

# 天津瑞茂通商业保理有限公司

## 审计报告

众环审字(2022)2711277号

### 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	7





## 审计报告

众环审字(2022)2711277号

天津瑞茂通商业保理有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了天津瑞茂通商业保理有限公司(以下简称“天津瑞茂通公司”)财务报表,包括2022年3月31日的资产负债表,2022年1-3月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了天津瑞茂通公司2022年3月31日的财务状况以及2022年1-3月的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估天津瑞茂通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天津瑞茂通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天津瑞茂通公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师：



马英强

中国注册会计师：



游英兰

游英兰

2022年7月20日





# 资产负债表

编制单位：天津瑞茂通商业保理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年3月31日	2022年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	627,798.10	1,033,395.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收保理款			
应收票据	六、2	1,300,000.00	1,500,000.00
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	六、3	181,282,824.92	541,472,876.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、4	23,343.42	15,087.92
流动资产合计		183,233,966.44	544,021,359.54
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、5	194,590.31	239,062.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、6	465,925.36	1,863,701.47
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、7	11,396.12	3,746.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		671,911.79	2,106,509.84
<b>资产总计</b>		<b>183,905,878.23</b>	<b>546,127,869.38</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张艳霞

会计机构负责人：

武喆喆





## 资产负债表（续）

编制单位：天津瑞茂通商业保理有限公司

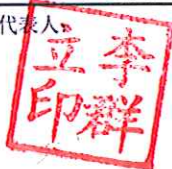
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年3月31日	2022年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、8	2,300.00	3,069,972.40
应交税费	六、9	10,457,319.26	19,642,385.32
其他应付款	六、10	240,700.59	91,586.09
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、11	483,394.37	1,917,108.73
其他流动负债	六、12	1,300,000.00	1,500,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>12,483,714.22</b>	<b>26,221,052.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、13		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>12,483,714.22</b>	<b>26,221,052.54</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、14	50,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、15	104,590,681.70	104,590,681.70
一般风险准备			
未分配利润	六、16	16,831,482.31	15,316,135.14
<b>所有者权益合计</b>		<b>171,422,164.01</b>	<b>519,906,816.84</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>183,905,878.23</b>	<b>546,127,869.38</b>

法定代表人：李立

主管会计工作负责人：张艳霞

会计机构负责人：武晶晶



# 利润表

编制单位：天津瑞茂通商业保理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-3月	2021年度
一、营业收入	六、17		55,308,344.00
减：营业成本	六、17		10,860,442.40
税金及附加	六、18	40,592.21	429,075.54
销售费用			
管理费用	六、19	3,519,441.01	28,311,356.01
研发费用			
财务费用	六、20	-5,614,373.81	292,830.17
其中：利息费用		24,781.75	296,287.26
利息收入		5,640,475.73	8,077.75
加：其他收益	六、21	28,513.16	770,562.51
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、22	-30,600.00	6,100.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,052,253.75	16,191,302.66
加：营业外收入	六、23		1,800.00
减：营业外支出	六、24	13,727.85	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,038,525.90	16,193,102.66
减：所得税费用	六、25	523,178.73	5,496,457.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,515,347.17	10,696,645.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,515,347.17	10,696,645.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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、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			
7、其他			
六、综合收益总额		1,515,347.17	10,696,645.22

