现金流量表及模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

## （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本模拟财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。

### （二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足



冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

### (五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (六) 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以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。

### (七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### (八) 金融工具

#### 1. 2019 年度

##### (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

① 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。

② 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。

③ 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。

④ 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

① 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。

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。

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

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：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 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。

④ 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

① 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。

② 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

##### 1) 金融工具减值计量和会计处理

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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。

## 2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

### ① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内 关联往来组合	客户类型	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
其他应收款——其他组合	除上述以外的其他往来单位	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
--	--	---------

② 应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照

账 龄	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	6
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	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
商业承兑汇票	票据类型	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,编制按原应收账款账龄连续计算的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
应收账款——合并范围内关联往来组合	客户类型	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
应收账款——其他组合	除上述以外的其他往来单位	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

② 应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	应收商业承兑汇票 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	6	6
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

#### (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。

## 2. 2018 年度

### (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四类: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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和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)、其他金融负债。

### (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

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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,

以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 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，按照成本计量；3) 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将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：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃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) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值



变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### (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) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### 3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### （九）应收款项

##### 1. 2019 年度

详见本财务报表附注三（八）1（5）之说明。

##### 2. 2018 年度

##### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	6	6
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(十) 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

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

##### (3) 其他周转材料

按照使用次数分次进行摊销。

#### (十一) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其

初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	15-35	3-5	2.71-6.47
运输工具	平均年限法	5	5	19
其他设备	平均年限法	5	5	19

## (十三) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资

产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十四) 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5

3. 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。

## (十五) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十六) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (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。

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售钢材、有色及矿产品等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司能够满足政府补助所附的条件；2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，

冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## （十八）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## （十九）租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在

实际发生时计入当期损益。

## 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## (二十) 其他重要的会计政策和会计估计

### 采用套期会计的依据、会计处理方法

#### 1. 2019年度

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

#### (3) 套期会计处理

##### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境

外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 2. 2018年度

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：1) 在套期开始时，公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；4) 套期有效性能够可靠地计量；5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

### (3) 套期会计处理

#### 1) 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

#### 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计入当期损益。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

③ 其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

#### 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，

计入当期损益。

#### 四、税项

税 种	计税依据	税 率
增值税[注]	销售货物或提供应税劳务	13%、16%、17%
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%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
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%

[注]：根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号），纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%，自 2018 年 5 月 1 日起执行。

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告〔2019〕39号），纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%，自 2019 年 4 月 1 日起执行。

#### 五、模拟合并财务报表项目注释

##### （一）模拟合并资产负债表项目注释

##### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
库存现金	3, 101. 02	
银行存款	6, 169, 153. 85	407, 914. 15
其他货币资金	1, 927, 575. 12	
合 计	8, 099, 829. 99	407, 914. 15

##### （2）其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票保证金	190,000.00	
合 计	190,000.00	

## 2. 交易性金融资产

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,561,760.00	
其中：衍生金融资产	2,561,760.00	
合 计	2,561,760.00	

## 3. 应收票据

公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2018. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	200,000.00	
小 计	200,000.00	

银行承兑汇票的承兑人是国有大型商业银行，信用等级较高，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 4. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,244,453.36	100.00	1,214,667.20	6.00	19,029,786.16
合 计	20,244,453.36	100.00	1,214,667.20	6.00	19,029,786.16

#### 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,244,453.36	1,214,667.20	6.00
小计	20,244,453.36	1,214,667.20	6.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

2019年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		1,214,667.20						1,214,667.20
小计		1,214,667.20						1,214,667.20

2) 报告无坏账准备收回或转回情况。

(3) 应收账款金额前5名情况

2019年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
宁波市政工程建设集团股份有限公司	17,508,164.01	86.48	1,050,489.84
浙江中航来宝精工科技有限公司	2,727,694.13	13.48	163,661.65
东菱股份	8,595.22	0.04	515.71
小计	20,244,453.36	100.00	1,214,667.20

5. 应收款项融资

(1) 类别明细

项目	2019.12.31					
	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	147,592,508.14				147,592,508.14	
合计	147,592,508.14				147,592,508.14	

