

# 审计报告

---

贵州路发实业有限公司  
容诚专字[2021]230Z0120 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|------------|-----------|
| 1         | 专项审计报告     | 1-3       |
| 2         | 模拟资产负债表    | 4         |
| 3         | 模拟利润表      | 5         |
| 10        | 模拟财务报表附注   | 6 - 59    |

## 专项审计报告

容诚专字[2021]230Z0120 号

安徽省司尔特肥业股份有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了贵州路发实业有限公司（以下简称路发实业公司）按照模拟财务报表编制基础编制的模拟财务报表，包括 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2020 年 1-8 月、2019 年度的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了路发实业公司 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2020 年 1-8 月、2019 年度的模拟经营成果。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟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，我们独立于路发实业公司，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、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

路发实业公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估路发实业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路发实业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督路发实业公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对路发实业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模拟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路发实业公司不能持续经营。

（5）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟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。

## 五、其他

本报告仅供安徽省司尔特肥业股份有限公司拟收购贵州路发实业有限公司（剥离非矿山业务后）60%股权决策参考之用，不做其他用途。

（此页为贵州路发实业有限公司容诚专字[2021]230Z0120 号专项审计报告之签字盖章页。）



中国注册会计师：

毛伟



中国注册会计师：

谢中西



中国注册会计师：

郭政



2021年1月20日

# 模拟资产负债表

编制单位：贵州路发实业有限公司

单位：元 币种：人民币

| 资 产            | 附注   | 2020年8月31日            | 2019年12月31日             | 负债和所有者权益          | 附注   | 2020年8月31日            | 2019年12月31日             |
|----------------|------|-----------------------|-------------------------|-------------------|------|-----------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                       |                         | <b>流动负债：</b>      |      |                       |                         |
| 货币资金           | 五、1  | 28,033,417.59         | 16,420,685.45           | 短期借款              | 五、12 | 19,978,949.79         | 19,836,648.33           |
| 交易性金融资产        |      |                       |                         | 交易性金融负债           |      |                       |                         |
| 应收票据           | 五、2  | 2,600,000.00          | -                       | 应付票据              | 五、13 | 45,000,000.00         | -                       |
| 应收账款           | 五、3  | 2,160,180.78          | 672.00                  | 应付账款              | 五、14 | 106,798,344.64        | 48,388,479.05           |
| 应收款项融资         |      |                       |                         | 预收款项              | 五、15 |                       | 339,837,229.08          |
| 预付款项           | 五、4  |                       | 250,000.00              | 合同负债              | 五、16 | 286,091,716.93        | -                       |
| 其他应收款          | 五、5  | 199,779,632.02        | 268,689,781.75          | 应付职工薪酬            | 五、17 | 11,176,210.69         | 19,560,320.25           |
| 存货             | 五、6  | 7,736,791.60          | 7,191,512.36            | 应交税费              | 五、18 | 33,570,512.66         | 29,266,135.31           |
| 合同资产           |      |                       |                         | 其他应付款             | 五、19 | 18,166,867.35         | 24,970,406.37           |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                       |                         | 持有待售负债            |      |                       |                         |
| 其他流动资产         |      |                       |                         | 一年内到期的非流动负债       |      |                       |                         |
| <b>流动资产合计</b>  |      | 240,310,021.99        | 292,552,651.56          | 其他流动负债            | 五、20 | 37,191,923.20         | -                       |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                         | <b>流动负债合计</b>     |      | 557,974,525.26        | 481,859,218.39          |
| 债权投资           |      |                       |                         | <b>非流动负债：</b>     |      |                       |                         |
| 其他债权投资         |      |                       |                         | 长期借款              |      |                       |                         |
| 长期应收款          |      |                       |                         | 应付债券              |      |                       |                         |
| 长期股权投资         |      |                       |                         | 其中：优先股            |      |                       |                         |
| 投资性房地产         |      |                       |                         | 永续债               |      |                       |                         |
| 固定资产           | 五、7  | 133,152,313.17        | 142,199,738.37          | 长期应付款             |      |                       |                         |
| 在建工程           | 五、8  | 97,757,817.88         | 77,756,185.21           | 长期应付职工薪酬          |      |                       |                         |
| 生产性生物资产        |      |                       |                         | 预计负债              |      |                       |                         |
| 油气资产           |      |                       |                         | 递延收益              |      |                       |                         |
| 无形资产           | 五、9  | 284,158,685.28        | 11,088,293.92           | 递延所得税负债           |      |                       |                         |
| 开发支出           |      |                       |                         | 其他非流动负债           |      |                       |                         |
| 商誉             |      |                       |                         | <b>非流动负债合计</b>    |      |                       | -                       |
| 长期待摊费用         | 五、10 | 199,713,322.03        | 205,484,852.65          | <b>负债合计</b>       |      | 557,974,525.26        | 481,859,218.39          |
| 递延所得税资产        |      |                       |                         |                   |      |                       |                         |
| 其他非流动资产        | 五、11 | 2,647,686.50          | 278,397,365.46          |                   |      |                       |                         |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 717,429,824.86        | 714,926,435.61          |                   |      |                       |                         |
|                |      |                       |                         | <b>所有者权益：</b>     |      |                       |                         |
|                |      |                       |                         | 所有者权益合计           |      | 399,765,321.59        | 525,619,868.78          |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>957,739,846.85</b> | <b>1,007,479,087.17</b> | <b>负债和所有者权益总计</b> |      | <b>957,739,846.85</b> | <b>1,007,479,087.17</b> |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 模拟利润表

编制单位：贵州路发实业有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目                         | 附注   | 2020年1-8月      | 2019年度         |
|----------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>              | 五、21 | 123,171,145.65 | 199,237,053.01 |
| 减：营业成本                     | 五、21 | 129,870,558.63 | 171,132,071.42 |
| 税金及附加                      | 五、22 | 9,043,107.18   | 14,081,482.06  |
| 销售费用                       | 五、23 | 5,958,694.49   | 7,240,778.73   |
| 管理费用                       | 五、24 | 13,772,868.21  | 25,241,277.93  |
| 研发费用                       |      | -              | -              |
| 财务费用                       | 五、25 | 4,142,010.32   | 9,646,529.64   |
| 其中：利息费用                    |      | 4,130,942.96   | 10,102,873.34  |
| 利息收入                       |      | 17,042.97      | 511,795.38     |
| 加：其他收益                     | 五、26 | 232,546.00     | 13,199.26      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            |      | -              | -              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        |      | -              | -              |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 五、27 | -250,960.95    | 149,403.08     |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 五、28 | -3,280,691.09  |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          |      | -              | -              |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |      | -42,915,199.22 | -27,942,484.43 |
| 加：营业外收入                    |      | -              | -              |
| 减：营业外支出                    | 五、29 | 759,824.93     | 5,904,174.48   |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |      | -43,675,024.15 | -33,846,658.91 |
| 减：所得税费用                    |      | -              | -              |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |      | -43,675,024.15 | -33,846,658.91 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |      | -43,675,024.15 | -33,846,658.91 |
| （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          |      |                |                |
| （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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                |                |
| 4. 其他债权投资信用减值准备            |      |                |                |
| 5. 现金流量套期储备                |      |                |                |
| 6. 外币财务报表折算差额              |      |                |                |
| <b>六、综合收益总额</b>            |      | -43,675,024.15 | -33,846,658.91 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 贵州路发实业有限公司