法定代表人：

李立印

主管会计工作负责人：

张艳霞

会计机构负责人：

武皓皓



# 现金流量表

编制单位：天津瑞茂通商业保理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-3月	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			59,189,548.07
收回保理业务款项收到的现金			1,467,180,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26	537,511,323.48	1,910,803.96
经营活动现金流入小计		537,511,323.48	1,528,280,352.03
购买商品、接受劳务支付的现金			
保理业务支付的现金			923,100,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		7,924,109.24	19,996,484.52
支付的各项税费		6,344,954.17	15,063,851.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	172,116,436.66	563,538,949.22
经营活动现金流出小计		186,385,500.07	1,521,699,285.08
经营活动产生的现金流量净额		351,125,823.41	6,581,066.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		1,506,639.17	5,537,697.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,781.75	296,287.26
支付其他与筹资活动有关的现金		350,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		351,531,420.92	5,833,984.44
筹资活动产生的现金流量净额		-351,531,420.92	-5,833,984.44
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额	六、27	-405,597.51	747,082.51
加：期初现金及现金等价物余额	六、27	1,033,395.61	286,313.10
六、期末现金及现金等价物余额	六、27	627,798.10	1,033,395.61

法定代表人



主管会计工作负责人：

张艳霞

会计机构负责人：

武韶韶





# 所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-3月			其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	库存股						
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	400,000,000.00					104,590,681.70		15,316,135.14	519,906,816.84
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	400,000,000.00					104,590,681.70		15,316,135.14	519,906,816.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-350,000,000.00							1,515,347.17	-348,484,652.83
（一）综合收益总额								1,515,347.17	1,515,347.17
（二）股东投入和减少资本	-350,000,000.00								-350,000,000.00
1、股东投入的普通股	-350,000,000.00								-350,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备金									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	50,000,000.00					104,590,681.70		16,831,482.31	171,422,164.01

法定代表人：

李立群印

主管会计工作负责人：

张艳霞

会计机构负责人：

武洁茹




# 所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度						所有者权益合计				
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
	优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	400,000,000.00						103,521,017.18	5,440,800.00	248,354.44		509,210,171.62
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	400,000,000.00						103,521,017.18	5,440,800.00	248,354.44		509,210,171.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							1,069,664.52	-5,440,800.00	15,067,780.70		10,696,645.22
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积							1,069,664.52	-5,440,800.00	4,371,135.48		
2、提取一般风险准备金							1,069,664.52		-1,069,664.52		
3、对股东的分配									5,440,800.00		
4、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	400,000,000.00						104,590,681.70		15,316,135.14		519,906,816.84

法定代表人:  李群

主管会计工作负责人:  李群

会计机构负责人:  李群



# 天津瑞茂通商业保理有限公司

## 2022年1-3月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

天津瑞茂通商业保理有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2013年5月8日,由西宁德祥商贸有限责任公司出资人民币5,000.00万元设立。并经天津市兴业有限责任会计师事务所出具津兴业验字(2013)第039号《验资报告》予以验证。2013年6月14日,公司增加注册资本10,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资,并经天津市兴业有限责任会计师事务所出具津兴业验字(2013)第061号《验资报告》予以验证,增资完成后,公司实收资本变更为15,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资。

2013年9月12日,公司增加注册资本5,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资,并经天津市兴业有限责任会计师事务所出具津兴业验字(2013)第102号《验资报告》予以验证,增资完成后,公司实收资本变更为20,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资。

2014年1月03日,公司增加注册资本10,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资,并经天津市兴业有限责任会计师事务所出具津兴业验字(2014)第001号《验资报告》予以验证,增资完成后,公司实收资本变更为30,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资。

2014年11月26日,公司增加注册资本20,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资,并经天津星远会计师事务所有限公司出具津星远验字(2014)1-016号《验资报告》予以验证,增资完成后,公司实收资本变更为50,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资。

2015年7月1日,公司增加注册资本40,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资,并经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所出具希豫分验字(2015)0002号《验资报告》予以验证,增资完成后,公司实收资本变更为90,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资。

2018年7月18日,股东会会议决议减少公司注册资本50,000万元,减资完成后,公司实收资本变更为40,000万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资。

2021年12月1日,股东会会议决议减少公司注册资本35,000.00万元,变更后的注册资本为5,000.00万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资,并经河南中财德普会计师事务所有限公司出具豫中德验资(2022)第002号《验资报告》予以验证。截至2022年3月31日,本公司已减少注册资本35,000.00万元,本次减资完成后,公司实收资本变更为5,000.00万元,全部由西宁德祥商贸有限责任公司出资。