(2) 采用组合计提坏账准备的应收款项融资

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	147,592,508.14		



小 计	147,592,508.14		
-----	----------------	--	--

(3) 2019年12月31日公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	121,202,222.87
小 计	121,202,222.87

(4) 2019年12月31日公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	264,930,513.03
小 计	264,930,513.03

银行承兑汇票的承兑人是国有大型商业银行，信用等级较高，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2019.12.31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	228,060,113.77	99.93		228,060,113.77
1-2 年	149,497.84	0.07		149,497.84
合 计	228,209,611.61	100.00		228,209,611.61

(续上表)

账 龄	2018.12.31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	14,085,335.40	100.00		14,085,335.40
合 计	14,085,335.40	100.00		14,085,335.40

2) 无账龄1年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2019年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
------	------	----------------

通化钢铁股份有限公司	65,399,609.40	28.66
南京钢铁股份有限公司	54,186,443.22	23.74
杭州钢铁集团有限公司	27,731,036.22	12.15
鞍钢股份有限公司	17,929,665.09	7.86
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	16,310,808.99	7.15
小计	181,557,562.92	79.56

2) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	11,568,375.22	82.13
潍坊特钢集团销售有限公司	2,137,396.47	15.18
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	379,563.71	2.69
小计	14,085,335.40	100.00

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	53,572.84	100.00	4,254.37	7.94	49,318.47
其中: 其他应收款	53,572.84	100.00	4,254.37	7.94	49,318.47
合计	53,572.84	100.00	4,254.37	7.94	49,318.47

种类	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,606.00	100.00	1,836.36	6.00	28,769.64
合计	30,606.00	100.00	1,836.36	6.00	28,769.64

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年12月31日

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	27,572.84	1,654.37	6.00
1-2年	26,000.00	2,600.00	10.00
小 计	53,572.84	4,254.37	7.94

② 2018年12月31日

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,606.00	1,836.36	6.00
小 计	30,606.00	1,836.36	6.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019年度

项 目	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)	
期初数	1,836.36			1,836.36
期初数在本期				
--转入第二阶段	-1,560.00	1,560.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,378.01	1,040.00		2,418.01
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,654.37	2,600.00		4,254.37

② 2018年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	1,362.36	474.00						1,836.36
小 计	1,362.36	474.00						1,836.36

(3) 报告期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	32,000.00	28,400.00
应收暂未收款	21,572.84	2,206.00
合 计	53,572.84	30,606.00

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
杭州康华实业有限公司	押金保证金	26,000.00	1-2 年	48.53	2,600.00
盐城丰港物流有限公司	应收暂未收款	12,651.32	1 年以内	23.62	759.08
上港物流金属仓储(上海)有限公司	应收暂未收款	6,863.52	1 年以内	12.81	411.81
宋天根	押金保证金	3,500.00	1 年以内	6.53	210.00
北京中铁国际招标有限公司	押金保证金	2,500.00	1 年以内	4.67	150.00
小 计		51,514.84		96.16	4,130.89

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
杭州康华实业有限公司	押金保证金	26,000.00	1 年以内	84.95	1,560.00
赵新杭	押金保证金	2,400.00	1 年以内	7.84	144.00
代垫员工个人部分住房 公积金	应收暂未收款	2,206.00	1 年以内	7.21	132.36
小 计		30,606.00		100.00	1,836.36

## 8. 存货

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31

	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	94,408,609.54		94,408,609.54
库存商品	47,920,850.51	856.20	47,919,994.31
合计	142,329,460.05	856.20	142,328,603.85

(续上表)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	19,255,317.95		19,255,317.95
合计	19,255,317.95		19,255,317.95

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

2019 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		856.20				856.20
小计		856.20				856.20

2) 报告期确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关库存商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

9. 其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣增值税进项税	11,891,074.14	184,817.85
预缴企业所得税	437,381.16	
预付租金	37,132.72	38,555.22
合计	12,365,588.02	223,373.07