## 模拟财务报表附注

2019 年至 2020 年 1-8 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

贵州路发实业有限公司(以下简称路发实业或公司)前身为开阳路发实业有限公司,系由自然人张宪昌、张素馨和龙江共同出资设立的有限责任公司。公司于 1996 年 9 月 6 日在开阳县工商行政管理局办理了工商登记手续, 领取了注册号为 5201212200027 号企业法人营业执照。

截止 2020 年 8 月 31 日公司股权结构如下:

| 名称(或姓名)        | 实收资本(万元)  | 持股比例(%) |
|----------------|-----------|---------|
| 梁红革            | 6,787.50  | 58.18   |
| 安徽省司尔特肥业股份有限公司 | 4,666.67  | 40.00   |
| 梁绍荣            | 175.00    | 1.50    |
| 梁迪峰            | 37.50     | 0.32    |
| 合计             | 11,666.67 | 100.00  |

公司注册地址: 贵州省贵阳市开阳县金中镇吉乐湾。

统一社会信用代码: 91520121215723476F。

公司经营范围: 磷矿石开采(仅限于分支机构)、销售; 硫铁矿、铝锌矿、铝矾土、磷矿粉、磷矿砂购销; 二三类机电产品、汽车配件、五金交电、劳保用品、化工产品(不含危险物品)零售; 房地产开发经营; 白肥、磷肥、磷铵、磷酸钠盐、磷酸二氢钾、磷酸氢钙、硫酸、复硅酸钠、磷酸铵、磷石膏、烧渣、盐酸、磷酸、磷酸一铵、磷酸二铵、复合肥、化肥的生产和销售; 装卸、搬运服务。

## 二、模拟财务报表的编制基础

1、本模拟财务报表的编制基于假设《贵州路发实业有限公司关于剥离非矿业务相

关资产、债权债务及人员的预案》已经生效并执行，且采用追溯法对路发实业矿山业务的资产状况及经营成果进行模拟。

模拟财务报表的总体原则：按照相关性原则识别路发实业矿山业务的相关资产、负债及相关经营成果项目，未被识别的项目不予计入矿山业务资产组之中。除总部资产外，公司矿山与非矿山业务独立核算，相关资产组的关联性较为明确。

具体模拟原则如下：

①对于资产项目：分析和识别其与公司矿山资产组的相关性，在相关性的基础上确认流动资产、非流动资产及其折旧摊销。

②对于负债项目：分析和识别其与公司矿山资产组的相关性，将明确属于与矿山业务的负债纳入公司矿山业务模拟财务报表，并剔除收购后由路发实业现有股东承担的负债。

③对于利润表项目：采用谨慎性原则确认利润表项目。除管理费用、财务费用外，其他利润表项目直接根据矿山和非矿业务进行归集分配。管理费用根据部门进行归集，将直接归属于矿山业务及无法合理区分的总部管理人员相关支出计入模拟财务报表。对于财务费用，将利息支出按矿山与非矿山业务的收入进行分摊，利息收入与纳入模拟范围的银行存款对应。

2、依照剥离完成后的架构，假设明泥湾和永温磷矿能够实现整合，持续经营不存在重大不确定性的前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下简称企业会计准则）的相关规定编制。

3、基于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报模拟资产负债表及模拟利润表。同时，在编制模拟财务报表时，对所有者权益部分列示权益总额，不区分所有者权益具体明细。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的模拟财务状况等有关信息。

## 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

## 5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6. 金融工具

自 2020 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，

并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出

售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **（3）金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放

贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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。

### （5）金融工具减值

本公司对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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司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，本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。

本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。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 公司向政府支付的各项保证金

其他应收款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经

济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反

映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移

的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

## **7. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 8. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2019 年度及以前

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 50 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，本公司将其与经单独测试后违法减值的应收款项一起，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础结合现实情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

| 确定组合的依据        |                          |
|----------------|--------------------------|
| 组合 1：无风险组合     | 以关联方或其他明确证据坏账风险较低的款项划分组合 |
| 组合 2：账龄组合      | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合      |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 |                          |
| 组合 1：无风险组合     | 不计提坏账准备                  |
| 组合 2：账龄组合      | 账龄分析法                    |

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

| 账龄           | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 5.00        | 5.00         |
| 1—2 年        | 20.00       | 20.00        |
| 2—3 年        | 50.00       | 50.00        |
| 3 年以上        | 100.00      | 100.00       |

## (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 9. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 10. 合同资产及合同负债

### 自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 11. 合同成本

### 自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 12. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别    | 净残值率(%) | 使用年限(年) | 年折旧率(%)    |
|-------|---------|---------|------------|
| 房屋建筑物 | 5       | 10-20   | 9.5-4.75   |
| 机器设备  | 5       | 5-10    | 19.00-9.50 |
| 运输设备  | 5       | 3-10    | 31.67-9.50 |
| 其他设备  | 5       | 3-10    | 31.67-9.50 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 13. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 14. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 15. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## **(2) 无形资产使用寿命及摊销**

### **①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：**

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### **③无形资产的摊销**

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法或工作量法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- 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。

## 16. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 17. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

| 项目                | 摊销年限    |
|-------------------|---------|
| 经营租赁方式租入的固定资产改良支出 | 按预计受益年限 |
| 安置房等与矿山相关的支出      | 按产量法摊销  |

## 18. 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、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### （2）离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

**B.确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

**C.确定应计入资产成本或当期损益的金额**

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

**D.确定应计入其他综合收益的金额**

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

**（3）辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### **19. 收入确认原则和计量方法**

**自 2020 年 1 月 1 日起适用**

#### **（1）一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊

至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要销售磷矿石。本公司与客户之间的销售商品合同包含转让磷矿石的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### **以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前**

#### **(1) 销售商品收入**

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；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，确认商品销售收入实现。

#### **(2) 提供劳务收入**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **（3）让渡资产使用权收入**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

### **（4）建造合同收入**

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要销售磷矿石。公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，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时确认收入的实现。

## **20. 政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## （2）政府补助的计量

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 1 元计量。

## （3）政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

### ②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 21. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### （1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际

利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 22. 安全生产费用

本公司根据财政部、安全生产监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的相关规定计提安全费用，具体计提比例如下：

| 项目                                        | 计提比例（%） |
|-------------------------------------------|---------|
| 主营业务收入（1,000.00 万元及以下的部分）                 | 4.00    |
| 主营业务收入（1,000.00 万元至 10,000.00 万元（含）的部分）   | 2.00    |
| 主营业务收入（10,000.00 万元至 100,000.00 万元（含）的部分） | 0.50    |
| 主营业务收入（100,000.00 万元以上的部分）                | 0.20    |

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产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。

## 23. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和

计量》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计》(财会【2017】9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内一般企业自2020年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2020年1月1日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、6。

2017年7月5日,财政部发布了《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》(财会【2017】22号)(以下简称“新收入准则”)。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、19。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

| 税种      | 计税依据      | 税率(%)      |
|---------|-----------|------------|
| 增值税     | 应税收入      | 16、13、10、9 |
| 资源税     | 不含税收入从价计征 | 7.5        |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税额 | 5          |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税额 | 3          |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳的流转税额 | 2          |
| 企业所得税   | 应纳税所得额    | 25         |