#### 1、本公司注册地、组织形式和总部地址



本公司组织形式：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

本公司法定代表人：李群立

本公司统一社会信用代码：911201160668837150

本公司注册地址：天津市自贸区（中心商务区）响螺湾迎宾大道旷世国际大厦2-831

本公司总部办公地址：北京市西城区宣武门外大街10号庄胜广场南翼11层

## 2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为：以受让应收账款的方式提供贸易融资，应收账款的收付结算、管理与催收，销售分户（分类）账管理；与本公司业务相关的非商业性坏账担保；客户资信调查与评估；相关咨询服务。

## 3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为西宁德祥商贸有限责任公司，实际控制人为自然人万永兴先生。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告已于2022年7月20日经公司批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年3月31日的财务状况及2022年1-3月的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、13“收入”各项描述。关于管理层所作出

的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、19“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

### 5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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



本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债



除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法



本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。



## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

## ② 应收账款及应收保理款

对于不含重大融资成分的应收款项及应收保理款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为应收本公司关联方的款项。
组合 3	本组合为应收本公司的应收保理款组合。按保理客户风险类型划分正常类（未逾期客户）、关注类（超过付款期未超过宽限期）、次级类（逾期 6 个月以内）、损失类（逾期 6 个月以上）计提

## ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、保证金等应收款项。
组合 2	本组合为应收关联方往来款、应收出口退税、备用金

组合 2 预期信用损失率为 0，不计提坏账准备。

## 7、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长



期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。



本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对

该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 8、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 9、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注四、17“租赁”。

## 10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。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,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预



计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 12、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、17“租赁”。

### 13、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司保理业务收入系让渡资产使用权收入，包括利息收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）相关经济利益很可能流入企业；（2）收入的金额能够可靠计量。确定让渡资产适用权收入的具体方法：利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间以实际利率法确认。



#### 14、合同成本

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。但是，如果该资产的推销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

#### 15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政



预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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，并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费用；用于补偿已经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费用。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 17、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1、本公司作为承租人



本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（九）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### (1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 18、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本公司 2022 年 1-3 月无应披露的会计政策变更

### (2) 会计估计变更

本公司 2022 年 1-3 月无应披露的会计估计变更事项。

### (3) 重要前期差错更正

本公司 2022 年 1-3 月无应披露的重要前期差错更正事项。

## 19、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 收入确认

如本附注四、13、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。



## (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## (4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## (5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

项 目	期末余额	期初余额
合 计	627,798.10	1,033,395.61
其中：存放在境外的款项总额		

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,300,000.00	1,500,000.00
商业承兑汇票		
小 计	1,300,000.00	1,500,000.00
减：坏账准备		
合 计	1,300,000.00	1,500,000.00

## 3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	181,282,824.92	541,472,876.01
合 计	181,282,824.92	541,472,876.01

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	
其中：6个月以内	179,587,657.55
7-12个月	54,161.82
1年以内小计	179,641,819.37
1至2年	1,349,202.85
2至3年	0.00
3至4年	36,008.61
4至5年	290,947.70
5年以上	10,430.89
小 计	181,328,409.42
减：坏账准备	45,584.50
合 计	181,282,824.92

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	403,156.31	398,156.31
往来款	178,893,695.19	539,058,146.28
押金及代收代垫	1,691,557.92	1,691,557.92



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	340,000.00	340,000.00
小 计	181,328,409.42	541,487,860.51
减：坏账准备	45,584.50	14,984.50
合 计	181,282,824.92	541,472,876.01

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	5,606.45		9,378.05	14,984.50
2022年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	30,600.00			30,600.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年3月31日余额	36,206.45	0.00	9,378.05	45,584.50

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	14,984.50	30,600.00				45,584.50
合 计	14,984.50	30,600.00				45,584.50