10. 固定资产

(1) 2019 年度

项 目	房屋及 建筑物	运输工具	其他设备	合 计
账面原值				
期初数		224,700.00	49,610.22	274,310.22
本期增加金额	17,502,012.19		101,245.97	17,603,258.16
1) 购置			101,245.97	101,245.97
2)所有者投入增加	17,502,012.19			17,502,012.19
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	17,502,012.19	224,700.00	150,856.19	17,877,568.38
累计折旧				
期初数		213,465.00	39,285.64	252,750.64
本期增加金额	364,042.08		8,060.58	372,102.66
1) 计提	364,042.08		8,060.58	372,102.66
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	364,042.08	213,465.00	47,346.22	624,853.30
账面价值				
期末账面价值	17,137,970.11	11,235.00	103,509.97	17,252,715.08
期初账面价值		11,235.00	10,324.58	21,559.58

(2) 2018 年度

项 目	房屋及 建筑物	运输工具	其他设备	合 计
账面原值				
期初数		224,700.00	78,598.64	303,298.64
本期增加金额			8,396.55	8,396.55
1) 购置			8,396.55	8,396.55
2)所有者投入增加				
本期减少金额			37,384.97	37,384.97
1) 处置或报废			37,384.97	37,384.97

期末数		224,700.00	49,610.22	274,310.22
累计折旧				
期初数		213,465.00	74,668.69	288,133.69
本期增加金额			132.66	132.66
1) 计提			132.66	132.66
本期减少金额			35,515.71	35,515.71
1) 处置或报废			35,515.71	35,515.71
期末数		213,465.00	39,285.64	252,750.64
账面价值				
期末账面价值		11,235.00	10,324.58	21,559.58
期初账面价值		11,235.00	3,929.95	15,164.95

#### 11. 递延所得税资产

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,215,523.40	303,880.85
合 计	1,215,523.40	303,880.85

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	4,254.37	1,836.36
可抵扣亏损	4,934,559.75	11,859,082.48
小 计	4,938,814.12	11,860,918.84

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31
2019 年		5,522,391.14
2020 年	4,625,385.01	6,027,516.60
2022 年	309,174.74	309,174.74
小 计	4,934,559.75	11,859,082.48

## 12. 应付票据

### (1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票	113,221,210.73	
商业承兑汇票	32,470,000.00	
合 计	145,691,210.73	

(2) 报告期内无已到期未支付的应付票据。

## 13. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
货款	88,106,931.65	8,596,585.61
合 计	88,106,931.65	8,596,585.61

(2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款。

## 14. 预收款项

### (1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
货款	100,736,164.53	18,659,324.96
合 计	100,736,164.53	18,659,324.96

(2) 无账龄 1 年以上重要的预收款项。

## 15. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

#### 1) 2019 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	154,945.00	6,353,534.25	5,573,099.25	935,380.00
离职后福利—设定提存计划		275,067.90	275,067.90	



合 计	154,945.00	6,628,602.15	5,848,167.15	935,380.00
-----	------------	--------------	--------------	------------

2) 2018 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	60,576.00	815,968.90	721,599.90	154,945.00
离职后福利—设定提存计划		49,142.66	49,142.66	
合 计	60,576.00	865,111.56	770,742.56	154,945.00

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2019 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	154,945.00	5,514,581.00	4,734,146.00	935,380.00
职工福利费		243,883.10	243,883.10	
社会保险费		231,796.18	231,796.18	
其中：医疗保险费		217,478.10	217,478.10	
工伤保险费		4,119.66	4,119.66	
生育保险费		10,198.42	10,198.42	
住房公积金		324,498.00	324,498.00	
工会经费和职工教育经费		38,775.97	38,775.97	
小 计	154,945.00	6,353,534.25	5,573,099.25	935,380.00

2) 2018 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	60,576.00	682,023.00	587,654.00	154,945.00
职工福利费		33,676.70	33,676.70	
社会保险费		39,661.20	39,661.20	
其中：医疗保险费		34,955.27	34,955.27	
工伤保险费		1,730.40	1,730.40	
生育保险费		2,975.53	2,975.53	
住房公积金		60,608.00	60,608.00	
小 计	60,576.00	815,968.90	721,599.90	154,945.00

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2019 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		265,582.80	265,582.80	
失业保险费		9,485.10	9,485.10	
小 计		275,067.90	275,067.90	

2) 2018 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		48,450.50	48,450.50	
失业保险费		692.16	692.16	
小 计		49,142.66	49,142.66	