## 五、模拟财务报表项目注释

### 1. 货币资金

| 项 目           | 2020年8月31日    | 2019年12月31日   |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          | 1,575.07      | 1,294.62      |
| 银行存款          | 884,753.34    | 9,110,762.00  |
| 其他货币资金        | 27,147,089.18 | 7,308,628.83  |
| 合计            | 28,033,417.59 | 16,420,685.45 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | -             | -             |

其他货币资金主要系各类保证金，包括银行承兑汇票保证金、矿山环境治理保证金、一票通服务保证金、土地复垦保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

| 种 类    | 2020 年 8 月 31 日 |      |              | 2019 年 12 月 31 日 |      |      |
|--------|-----------------|------|--------------|------------------|------|------|
|        | 账面余额            | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额             | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | 2,600,000.00    | -    | 2,600,000.00 | -                | -    | -    |
| 合计     | 2,600,000.00    | -    | 2,600,000.00 | -                | -    | -    |

### (2) 各报告期期末本公司无已质押的应收票据

### (3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种类     | 2020 年 8 月 31 日 |           | 2019 年 12 月 31 日 |           |
|--------|-----------------|-----------|------------------|-----------|
|        | 期末终止确认金额        | 期末未终止确认金额 | 期末终止确认金额         | 期末未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 66,559,956.77   | -         | 52,463,594.00    | -         |
| 合计     | 66,559,956.77   | -         | 52,463,594.00    | -         |

### (4) 各报告期期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### (5) 各报告期无实际核销的应收票据情况

## 3. 应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内   | 2,273,874.51    | -                |
| 1 至 2 年 | -               | 840.00           |
| 小计      | 2,273,874.51    | 840.00           |
| 减：坏账准备  | 113,693.73      | 168.00           |
| 合计      | 2,160,180.78    | 672.00           |

### (2) 按坏账计提方法分类披露

#### ①2020 年 8 月 31 日（按简化模型计提）

| 类别        | 2020 年 8 月 31 日 |        |            |         |              |
|-----------|-----------------|--------|------------|---------|--------------|
|           | 账面余额            |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|           | 金额              | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -               | -      | -          | -       | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 2,273,874.51    | 100.00 | 113,693.73 | 5.00    | 2,160,180.78 |
| 合计        | 2,273,874.51    | 100.00 | 113,693.73 | 5.00    | 2,160,180.78 |

## ②2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

| 类别        | 2019 年 12 月 31 日 |        |        |         |        |
|-----------|------------------|--------|--------|---------|--------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备   |         | 账面价值   |
|           | 金额               | 比例(%)  | 金额     | 计提比例(%) |        |
| 按单项计提坏账准备 | -                | -      | -      | -       | -      |
| 按组合计提坏账准备 | 840.00           | 100.00 | 168.00 | 500.00  | 672.00 |
| 合计        | 840.00           | 100.00 | 168.00 | 500.00  | 672.00 |

## (3) 本期坏账准备的变动情况

## ①2020 年 1-8 月的变动情况

| 类别   | 2019 年 12 月 31 日 | 本期变动金额     |       |       |            | 2020 年 8 月 31 日 |
|------|------------------|------------|-------|-------|------------|-----------------|
|      |                  | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他         |                 |
| 坏账准备 | 163,694.60       | 137,435.22 | -     | -     | -48,009.26 | 253,120.56      |
| 合计   | 163,694.60       | 137,435.22 | -     | -     | -48,009.26 | 253,120.56      |

## ②2019 年的变动情况

| 类别   | 2018 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 |            |       |           | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|--------|------------|-------|-----------|------------------|
|      |                  | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销 | 其他        |                  |
| 坏账准备 | 217,662.49       | -      | 142,068.30 | -     | 88,100.41 | 163,694.60       |
| 合计   | 217,662.49       | -      | 142,068.30 | -     | 88,100.41 | 163,694.60       |

## (4) 各报告期无实际核销的应收账款情况

## 4. 预付款项

| 账龄    | 2020 年 9 月 30 日 |       | 2019 年 12 月 31 日 |        |
|-------|-----------------|-------|------------------|--------|
|       | 金额              | 比例(%) | 金额               | 比例(%)  |
| 1 年以内 | -               | -     | 250,000.00       | 100.00 |

| 账龄 | 2020 年 9 月 30 日 |       | 2019 年 12 月 31 日 |        |
|----|-----------------|-------|------------------|--------|
|    | 金额              | 比例(%) | 金额               | 比例(%)  |
| 合计 | -               | -     | 250,000.00       | 100.00 |

## 5. 其他应收款

### (1) 分类列示

| 项 目   | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应收利息  | -               | -                |
| 应收股利  | -               | -                |
| 其他应收款 | 199,779,632.02  | 268,689,781.75   |
| 合计    | 199,779,632.02  | 268,689,781.75   |

### (2) 其他应收款

#### ①其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质  | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 剥离价款  | 192,822,186.31  | 267,222,638.23   |
| 关联方往来 | 5,050,000.00    | -                |
| 备用金借款 | 967,324.00      | 1,486,160.46     |
| 个人借款  | 570,000.00      | -                |
| 代垫费用  | 568,742.27      | -                |
| 保证金   | 54,500.00       | -                |
| 其他    | -               | 144,677.66       |
| 合计    | 200,032,752.58  | 268,853,476.35   |

注：其他应收款贵州皓辰宇贸易有限公司 2019 年 12 月 31 日余额为 26,722.26 万元，系追溯确认路发实业非矿业务 2019 年 12 月 31 日至 2020 年 8 月 31 日净资产的变化并模拟在 2019 年 12 月 31 日的剥离对价。

#### ②按坏账计提方法分类披露

截至 2020 年 8 月 31 日按坏账计提方法分类披露

| 类别            | 2020 年 8 月 31 日 |        |            |         |                |
|---------------|-----------------|--------|------------|---------|----------------|
|               | 账面余额            |        | 坏账准备       |         | 账面价值           |
|               | 金额              | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备     | -               | -      | -          | -       | -              |
| 按组合计提坏账准备     | 200,032,752.58  | 100.00 | 253,120.56 | 0.13    | 199,779,632.02 |
| 其中：组合 1 无风险组合 | 197,872,186.31  | 98.92  | -          | -       | 197,872,186.31 |
| 组合 2 账龄组合     | 2,160,566.27    | 1.08   | 253,120.56 | 11.72   | 1,907,445.71   |
| 合计            | 200,032,752.58  | 100.00 | 253,120.56 | 0.13    | 199,771,560.03 |

## 组合1无风险组合

| 项目          | 2020 年 8 月 31  | 备注         |
|-------------|----------------|------------|
| 贵州皓辰宇贸易有限公司 | 192,822,186.31 | 应剥离非矿业务对价款 |
| 梁迪锋         | 5,050,000.00   | 关联借款       |
| 合计          | 197,872,186.31 |            |

注：根据本次拟收购转让方出具的《承诺声明》，《承诺声明》约定“路发实业公司本次股权转让方承诺由其负责对路发实业公司偿付，并委托安徽省司尔特肥业股份有限公司从股权转让款中扣除并直接支付给路发实业公司”，基于上述条款认定其他应收款贵州皓辰宇贸易有限公司为无风险组合不计提坏账准备。

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄      | 2020 年 8 月 31 日 |            |          |
|---------|-----------------|------------|----------|
|         | 账面余额            | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 1,593,284.61    | 79,664.23  | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 367,281.66      | 73,456.33  | 20.00    |
| 2 至 3 年 | 200,000.00      | 100,000.00 | 50.00    |
| 3 年以上   | -               | -          | -        |
| 合计      | 2,160,566.27    | 253,120.56 | 11.72    |