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
郑州嘉瑞供应链管理有限公司	往来款	177,511,074.98	1-6个月	97.89	
北京庄胜物业管理有限公司	押金及代收代垫	1,691,557.92	1-6个月	0.93	
贵州茅台集团营销有限公司	保证金	340,000.00	1-2年	0.19	34,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨士峰	备用金	280,000.00	3-4年、4-5年	0.15	
张冰晓	备用金	60,000.00	1-2年	0.03	
合计		179,882,632.90		99.19	34,000.00

#### 4、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	23,343.42	15,087.92
合计	23,343.42	15,087.92

#### 5、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	194,590.31	239,062.25
固定资产清理		
合计	194,590.31	239,062.25

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额		143,483.10	327,480.00	636,618.19	1,107,581.29
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		99,409.53		176,115.11	275,524.64
(1) 处置或报废		99,409.53		176,115.11	275,524.64
4、期末余额		44,073.57	327,480.00	460,503.08	832,056.65
二、累计折旧					
1、期初余额		136,357.33	248,884.80	483,276.91	868,519.04
2、本期增加金额			15,555.30	15,188.79	30,744.09
(1) 计提			15,555.30	15,188.79	30,744.09
3、本期减少金额		94,487.44		167,309.35	261,796.79
(1) 处置或报废		94,487.44		167,309.35	261,796.79
4、期末余额		41,869.89	264,440.10	331,156.35	637,466.34
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					



项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	电子设备	合 计
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值		2,203.68	63,039.90	129,346.73	194,590.31
2、期初账面价值		7,125.77	78,595.20	153,341.28	239,062.25

#### 6、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	7,454,805.91			7,454,805.91
其中：房屋及建筑物	7,454,805.91			7,454,805.91
二、累计折旧合计	5,591,104.44	1,397,776.11		6,988,880.55
其中：房屋及建筑物	5,591,104.44	1,397,776.11		6,988,880.55
三、账面净值合计				
其中：房屋及建筑物				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、账面价值合计	1,863,701.47			465,925.36
其中：房屋及建筑物	1,863,701.47			465,925.36

#### 7、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,584.50	11,396.12	14,984.50	3,746.12
可抵扣亏损				
合 计	45,584.50	11,396.12	14,984.50	3,746.12

#### 8、应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,069,972.40	1,443,963.15	4,511,635.55	2,300.00
二、离职后福利-设定提存计划		62,754.85	62,754.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	3,069,972.40	1,506,718.00	4,574,390.40	2,300.00

##### 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,069,972.40	1,326,032.71	4,393,705.11	2,300.00
二、职工福利费		28,927.65	28,927.65	
三、社会保险费		39,949.79	39,949.79	
其中：医疗保险费		37,093.60	37,093.60	
工伤保险费		1,356.57	1,356.57	
生育保险费		1,499.62	1,499.62	
其他				
四、住房公积金		49,053.00	49,053.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	3,069,972.40	1,443,963.15	4,511,635.55	2,300.00

## 3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		60,756.08	60,756.08	
二、失业保险费		1,998.77	1,998.77	
三、企业年金缴费				
合 计		62,754.85	62,754.85	

## 9、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	6,308,506.96	11,717,302.41
企业所得税	3,373,975.98	2,843,147.25
城市维护建设税	441,595.50	937,080.64
个人所得税	17,815.48	3,367,534.32
教育费附加（含地方教育费附加）	315,425.35	777,320.70
合 计	10,457,319.26	19,642,385.32

## 10、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	240,700.59	91,586.09
合 计	240,700.59	91,586.09

## (1) 其他应付款

## 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	240,700.59	91,586.09
合 计	240,700.59	91,586.09



**11、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的租赁负债	483,394.37	1,917,108.73	
合 计	483,394.37	1,917,108.73	

**12、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
背书转让未终止确认的银行承兑汇票	1,300,000.00	1,500,000.00
合 计	1,300,000.00	1,500,000.00