16. 应交税费

项 目	2019.12.31	2018.12.31
房产税	85,759.86	
代扣代缴个人所得税	70,729.84	1,246.12
印花税	18,394.70	9,987.61
土地使用税	967.40	
合 计	175,851.80	11,233.73

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
往来款	178,257,183.86	
预提运费	2,364,404.93	42,400.00
其他	13,653.42	
小 计	180,635,242.21	42,400.00

(2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

18. 净资产

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度
期初净资产	6,557,780.49	3,921,479.76
加：本期股东增资	49,761,542.96	
加：本期净利润	5,193,497.80	2,636,300.73
期末未分配利润	61,512,821.25	6,557,780.49

(2) 其他说明

公司由东菱股份投资设立，注册资本 5,000 万元，其中货币出资 31,928,342.96 元，占注册资本的 63.86%；以房屋建筑物出资 11,357,095.19 元，占注册资本的 22.71%；以持有的杭州东菱 100%股权出资 6,714,561.85 元，占出资总额的 13.43%。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司收到货币出资 31,928,342.96 元，均计入实收资本；公司收到房屋建筑物出资 17,833,200.00 元，其中 11,357,095.19 元计入实收资本，6,476,104.81 元计入资本公积，用于出资的房屋建筑物业经嘉兴市银建房地产估价公司评估，并由其出具《房地产抵押估价报告》（嘉建估字(2018)第 032 号），公司已办妥房产权属交接手续；公司收到股权出资 6,714,561.85 元，均计入实收资本，公司及杭州东菱均已办妥工商变更登记手续。

因杭州东菱净资产已包含在期初净资产，故本期新增净资产中仅包含货币出资和房屋建筑物出资部分。

(二) 模拟合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,279,791,961.72	2,257,458,270.74	339,822,606.89	335,937,404.49
合 计	2,279,791,961.72	2,257,458,270.74	339,822,606.89	335,937,404.49

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
------	------	-----------------

浙江华诚金属制品有限公司	222,879,737.09	9.78
浙江钧延贸易有限公司	142,962,145.57	6.27
滕州东方钢帘线有限公司	127,270,637.02	5.58
江苏兰江矿业有限公司	93,539,772.50	4.10
嘉兴市钢成钢线有限公司	83,253,398.93	3.65
小 计	669,905,691.11	29.38

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江华诚金属制品有限公司	131,859,874.92	38.80
浙江钧延贸易有限公司	76,248,140.00	22.44
上海永安瑞萌商贸有限公司	16,072,376.16	4.73
天津祥荣钢铁贸易有限公司	14,231,566.20	4.19
江苏富民新材料有限公司	13,819,340.27	4.07
小 计	252,231,297.55	74.23

2. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	68,526.59	
教育费附加	29,368.54	
地方教育附加	19,579.03	
印花税	268,248.39	54,850.41
房产税	85,759.86	
土地使用税	967.40	
合 计	472,449.81	54,850.41

3. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,784,922.60	480,237.00

仓储运杂费	1,712,577.16	111,317.61
差旅费	284,981.58	110,658.38
办公费	15,521.89	
其他	190,317.71	25,316.71
合 计	4,988,320.94	727,529.70

#### 4. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	3,676,460.79	384,874.56
办公费	451,032.01	139,522.71
业务招待费	300,062.05	46,394.57
折旧及摊销	375,711.18	132.66
保险费	12,076.22	
中介机构费用	4,716.98	
其他	81,133.46	14,628.71
合 计	4,901,192.69	585,553.21

#### 5. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	3,455,846.73	
利息收入	-54,525.06	-5,043.27
手续费	115,344.74	14,893.54
汇兑损益	160,804.59	
合 计	3,677,471.00	9,850.27

#### 6. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置金融工具取得的投资收益	-1,596,202.16	——

其中：分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,363,175.49	——
分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-233,026.67	
合 计	-1,596,202.16	

#### 7. 公允价值变动收益

项 目	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	-264,000.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-264,000.00	
合 计	-264,000.00	

#### 8. 信用减值损失

项 目	2019 年度
坏账损失	-1,217,085.21
合 计	-1,217,085.21

#### 9. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	——	-474.00
存货跌价损失	-856.20	
合 计	-856.20	-474.00

#### 10. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度
罚没收入		100,000.00
其他	0.13	31,115.18
合 计	0.13	131,115.18

#### 11. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失		1,759.26
合 计		1,759.26

## 12. 所得税费用

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	326,496.15	
递延所得税费用	-303,880.85	
合 计	22,615.30	