截至 2019 年 12 月 31 日按坏账计提方法分类披露

| 类别            | 2019 年 12 月 31 日 |        |            |         |                |
|---------------|------------------|--------|------------|---------|----------------|
|               | 账面余额             |        | 坏账准备       |         | 账面价值           |
|               | 金额               | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备     | -                | -      | -          | -       | -              |
| 按组合计提坏账准备     | 268,853,476.35   | 100.00 | 163,694.60 | 0.06    | 268,689,781.75 |
| 其中：组合 1 无风险组合 | 267,222,638.23   | 99.39  | -          | -       | 267,222,638.23 |
| 组合 2 账龄组合     | 1,630,838.12     | 0.61   | 163,694.60 | 10.04   | 1,467,143.52   |
| 合计            | 268,853,476.35   | 100.00 | 163,694.60 | 0.06    | 268,689,781.75 |

## 组合1无风险组合

| 项目          | 2019 年 12 月 31 日 | 备注         |
|-------------|------------------|------------|
| 贵州皓辰宇贸易有限公司 | 267,222,638.23   | 应剥离非矿业务对价款 |
| 合计          | 267,222,638.23   |            |

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄      | 2019 年 12 月 31 日 |            |          |
|---------|------------------|------------|----------|
|         | 账面余额             | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 1,083,153.48     | 54,157.67  | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 547,684.64       | 109,536.93 | 20.00    |
| 合计      | 1,630,838.12     | 163,694.60 | 10.04    |

## ③坏账准备的变动情况

## ①2020 年 1-8 月的变动情况

| 类别   | 2019 年 12 月 31 日 | 本期变动金额    |       |       | 2020 年 8 月 31 日 |
|------|------------------|-----------|-------|-------|-----------------|
|      |                  | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |                 |
| 坏账准备 | 163,694.60       | 89,425.96 | -     | -     | 253,120.56      |
| 合计   | 163,694.60       | 89,425.96 | -     | -     | 253,120.56      |

## ②2019 年的变动情况

| 类别   | 2018 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 |           |       | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|--------|-----------|-------|------------------|
|      |                  | 计提     | 收回或转回     | 转销或核销 |                  |
| 坏账准备 | 220,952.49       | -      | 57,257.89 | -     | 163,694.60       |
| 合计   | 220,952.49       | -      | 57,257.89 | -     | 163,694.60       |

## ④各报告期无实际核销的其他应收款情况

## 6. 存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 2020年8月31日   |      |              | 2019年12月31日  |      |              |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|      | 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  | 7,038,493.37 | -    | 7,038,493.37 | 5,097,101.00 | -    | 5,097,101.00 |
| 库存商品 | 698,298.23   | -    | 698,298.23   | 2,094,411.36 | -    | 2,094,411.36 |
| 合计   | 7,736,791.60 | -    | 7,736,791.60 | 7,191,512.36 | -    | 7,191,512.36 |

(2) 期末存货主要为矿山备品备件等消耗品，未见减值迹象。

## 7. 固定资产

### (1) 分类列示

| 项 目    | 2020年8月31日     | 2019年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 133,152,313.17 | 142,199,738.37 |
| 固定资产清理 | -              | -              |
| 合计     | 133,152,313.17 | 142,199,738.37 |

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

##### A. 2020年1-8月

| 项目               | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输工具          | 其他        | 合计             |
|------------------|----------------|----------------|---------------|-----------|----------------|
| 一、账面原值：          | —              | —              | —             | —         | —              |
| 1. 2019.12.31 余额 | 113,628,645.82 | 96,574,310.29  | 21,733,230.35 | 83,709.74 | 232,019,896.20 |
| 2. 本期增加金额        | -              | 5,652,476.11   | 150,088.50    | -         | 5,802,564.61   |
| 其中：购置            | -              | 5,652,476.11   | 150,088.50    | -         | 5,802,564.61   |
| 3. 本期减少金额        | -              | -              | 1,184,237.31  | -         | 1,184,237.31   |
| 其中：处置或报废         | -              | -              | 1,184,237.31  | -         | 1,184,237.31   |
| 4. 2020.8.31 余额  | 113,628,645.82 | 102,226,786.40 | 20,699,081.54 | 83,709.74 | 236,638,223.50 |
| 二、累计折旧           | —              | —              | —             | —         | —              |
| 1. 2019.12.31 余额 | 34,096,100.12  | 43,154,966.19  | 12,512,230.52 | 56,861.00 | 89,820,157.83  |
| 2. 本期增加金额        | 3,712,625.84   | 6,202,776.38   | 1,457,579.10  | 8,905.64  | 11,381,886.96  |
| 其中：计提            | 3,712,625.84   | 6,202,776.38   | 1,457,579.10  | 8,905.64  | 11,381,886.96  |
| 3. 本期减少金额        | -              | -              | 996,825.55    | -         | 996,825.55     |

| 项目                | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具          | 其他        | 合计             |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|-----------|----------------|
| 其中：处置或报废          | -             | -             | 996,825.55    | -         | 996,825.55     |
| 4.2020.8.31 余额    | 37,808,725.96 | 49,357,742.57 | 12,972,984.07 | 65,766.64 | 100,205,219.24 |
| 三、减值准备            | —             | —             | —             | —         | —              |
| 1.2019.12.31 余额   | -             | -             | -             | -         | -              |
| 2.本期增加金额          | 1,565,846.35  | 1,425,783.24  | 273,174.44    | 15,887.06 | 3,280,691.09   |
| 3.本期减少金额          | -             | -             | -             | -         | -              |
| 4.2020.8.31 余额    | 1,565,846.35  | 1,425,783.24  | 273,174.44    | 15,887.06 | 3,280,691.09   |
| 四、固定资产账面价值        | —             | —             | —             | —         | —              |
| 1.2020.8.31 账面价值  | 74,254,073.51 | 51,443,260.59 | 7,452,923.03  | 2,056.04  | 133,152,313.17 |
| 2.2019.12.31 账面价值 | 79,532,545.70 | 53,419,344.10 | 9,220,999.83  | 26,848.74 | 142,199,738.37 |

## B.2019 年度

| 项目                | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输工具          | 其他        | 合计             |
|-------------------|----------------|---------------|---------------|-----------|----------------|
| 一、账面原值：           | —              | —             | —             | —         | —              |
| 1.2018.12.31 余额   | 113,628,645.82 | 93,332,782.58 | 18,943,894.93 | 83,709.74 | 225,989,033.07 |
| 2.本期增加金额          | -              | 3,241,527.71  | 2,789,335.42  | -         | 6,030,863.13   |
| 其中：购置             | -              | 3,241,527.71  | 2,789,335.42  | -         | 6,030,863.13   |
| 3.本期减少金额          | -              | -             | -             | -         | -              |
| 4.2019.12.31 余额   | 113,628,645.82 | 96,574,310.29 | 21,733,230.35 | 83,709.74 | 232,019,896.20 |
| 二、累计折旧            | —              | —             | —             | —         | —              |
| 1.2018.12.31 余额   | 28,527,161.36  | 34,287,979.88 | 10,392,265.56 | 40,989.92 | 73,248,396.72  |
| 2.本期增加金额          | 5,568,938.76   | 8,866,986.31  | 2,119,964.96  | 15,871.08 | 16,571,761.11  |
| 其中：计提             | 5,568,938.76   | 8,866,986.31  | 2,119,964.96  | 15,871.08 | 16,571,761.11  |
| 3.本期减少金额          | -              | -             | -             | -         | -              |
| 4.2019.12.31 余额   | 34,096,100.12  | 43,154,966.19 | 12,512,230.52 | 56,861.00 | 89,820,157.83  |
| 三、减值准备            | —              | —             | —             | —         | —              |
| 1.2018.12.31 余额   | -              | -             | -             | -         | -              |
| 2.本期增加金额          | -              | -             | -             | -         | -              |
| 3.本期减少金额          | -              | -             | -             | -         | -              |
| 4.2019.12.31 余额   | -              | -             | -             | -         | -              |
| 四、固定资产账面价值        | —              | —             | —             | —         | —              |
| 1.2019.12.31 账面价值 | 79,532,545.70  | 53,419,344.10 | 9,220,999.83  | 26,848.74 | 142,199,738.37 |