**13、租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	486,165.37	1,944,661.48
未确认的融资费用	-2,771.00	-27,552.75
重分类至一年内到期的非流动负债	483,394.37	1,917,108.73
租赁负债净额		

**14、实收资本**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西宁德祥商贸有限责任公司	400,000,000.00		350,000,000.00	50,000,000.00
合 计	400,000,000.00		350,000,000.00	50,000,000.00

注：根据本公司的2021年12月1日的股东会会议决议，本公司申请减少注册资本350,000,000.00元，2022年3月11日归还股东350,000,000.00元，截至2022年3月31日，实收资本为50,000,000.00元。

**15、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	104,590,681.70			104,590,681.70
任意盈余公积				
合 计	104,590,681.70			104,590,681.70

**16、未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	15,316,135.14	248,354.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	15,316,135.14	248,354.44
加：本期净利润	1,515,347.17	10,696,645.22
减：提取法定盈余公积		1,069,664.52
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		-5,440,800.00

项 目	本 期	上 期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	16,831,482.31	15,316,135.14

**17、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			55,308,344.00	10,860,442.40
其他业务				
合 计			55,308,344.00	10,860,442.40

**18、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,678.79	198,637.26
教育费附加	10,148.05	85,130.25
地方教育费附加	6,765.37	56,753.51
其他		88,554.52
合 计	40,592.21	429,075.54

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**19、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用（薪酬）	1,487,618.00	11,447,477.97
折旧和摊销	1,428,520.20	5,754,015.31
业务招待费	54,189.00	5,563,623.76
汽车费用	367.14	17,098.63
差旅费	51,697.57	374,582.85
办公费用	45.00	642,645.39
咨询及中介服务	6,919.83	1,930,646.22
租赁费	462,273.84	833,127.17
其他	27,810.43	1,748,138.71
合 计	3,519,441.01	28,311,356.01

**20、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,781.75	296,287.26
减：利息收入	5,640,475.73	8,077.75
减：利息资本化金额		



项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
手续费支出	1,320.17	4,620.66
合 计	-5,614,373.81	292,830.17

## 21、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		731,894.17	
个人所得税手续费返还	28,513.16	38,668.34	
合 计	28,513.16	770,562.51	

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
天津经济技术开发区财政局人才专项奖励					726,473.48		
天津市滨海新区中心商务区管理委员会现代服务业发展资金							
天津市滨海新区人力资源和社会保障局稳岗返还补贴					5,420.69		
合 计					731,894.17		

## 22、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-30,600.00	6,100.27
应收保理款减值损失		
合 计	-30,600.00	6,100.27

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 23、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他		1,800.00	
合 计		1,800.00	

#### 24、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	13,727.85		13,727.85
其中：固定资产	13,727.85		13,727.85
无形资产			
对外捐赠支出			
其他			
合 计	13,727.85		13,727.85

#### 25、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	530,828.73	5,494,932.37
递延所得税费用	-7,650.00	1,525.07
合 计	523,178.73	5,496,457.44

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	2,038,525.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	509,631.48
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,547.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	523,178.73

#### 26、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	537,480,141.18	1,130,363.70
利息收入	2,669.14	8,077.75



项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助等其他收益	28,513.16	772,362.51
合 计	537,511,323.48	1,910,803.96

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	171,535,000.00	546,670,450.52
管理费用	580,116.49	16,863,878.04
财务手续费	1,320.17	4,620.66
合 计	172,116,436.66	563,538,949.22

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股东减资款	350,000,000.00	
合 计	350,000,000.00	

## 27、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,545,791.33	10,696,645.22
加：资产减值准备		
信用减值损失	30,600.00	-6,100.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,744.09	162,910.87
使用权资产折旧	1,397,776.11	5,591,104.44
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	13,727.85	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-24,781.75	-296,287.26
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,650.00	-1,525.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	360,351,195.59	6,919,865.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,211,579.81	-16,488,596.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	351,125,823.41	6,581,066.95