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	5,216,113.10	2,636,300.73
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,304,028.28	659,075.18
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
公允价值变动损益	-66,000.00	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	383,113.20	4,639.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,599,130.68	-663,833.14
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	604.50	118.50
所得税费用	22,615.30	

### (三) 其他

#### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	190,000.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	121,202,222.87	质押用于开具银行承兑汇票
合 计	121,392,222.87	

2. 外币货币性项目

2019年12月31日

项目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,072.68	6.9762	42,364.23

**六、合并范围的变更**

同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2019年度				
杭州东菱	100.00%	在合并前后同受东菱股份控制且该项控制非暂时的	2019年3月31日	被合并方于2019年3月27日办妥工商变更登记手续，故将2019年3月31日作为合并日。

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	2018年度被合并方的收入	2018年度被合并方的净利润
2019年度				
杭州东菱	123,957,941.67	1,374,218.17	339,822,606.89	2,636,300.73

2. 合并成本

项目	2019年度
	杭州东菱物资有限公司
合并成本	
发行的权益性证券的面值	6,714,561.85

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	2019年度



	杭州东菱物资有限公司	
	合并日	2018 年末
资产	93,186,509.77	34,022,269.79
货币资金	664,761.91	407,914.15
应收款项	0.01	
存货	73,002,147.96	19,255,317.95
固定资产	21,161.60	21,559.58
负债	85,254,511.11	27,464,489.30
应付款项	19,994,982.96	8,596,585.61
净资产	7,931,998.66	6,557,780.49
减：少数股东权益		
取得的净资产	7,931,998.66	6,557,780.49

## 七、在其他主体中的权益

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	
杭州东菱	浙江杭州	浙江杭州	商品贸易	100.00		同一控制下企业合并

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；
- 3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

##### 1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

##### 2) 定性标准

- ① 债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

##### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3及五(一)6之说明。

##### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 100.00%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	145,691,210.73	145,691,210.73	145,691,210.73		
应付账款	88,106,931.65	88,106,931.65	88,106,931.65		
其他应付款	180,635,242.21	180,635,242.21	180,635,242.21		
小 计	414,433,384.59	414,433,384.59	414,433,384.59		
(续上表)					
项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

应付账款	8,596,585.61	8,596,585.61	8,596,585.61		
其他应付款	42,400.00	42,400.00	42,400.00		
小计	8,638,985.61	8,638,985.61	8,638,985.61		

### (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险,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。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(三)2之说明。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

2019年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	2,561,760.00		147,592,508.14	150,154,268.14
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,561,760.00		147,592,508.14	150,154,268.14
衍生金融资产	2,561,760.00			2,561,760.00
应收款项融资			147,592,508.14	147,592,508.14
持续以公允价值计量的资产总额	2,561,760.00		147,592,508.14	150,154,268.14

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的交易性金融资产系期货投资，年末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

(三) 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

对于公司持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
东菱股份	浙江嘉兴	商品贸易	5,000.00	100	100

本公司的母公司情况的说明

东菱股份系由嘉兴市物资产业(集团)总公司、嘉兴市金属材料总公司和嘉兴市机电设备总公司发起设立，于1993年12月28日在浙江省工商行政管理局登记注册。东菱股份现持有统一社会信用代码为913300001464770202的营业执照，注册资本5,000万元，其中杭州钢铁集团有限公司出资4,000万元，占注册资本80%。

(2) 本公司最终控制方是杭州钢铁集团有限公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州钢铁集团有限公司	实际控制人
宁波富春东方贸易有限公司	同受实际控制人控制
浙江杭钢国贸有限公司	同受实际控制人控制
浙江省冶金物资有限公司	同受实际控制人控制
上海东菱实业有限公司	同受实际控制人控制
宁波钢铁有限公司	同受实际控制人控制