| 项目                | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 其他        | 合计             |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|-----------|----------------|
| 2.2018.12.31 账面价值 | 85,101,484.46 | 59,044,802.70 | 8,551,629.37 | 42,719.82 | 152,740,636.35 |

②截止 2020 年 8 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目   | 账面价值          | 未办妥产权证书原因  |
|-------|---------------|------------|
| 房屋建筑物 | 25,883,499.39 | 正在办理中      |
| 运输工具  | 5,668,957.00  | 公司厂区内使用未办理 |

注：截止 2020 年 8 月 31 日，除美佳大厦南楼外，公司所属房产均未办理房产产权。2020 年 7 月，根据《关于研究贵州路发实业有限公司历史遗留问题有关事宜》（开府专议[2020]181 号），为积极解决公司历史遗留问题，开阳县人民政府原则同意对路发实业明泥湾建设项目未取得土地、房屋等权证免于处罚，公司加快办理土地使用证、房屋产权证等手续。

## 8. 在建工程

### （1）分类列示

| 项 目  | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 在建工程 | 97,757,817.88   | 77,756,185.21    |
| 工程物资 | -               | -                |
| 合计   | 97,757,817.88   | 77,756,185.21    |

### （2）在建工程

#### ①在建工程情况

| 项 目    | 2020 年 8 月 31 日 |      |               | 2019 年 12 月 31 日 |      |               |
|--------|-----------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
|        | 账面余额            | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值          |
| 永温磷矿项目 | 97,757,817.88   | -    | 97,757,817.88 | 77,756,185.21    | -    | 77,756,185.21 |
| 合计     | 97,757,817.88   | -    | 97,757,817.88 | 77,756,185.21    | -    | 77,756,185.21 |

#### ②重要在建工程项目变动情况

##### A.2020 年 1-8 月

| 项目名称   | 预算数            | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加金额        | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2020 年 8 月 31 日 |
|--------|----------------|------------------|---------------|------------|----------|-----------------|
| 永温磷矿项目 | 237,161,700.00 | 77,756,185.21    | 20,001,632.67 | -          | -        | 97,757,817.88   |

| 项目名称 | 预算数            | 2019年12月<br>31日 | 本期增加金<br>额    | 本期转入<br>固定资产<br>金额 | 本期其<br>他减少<br>金额 | 2020年8月<br>31日 |
|------|----------------|-----------------|---------------|--------------------|------------------|----------------|
| 合计   | 237,161,700.00 | 77,756,185.21   | 20,001,632.67 | -                  | -                | 97,757,817.88  |

(续上表)

| 项目名称   | 工程累计<br>投入占预<br>算比例(%) | 工程进度  | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期<br>利息资本化<br>金额 | 本期利息<br>资本化率<br>(%) | 资金来源 |
|--------|------------------------|-------|---------------|----------------------|---------------------|------|
| 永温磷矿项目 | 41.22                  | 40.00 | -             | -                    | -                   | 自筹   |
| 合计     | 41.22                  | 40.00 | -             | -                    | -                   | —    |

## B.2019 年度

| 项目名称   | 预算数            | 2018年12月<br>31日 | 本期增加金<br>额    | 本期转入<br>固定资产<br>金额 | 本期其<br>他减少<br>金额 | 2019年12月<br>31日 |
|--------|----------------|-----------------|---------------|--------------------|------------------|-----------------|
| 永温磷矿项目 | 237,161,700.00 | 63,740,014.24   | 14,016,170.97 | -                  | -                | 77,756,185.21   |
| 合计     | 237,161,700.00 | 63,740,014.24   | 14,016,170.97 | -                  | -                | 77,756,185.21   |

(续上表)

| 项目名称   | 工程累计<br>投入占预<br>算比例(%) | 工程进度  | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期<br>利息资本化<br>金额 | 本期利息<br>资本化率<br>(%) | 资金来源 |
|--------|------------------------|-------|---------------|----------------------|---------------------|------|
| 永温磷矿项目 | 32.79                  | 30.00 | -             | -                    | -                   | 自筹   |
| 合计     | 32.79                  | 30.00 | -             | -                    | -                   | —    |

## 9. 无形资产

## (1) 2020 年 1-8 月

| 项目              | 采矿权            | 软件       | 合计             |
|-----------------|----------------|----------|----------------|
| 一、账面原值          | —              | —        | —              |
| 1.2019.12.31 余额 | 23,507,700.00  | 9,600.00 | 23,517,300.00  |
| 2.本期增加金额        | 273,734,756.70 | -        | 273,734,756.70 |
| 3.本期减少金额        | -              | -        | -              |
| 4.2020.8.31 余额  | 297,242,456.70 | 9,600.00 | 297,252,056.70 |
| 二、累计摊销          | —              | —        | —              |
| 1.2019.12.31 余额 | 12,419,406.08  | 9,600.00 | 12,429,006.08  |

| 项目                | 采矿权            | 软件       | 合计             |
|-------------------|----------------|----------|----------------|
| 2.本期增加金额          | 664,365.34     | -        | 664,365.34     |
| 其中：计提             | 664,365.34     | -        | 664,365.34     |
| 3.本期减少金额          | -              | -        | -              |
| 4.2020.8.31 余额    | 13,083,771.42  | 9,600.00 | 13,093,371.42  |
| 三、减值准备            | —              | —        | —              |
| 1.2019.12.31 余额   | -              | -        | -              |
| 2.本期增加金额          | -              | -        | -              |
| 3.本期减少金额          | -              | -        | -              |
| 4.2020.8.31 余额    | -              | -        | -              |
| 四、账面价值            | —              | —        | —              |
| 1.2020.8.31 账面价值  | 284,158,685.28 | -        | 284,158,685.28 |
| 2.2019.12.31 账面价值 | 11,088,293.92  | -        | 11,088,293.92  |