<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	627,798.10	1,033,395.61
减：现金的期初余额	1,033,395.61	286,313.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-405,597.51	747,082.51

## (1) 现金流量表补充资料

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	627,798.10	1,033,395.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	627,798.10	1,033,395.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	627,798.10	1,033,395.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	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(%)
西宁德祥商贸有 限责任公司	西宁	煤炭采购、 销售	17,000.00	100.00	100.00

注：公司最终控制方为郑州瑞昌企业管理咨询有限公司，自然人万永兴先生持有郑州瑞昌企业管理咨询有限公司70.00%股权，为本公司实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

无。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

无。



## 4、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
瑞茂通供应链管理股份有限公司	受同一方控制
宁夏腾瑞达电力燃料有限公司	受同一方控制
江苏晋和电力燃料有限公司	受同一方控制
深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司	受同一方控制
那曲瑞昌煤炭运销有限公司	受同一方控制
上海泰崇供应链有限公司	受同一方控制
新疆瑞泰商业保理有限公司	受同一方控制
陕西吕通贸易有限公司	受同一方控制
上海瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
浙江和辉电力燃料有限公司	受同一方控制
江西瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
上海爱信通达供应链管理有限公司	受同一方控制
宁夏上瑞煤炭储运港有限责任公司	受同一方控制
北京瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
宁夏华运昌煤炭运销有限公司	受同一方控制
浙江自贸区瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
浙江瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
郑州卓鼎供应链管理有限公司	受同一方控制
邳州市丰源电力燃料有限公司	受同一方控制
河南腾瑞能源产业开发有限公司	受同一方控制
Century Commodities Solution Pte. Ltd	受同一方控制
CHINA COAL SOLUTION CHARTERING PRIVATE LIMITED	受同一方控制
REX COMMODITIES PTE.LTD	受同一方控制
宁夏瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
新疆瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
广州瑞茂通互联网小额贷款有限公司	受同一方控制
郑州嘉瑞瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
陕西秦瑞丰煤炭运销有限公司	受同一方控制
CHINA COMMODITIES SOLUTION (HK) LIMITED	受同一方控制
CHINA COAL SOLUTION (BVI) LIMITED	受同一方控制
青岛智越供应链管理有限公司	受同一方控制
河南智祥供应链管理有限公司	受同一方控制
广东湛江市智瑞供应链管理有限公司	受同一方控制
珠海瑞茂通供应链管理有限公司	受同一方控制
河南智瑞供应链管理有限公司	受同一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁夏宁东能源化工供应链管理有限公司	受同一方控制
和略（河南）信息科技有限公司	受同一方控制
和略电子商务(上海)有限公司	受同一方控制
上海瑞易供应链管理有限公司	受同一方控制
新疆瑞远商业保理有限公司	受同一方控制
郑州卓瑞供应链管理有限公司	受同一方控制
海南瑞链数字科技有限公司	受同一方控制
烟台牟瑞供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
河南金瑞供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
山东环晟供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
陕西陕煤供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
广州鼎经供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
杭州德通物产有限公司	受同一方控制的联营企业
成都蓉欧瑞易实业有限公司	受同一方控制的联营企业
郑州航空港区兴瑞实业有限公司	受同一方控制的联营企业
德盛瑞茂通（上海）供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
河南凤瑞物产有限公司	受同一方控制的联营企业
河南中平能源供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
河北国控国际物流有限公司	受同一方控制的联营企业
珠海港诚供应链有限责任公司	受同一方控制的联营企业
江苏港瑞供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
浙江瓯瑞供应链管理有限公司	受同一方控制的联营企业
华海财产保险股份有限公司	受同一方控制的联营企业
南京华泰瑞联并购基金（有限合伙）	受同一方控制的联营企业
河南农开供应链有限公司	受同一方控制的联营企业
山西晋煤集团晋瑞能源有限责任公司	受同一方控制的联营企业
山东丰瑞实业有限公司	受同一方控制的联营企业