宁波紫达物流有限公司	同受实际控制人控制
杭州钢铁（香港）有限公司	同受实际控制人控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
杭州钢铁集团有限公司	采购钢材	148,186,322.59	
东菱股份	采购钢材	18,195,380.07	
杭州钢铁（香港）有限公司	采购钢材	30,521,282.02	
浙江杭钢国贸有限公司	采购钢材	27,409,313.78	
浙江省冶金物资有限公司	采购钢材	8,928,306.90	
上海东菱实业有限公司	采购钢材	1,075,284.96	
合 计		234,315,890.32	

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
东菱股份	销售钢材	50,500,150.67	
浙江省冶金物资有限公司	销售钢材	14,947,407.04	2,901,222.06
浙江杭钢国贸有限公司	销售钢材	1,780,727.11	
合 计		67,228,284.82	22,994,316.05

2. 关联方资金拆借

关联方	2018 年末拆入金额	2019 年末拆入金额	2019 年计入财务费用的资金占用息
东菱股份		107,460,518.76	3,445,678.60
合 计		107,460,518.76	3,445,678.60

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款					
	东菱股份	8,595.22	515.71		
小 计		8,595.22	515.71		
预付款项					
	杭州钢铁集团有限公司	27,731,036.22			
	浙江省冶金物资有限公司	7,800,000.00			
	宁波钢铁有限公司	1,600,000.00			
	浙江杭钢国贸有限公司	240,752.80			
小 计		37,371,789.02			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付票据			
	杭州钢铁集团有限公司	32,470,000.00	
	宁波钢铁有限公司	600,000.00	
小 计		33,070,000.00	
应付账款			
	东菱股份	88,106,931.65	8,594,771.65
小 计		88,106,931.65	8,594,771.65
预收款项			
	浙江杭钢国贸有限公司	42,778.35	
小 计		42,778.35	
其他应付款			
	东菱股份	107,460,518.76	
	宁波富春东方贸易有限公司	70,796,665.10	
	宁波紫达物流有限公司	46,693.26	
小 计		178,303,877.12	

## 十一、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

#### 2. 报告分部的财务信息

##### (1) 2019 年度

###### 产品分部

项 目	钢材	炉料	有色	化工	合 计
主营业务收入	1,962,195,224.88	206,432,120.28	62,803,876.18	48,360,740.38	2,279,791,961.72
主营业务成本	1,943,095,859.81	203,487,317.35	62,687,920.65	48,187,172.93	2,257,458,270.74

##### (2) 2018 年度

###### 产品分部

项 目	钢材	合 计
主营业务收入	339,822,606.89	339,822,606.89
主营业务成本	335,937,404.49	335,937,404.49

### (二) 执行新金融工具准则的影响

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 2019 年 1 月 1 日的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如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
货币资金	407,914.15		407,914.15
其他应收款	28,769.64		28,769.64
应付账款	8,596,585.61		8,596,585.61
其他应付款	42,400.00		42,400.00

2. 2019 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和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	407,914.15	以摊余成本计量的金融资产	407,914.15
其他应收款	贷款和应收款项	28,769.64	以摊余成本计量的金融资产	28,769.64
应付账款	其他金融负债	8,596,585.61	以摊余成本计量的金融负债	8,596,585.61
其他应付款	其他金融负债	42,400.00	以摊余成本计量的金融负债	42,400.00

3. 2019 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如下：

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）
-----	-----------------------------------	-----	------	---------------------------------

(1) 金融资产

摊余成本

货币资金	407,914.15			407,914.15
其他应收款	28,769.64			28,769.64
以摊余成本计	436,683.79			436,683.79

量的总金融资产				
(2) 金融负债				
摊余成本				
应付账款	8,596,585.61			8,596,585.61
其他应付款	42,400.00			42,400.00
以摊余成本计量的总金融负债	8,638,985.61			8,638,985.61

4. 2019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如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备 (2019年1月1日)
其他应收款	407,914.15			407,914.15

## 十二、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额
	2019 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（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）	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并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	1,374,218.17
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,860,202.16
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	0.13
小 计	-485,983.86
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-398,523.02
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-87,460.84

注：因公司于2019年3月25日成立，2018年模拟合并利润表数据均为同一控制下企业合并产生的子公司杭州东菱的数据，故2018年净利润2,636,300.73元均为非经常性损益。

浙江东菱商贸有限公司

二〇二〇年四月一日