## (2) 2019 年度

| 项目                | 采矿权           | 软件       | 合计            |
|-------------------|---------------|----------|---------------|
| 一、账面原值            | —             | —        | —             |
| 1.2018.12.31 余额   | 23,507,700.00 | 9,600.00 | 23,517,300.00 |
| 2.本期增加金额          | -             | -        | -             |
| 3.本期减少金额          | -             | -        | -             |
| 4.2019.12.31 余额   | 23,507,700.00 | 9,600.00 | 23,517,300.00 |
| 二、累计摊销            | —             | —        | —             |
| 1.2018.12.31 余额   | 11,635,081.68 | 9,600.00 | 11,644,681.68 |
| 2.本期增加金额          | 784,324.40    | -        | 784,324.40    |
| 其中：计提             | 784,324.40    | -        | 784,324.40    |
| 3.本期减少金额          | -             | -        | -             |
| 4.2019.12.31 余额   | 12,419,406.08 | 9,600.00 | 12,429,006.08 |
| 三、减值准备            | —             | —        | —             |
| 1.2018.12.31 余额   | -             | -        | -             |
| 2.本期增加金额          | -             | -        | -             |
| 3.本期减少金额          | -             | -        | -             |
| 4.2019.12.31 余额   | -             | -        | -             |
| 四、账面价值            | —             | —        | —             |
| 1.2019.12.31 账面价值 | 11,088,293.92 | -        | 11,088,293.92 |
| 2.2018.12.31 账面价值 | 11,872,618.32 | -        | 11,872,618.32 |

注：2020 年 1-8 月增加采矿权主要系 2020 年 7 月办理的生产规模 300 万吨/年贵州省开阳县永温磷矿，有效期 30 年。

### 10. 长期待摊费用

| 项 目   | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少          |      | 2020 年 8 月 31 日 |
|-------|------------------|--------------|---------------|------|-----------------|
|       |                  |              | 本期摊销          | 其他减少 |                 |
| 明泥湾工程 | 173,057,890.99   | 8,315,126.69 | 10,501,735.16 | -    | 170,871,282.52  |
| 征地补偿款 | 14,343,130.97    | -            | 216,373.34    | -    | 14,126,757.63   |
| 零星工程  | 18,083,830.69    | -            | 3,368,548.81  | -    | 14,715,281.88   |
| 合计    | 205,484,852.65   | 8,315,126.69 | 14,086,657.31 | -    | 199,713,322.03  |

(续上表)

| 项 目   | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少          |      | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|--------------|---------------|------|------------------|
|       |                  |              | 本期摊销          | 其他减少 |                  |
| 明泥湾工程 | 180,019,646.46   | 6,190,142.61 | 13,151,898.08 | -    | 173,057,890.99   |
| 征地补偿款 | 14,667,690.97    | -            | 324,560.00    | -    | 14,343,130.97    |
| 零星工程  | 23,131,017.02    | 132,247.51   | 5,179,433.84  | -    | 18,083,830.69    |
| 合计    | 217,818,354.45   | 6,322,390.12 | 18,655,891.92 | -    | 205,484,852.65   |

### 11. 其他非流动资产

| 项 目     | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 探矿权     | -               | 273,684,756.70   |
| 预付工程设备款 | 2,647,686.50    | 4,712,608.76     |
| 合计      | 2,647,686.50    | 278,397,365.46   |

### 12. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

| 项 目      | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 抵押借款     | 10,000,000.00   | 10,000,000.00    |
| 抵押担保借款   | 9,800,000.00    | 9,800,000.00     |
| 银行借款应付利息 | 178,949.79      | 36,648.33        |
| 合计       | 19,978,949.79   | 19,836,648.33    |

(2) 2020 年 8 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款情况

### 13. 应付票据

| 种 类    | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 45,000,000.00   | -                |
| 合 计    | 45,000,000.00   | -                |

2020 年 8 月 31 日，已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

#### 14. 应付账款

##### (1) 按性质列示

| 项 目     | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 应付劳务费   | 40,128,182.35   | 3,582,935.27     |
| 应付设备工程款 | 28,438,577.87   | 14,022,509.40    |
| 应付货款    | 21,563,901.37   | 19,911,987.94    |
| 应付电费    | 4,232,261.09    | 3,355,162.98     |
| 其他      | 12,435,421.96   | 7,515,883.46     |
| 合 计     | 106,798,344.64  | 48,388,479.05    |

说明：2020 年 8 月 31 日应付账款期末余额较 2019 年 12 月 31 日增加 120.71%，主要系公司 2020 年 1-8 月将采矿外包给第三方，且与该单位存在信用账期，因此应付劳务费增加较多所致。

##### (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目             | 2020 年 8 月 31 日 | 未偿还或结转的原因      |
|----------------|-----------------|----------------|
| 中信重工机械股份有限公司   | 3,832,000.00    | 设备已到，公司在陆续分期偿还 |
| 贵州典宗云建设工程有限公司  | 1,463,150.37    | 工程已完工，公司陆续偿还   |
| 徐州徐工基础工程机械有限公司 | 1,408,195.00    | 设备已到，公司在陆续分期偿还 |
| 徐州煤矿安全设备制造有限公司 | 1,305,698.00    | 设备已到，公司在陆续分期偿还 |
| 合 计            | 8,009,043.37    |                |

#### 15. 预收款项

| 项 目  | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 预收货款 | -               | 339,837,229.08   |
| 合 计  | -               | 339,837,229.08   |

#### 16. 合同负债

| 项 目  | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 预收货款 | 286,091,716.93  | —                |

| 项 目 | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 合计  | 286,091,716.93  | —                |

## 17. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020 年 8 月 31 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、短期薪酬         | 19,560,320.25    | 16,855,645.41 | 25,239,754.97 | 11,176,210.69   |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -                | 677,935.17    | 677,935.17    | -               |
| 三、辞退福利         | -                | 10,000.00     | 10,000.00     | -               |
| 合计             | 19,560,320.25    | 17,543,580.58 | 25,927,690.14 | 11,176,210.69   |

### (续上表)

| 项目             | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2019 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、短期薪酬         | 5,774,878.23     | 44,189,228.22 | 30,403,786.20 | 19,560,320.25    |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -                | 4,242,981.79  | 4,242,981.79  | -                |
| 三、辞退福利         | -                | -             | -             | -                |
| 合计             | 5,774,878.23     | 48,432,210.01 | 34,646,767.99 | 19,560,320.25    |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020 年 8 月 31 日 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 17,371,647.57    | 12,571,404.07 | 20,928,440.22 | 9,014,611.42    |
| 二、职工福利费       | -                | 2,007,706.40  | 2,007,706.40  | -               |
| 三、社会保险费       | -                | 2,271,110.94  | 2,271,110.94  | -               |
| 其中：医疗保险费      | -                | 1,613,842.54  | 1,613,842.54  | -               |
| 工伤保险费         | -                | 328,634.20    | 328,634.20    | -               |
| 生育保险费         | -                | 328,634.20    | 328,634.20    | -               |
| 四、住房公积金       | 28,958.00        | 5,424.00      | -             | 34,382.00       |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 2,159,714.68     | -             | 32,497.41     | 2,127,217.27    |
| 合计            | 19,560,320.25    | 16,855,645.41 | 25,239,754.97 | 11,176,210.69   |

### (续上表)

| 项目            | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2019 年 8 月 31 日 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,538,143.55     | 39,023,394.40 | 25,189,890.38 | 17,371,647.57   |

| 项目            | 2018年12月<br>31日 | 本期增加          | 本期减少          | 2019年8月31<br>日 |
|---------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| 二、职工福利费       | -               | 1,020,408.19  | 1,020,408.19  | -              |
| 三、社会保险费       | -               | 4,145,425.63  | 4,145,425.63  | -              |
| 其中：医疗保险费      | -               | 2,389,573.69  | 2,389,573.69  | -              |
| 工伤保险费         | -               | 1,368,858.58  | 1,368,858.58  | -              |
| 生育保险费         | -               | 386,993.36    | 386,993.36    | -              |
| 四、住房公积金       | -               | 28,958.00     | -             | 28,958.00      |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 2,236,734.68    | -             | 77,020.00     | 2,159,714.68   |
| 合计            | 5,774,878.23    | 44,218,186.22 | 30,432,744.20 | 19,560,320.25  |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2019年12月<br>31日 | 本期增加       | 本期减少       | 2020年8月31<br>日 |
|----------|-----------------|------------|------------|----------------|
| 1.基本养老保险 | -               | 649,358.59 | 649,358.59 | -              |
| 2.失业保险费  | -               | 28,576.58  | 28,576.58  | -              |
| 合计       | -               | 677,935.17 | 677,935.17 | -              |