## 5、关联方交易情况

### （1）关联方资金拆借

根据本公司与郑州嘉瑞供应链管理有限公司的《资金拆借合同》，本公司向郑州嘉瑞供应链管理有限公司拆借总金额为人民币 550,000,000.00 元，资金拆借期限为 2022 年 1 月 18 日至 2023 年 1 月 17 日，利率为 7.00%，本公司本期向郑州嘉瑞供应链管理有限公司拆出资金 534,800,000.00 元，本期收回 363,265,000.00 元，截至 2022 年 3 月 31 日，拆出资金本金余额 171,535,000.00 元，计提拆出资金利息 5,976,074.98 元。



## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
CHINA COMMODITIES SOLUTION (HK) LIMITED	4,855.00		4,855.00	
广州瑞茂通互联网小额贷款有限公司	23,967.00		5,992.00	
郑州瑞茂通供应链有限公司	14,828.67			
郑州嘉瑞供应链管理有限公司	177,511,074.98			
北京瑞茂通供应链管理有限公司			2,580.46	
瑞茂通供应链管理股份有限公司			537,444,476.29	
合计	177,554,725.65		537,457,903.75	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
江苏晋和电力燃料有限公司	76,012.14	21,192.80
江苏晋和电力燃料有限公司郑州分公司	75,747.38	20,345.66
瑞茂通供应链管理股份有限公司	35,664.89	
北京瑞茂通供应链管理有限公司	3,228.55	
合计	190,652.96	41,538.46

## 八、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至2022年3月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至2022年3月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



# 营业执照

(副本)

5-5

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



统一社会信用代码  
91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报  
告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报  
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法  
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、  
会计培训。(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)



成立日期 2013年06月06日

营业期限

主要经营场所 武汉市江夏区东湖路169号2-9层



登记机关

2022 02 24



证书序号: 0010577



## 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，应当依法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、会计师事务所因被撤销、注销或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

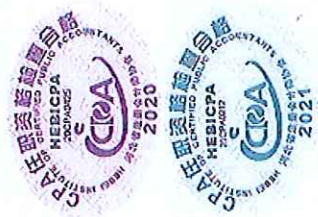
执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



注册编号: 180100090010  
No. of Certificate  
批准注册机构: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2008年 07月 18日  
Date of Issuance



姓名: 马英强  
Full name: 马英强  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1974-07-25  
Date of birth: 1974-07-25  
工作单位: 河北金鑫会计师事务所有限公司  
Working unit: 河北金鑫会计师事务所有限公司  
身份证号码: 130102197407250677  
Identity card No.: 130102197407250677



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

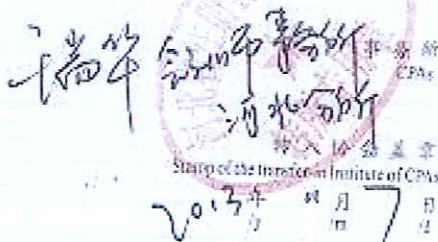


事务所  
CPAs

2013年 9月 29日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

2013年 08月 07日

同意调入瑞华河北分所

同意调入中理众环河北分所

2013.8.11

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书，不得转借、涂改。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师变更执业及业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名: 高...  
 Full name: Gao...  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1987-12-20  
 Date of birth: 1987-12-20  
 工作单位: 高峡(湖北)会计师事务所  
 Working unit: Gaoxia (Hubei) CPAs  
 身份证号码: 360723198712200011  
 Identity card No: 360723198712200011



有效期一年，自2020年12月31日起算。  
 Valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300865  
 No. of Certificate: 110101300865  
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Hebei Province Institute of CPAs  
 发证日期: 2015年07月16日  
 Date of Issuance: 2015/7/16



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

王瑞华 瑞华永物  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中审众环(河北)会计师事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年8月11日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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