## (续上表)

| 项目       | 2018年12月<br>31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2019年12月<br>31日 |
|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1.基本养老保险 | -               | 4,080,147.67 | 4,080,147.67 | -               |
| 2.失业保险费  | -               | 162,834.12   | 162,834.12   | -               |
| 合计       | -               | 4,242,981.79 | 4,242,981.79 | -               |

说明：2020年8月31日应付职工薪酬期末余额较2019年12月31日减少42.86%，主要系自有员工人数下降较多所致。

## 18. 应交税费

| 项 目     | 2020年8月31日    | 2019年12月31日   |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 15,656,286.54 | 14,913,975.71 |
| 土地使用税   | 5,161,809.00  | 5,281,755.64  |
| 资源税     | 7,504,758.16  | 4,950,508.80  |
| 个人所得税   | 1,264,625.87  | 886,467.16    |
| 城市维护建设税 | 1,092,600.38  | 825,759.79    |
| 教育费附加   | 642,036.16    | 481,931.76    |

| 项 目     | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 地方教育费附加 | 428,024.06      | 333,868.10       |
| 企业所得税   | 940,222.06      | 940,222.06       |
| 房产税     | 777,886.87      | 651,646.29       |
| 环境保护税   | 96,368.37       | -                |
| 其他      | 5,895.20        | -                |
| 合计      | 33,570,512.66   | 29,266,135.31    |

## 19. 其他应付款

### (1) 分类列示

| 项 目   | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应付利息  | -               | -                |
| 应付股利  | -               | -                |
| 其他应付款 | 18,166,867.35   | 24,970,406.37    |
| 合计    | 18,166,867.35   | 24,970,406.37    |

### (4) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

| 项 目    | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 未付费用   | 5,766,856.36    | 14,074,593.81    |
| 保证金和押金 | 6,609,032.28    | 1,736,032.28     |
| 代收代付款项 | 5,431,939.82    | 9,159,275.28     |
| 其他     | 359,038.89      | 505.00           |
| 合计     | 18,166,867.35   | 24,970,406.37    |

#### ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目                | 2020 年 8 月 31 日余额 | 未偿还或结转的原因 |
|--------------------|-------------------|-----------|
| 贵州地质矿产勘查开发局一一四地质大队 | 3,284,610.00      | 尚未偿还      |
| 合计                 | 3,284,610.00      |           |

## 20. 其他流动负债

| 项 目    | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 待转销项税额 | 37,191,923.20   | —                |
| 合计     | 37,191,923.20   | -                |

**21. 营业收入及营业成本**

| 项 目  | 2020 年 1-8 月   |                | 2019 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 101,558,268.33 | 116,580,071.53 | 165,726,259.07 | 149,138,484.63 |
| 其他业务 | 21,612,877.32  | 13,290,487.10  | 33,510,793.94  | 21,993,586.79  |
| 合计   | 123,171,145.65 | 129,870,558.63 | 199,237,053.01 | 171,132,071.42 |

**22. 税金及附加**

| 项 目     | 2020 年 1-8 月 | 2019 年度       |
|---------|--------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 365,574.57   | 647,701.49    |
| 教育费附加   | 219,344.75   | 388,620.89    |
| 地方教育附加  | 146,229.83   | 271,660.86    |
| 资源税     | 7,616,870.12 | 12,429,469.43 |
| 房产税     | 194,191.53   | 135,901.92    |
| 印花税     | 95,696.70    | 24,063.76     |
| 环境保护税   | 405,199.68   | 184,063.71    |
| 合计      | 9,043,107.18 | 14,081,482.06 |

**23. 销售费用**

| 项 目     | 2020 年 1-8 月 | 2019 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 交易服务费   | 2,990,857.07 | 3,679,988.57 |
| 货运代理费   | 1,897,722.78 | 2,005,366.34 |
| 租赁费     | 321,708.62   | 324,582.70   |
| 运杂费     | 572,305.39   | 313,930.55   |
| 代维费代运营费 | 176,100.63   | 898,561.95   |
| 其他      | -            | 18,348.62    |
| 合计      | 5,958,694.49 | 7,240,778.73 |

**24. 管理费用**

| 项 目   | 2020 年 1-8 月 | 2019 年度       |
|-------|--------------|---------------|
| 职工薪酬  | 7,308,440.65 | 15,319,677.49 |
| 业务招待费 | 2,433,217.10 | 3,772,665.59  |
| 折旧摊销  | 2,383,967.17 | 2,151,081.43  |
| 办公费   | 846,071.52   | 984,952.91    |
| 车辆使用费 | 500,575.45   | 874,747.72    |
| 中介服务费 | 204,139.63   | 429,714.05    |

| 项 目 | 2020 年 1-8 月  | 2019 年度       |
|-----|---------------|---------------|
| 差旅费 | 50,712.52     | 567,784.34    |
| 维修费 | 22,565.60     | 252,965.60    |
| 其他  | 23,178.57     | 887,688.80    |
| 合 计 | 13,772,868.21 | 25,241,277.93 |

**25. 财务费用**

| 项 目    | 2020 年 1-8 月 | 2019 年度       |
|--------|--------------|---------------|
| 利息支出   | 4,130,942.96 | 10,102,873.34 |
| 减：利息收入 | 17,042.97    | 511,795.38    |
| 利息净支出  | 4,113,899.99 | 9,591,077.96  |
| 银行手续费  | 28,110.33    | 55,451.68     |
| 合 计    | 4,142,010.32 | 9,646,529.64  |

**26. 其他收益**

| 项目                    | 2020 年 1-8 月 | 2019 年度   | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------|--------------|-----------|-----------------|
| 一、计入其他收益的政府补助         | 232,546.00   | -         |                 |
| 其中：与递延收益相关的政府补助       | -            | -         | 与资产相关           |
| 直接计入当期损益的政府补助         | 232,546.00   | -         | 与收益相关           |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | -            | 13,199.26 |                 |
| 其中：个税扣缴税款手续费          | -            | 13,199.26 |                 |
| 合 计                   | 232,546.00   | 13,199.26 |                 |

**27. 信用减值损失**

| 项 目       | 2020 年 1-8 月 | 2019 年度    |
|-----------|--------------|------------|
| 应收账款坏账损失  | -113,525.73  | 7,334.78   |
| 其他应收款坏账损失 | -137,435.22  | 142,068.30 |
| 合 计       | -250,960.95  | 149,403.08 |

**28. 资产减值损失**

| 项 目      | 2020 年 1-8 月  | 2019 年度 |
|----------|---------------|---------|
| 固定资产减值损失 | -3,280,691.09 | -       |
| 合 计      | -3,280,691.09 | -       |

**29. 营业外支出**

| 项 目         | 2020 年 1-8 月 | 2019 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 工伤赔款        | 489,614.27   | 4,783,008.24 |
| 罚款及滞纳金      | -            | 1,051,166.24 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 187,411.76   | -            |
| 公益性捐赠支出     | 20,000.00    | 70,000.00    |
| 其他          | 62,798.90    | -            |
| 合计          | 759,824.93   | 5,904,174.48 |

### 30. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 2020 年 8 月 31 日账面价值 | 受限原因  |
|------|---------------------|-------|
| 货币资金 | 27,147,089.18       | 各类保证金 |
| 固定资产 | 7,982,829.14        | 借款抵押  |
| 合计   | 35,129,918.32       | /     |

## 六、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

公司的控股股东、实际控制人为梁红革先生，梁红革先生持有本公司 58.18%的股权。

### 2. 本公司的子公司情况

无。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

| 合营企业或联营企业名称    | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质     | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|----------------|-------|------|----------|---------|----|---------------------|
|                |       |      |          | 直接      | 间接 |                     |
| 联营企业           |       |      |          |         |    |                     |
| 贵州磷发科技环保材料有限公司 | 贵州开阳  | 贵州开阳 | 石膏粉及石膏制品 | 30.00   | -  | 权益法                 |

注：截止专项审计报告出具日，公司对贵州磷发科技环保材料有限公司未实际出资，且该公司也未开始营业。

### 4. 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 |
|----------------|-------------|
| 安徽省司尔特肥业股份有限公司 | 持股 40%的股东   |

| 其他关联方名称     | 其他关联方与本公司关系                 |
|-------------|-----------------------------|
| 贵州路发房地产开发公司 | 受同一控制人控制的公司                 |
| 梁迪峰         | 持股公司 0.43% 的股东、控股股东及实际控制人之子 |

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品、提供劳务情况

| 关 联 方          | 关联交易内容 | 2020 年 1-8 月发生额 | 2019 年度发生额     |
|----------------|--------|-----------------|----------------|
| 安徽省司尔特肥业股份有限公司 | 磷矿石    | 40,212,918.32   | 156,723,210.88 |

### (2) 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

| 担保方           | 担保金额         | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------|--------------|------------|------------|------------|
| 贵州路发房地产开发有限公司 | 5,000,000.00 | 2019-11-27 | 2020-11-19 | 否          |
| 梁迪峰           | 3,500,000.00 | 2020-3-23  | 2020-9-23  | 否          |
| 梁迪峰           | 1,500,000.00 | 2020-4-2   | 2020-10-2  | 否          |

### (5) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额         | 起始日       | 到期日       | 说明 |
|-----|--------------|-----------|-----------|----|
| 拆出  |              |           |           |    |
| 梁迪峰 | 5,000,000.00 | 2020-3-23 | 2020-10-2 |    |

## 6. 关联方应收应付款项

| 项目名称  | 关联方            | 2020 年 8 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|------------------|
| 其他应收款 | 梁迪峰            | 5,050,000.00    | -                |
| 预收款项  | 安徽省司尔特肥业股份有限公司 | -               | 328,696,239.59   |
| 合同负债  | 安徽省司尔特肥业股份有限公司 | 277,019,436.70  | -                |

## 7. 其他

公司拟将非矿业务相关的资产、负债以 1.92 亿元的价格剥离给贵州皓辰宇贸易有限公司，根据承诺或相关协议约定，该剥离相关的款项拟未来自安徽省司尔特肥业股份有限公司支付给公司原控制方梁红革、梁绍荣、梁迪峰的股权转让款中扣除。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2020 年 8 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 江苏新宏大集团有限公司（以下简称“江苏新宏大”）系路发实业的供货单位，2018 年 2 月 26 日双方经对账确认截止该日路发实业共欠原告货款 23,600,190.00 元，后经江苏新宏大催要，路发实业未予以偿还。2018 年 3 月 26 日，江苏新宏大向江苏省兴化市人发法院起诉。2018 年 7 月 12 日，法院出具《民事调解书》【(2018) 苏 1281 民初 2630 号】，双方达成协议，路发实业于 2018 年 7 月之前偿还 500 万元，2018 年 8 月至 12 月期间每月偿还 60 万元，2019 年 1 月至 12 月每月偿还 100 万元。余款江苏新宏大自愿放弃。如路发实业未能按照前述期限足额履行的，江苏新宏大可就全部货款扣除已经偿还的部分向路发实业主张，同时可以要求路发实业承担自 2018 年 2 月 26 日起至实际给付之日的同期贷款基准利率两倍计算的利息以及江苏新宏大公司的诉讼费、律师费。

截至 2021 年 1 月 20 日，尚欠江苏新宏大公司 5,243,126.02 元款项未能清偿。

(2) 上海沪工阀门制造有限公司贵州销售处因买卖合同纠纷对贵州路发实业有限公司提起诉讼，案件标的 612,074.10 元，该案经开阳县人民法院调解，双方业已达成协议，贵州路发实业有限公司自愿于 2020 年 8 月 31 日前给付原告上海沪工阀门制造有限公司贵州销售处货款及利息 66 万元整。截至 2021 年 1 月 20 日，贵州路发实业有限公司已按调解协议按期归还该笔借款。

截至 2020 年 8 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2016 年 10 月，叶兴平经人介绍到路发实业的施工现场进行焊接工作，在工作期间从高台走廊摔下导致其受伤。叶兴平于 2018 年 1 月 15 日向法院提起诉讼要求赔偿，开阳县人民法院一审判决路发实业支付护理费 77,030.33 元和残疾辅助器具及维修费

60,000.00 元，路发实业提起上诉，贵阳市中级人民法院作出（2019）黔 01 民终 1340 号判决维持一审判决。后叶兴平又至贵州警察学院司法鉴定中心对护理依赖程度和后期医疗费进行了鉴定，并重新计算了损失。2020 年 11 月 22 日，叶兴平起诉至开阳县人民法院，要求路发实业支付增加部分的损失，包括增加的护理费 540,057.67 元和残疾辅助器具及维修费 596,921.60 元及后期医疗费 63,000.00 元，鉴定费 1,200.00 元。该案于 2020 年 12 月 24 日开庭，截止 2021 年 1 月 20 日，该案件尚未结案。

截至 2021 年 1 月 20 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

截至 2020 年 8 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

公司名称：贵州路发实业有限公司

日期：2021 年 1 月 20 日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息、  
备案、许可、监  
管信息

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告、基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2020年 07 月 23 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

## 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:

北京市财政局

二〇一九年六月六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 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  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月二日

|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 毛伟                 |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1982.11.10         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 瑞华会计师事务所           |
| Work unit         |                    |
| 身份证号              | (持普普普普普) 安徽会所      |
| Identity card No. |                    |
|                   | 110721198211101612 |



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: 110004230157  
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: 2010-12-02  
Date of Issuance 年 月 日  
/y /m /d



姓名 Full name 谢中西  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1990-05-28  
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
身份证号码 Identity card No. 340822199005284315



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
转出协会盖章  
2019年12月18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所  
CPA  
转入协会盖章  
2019年12月20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.



## 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.





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

|       |                        |
|-------|------------------------|
| 姓名    | 郭政                     |
| 性别    | 男                      |
| 出生日期  | 1985-03-04             |
| 工作单位  | 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所 |
| 身份证号码 | 342502198503048011     |





### 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:  
No. of Certificate

110100320362

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2019 年 09 月 26 日

