

股票代码:600387 股票简称:海越能源 公告编号:临 2020-017
海越能源集团股份有限公司关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。
重要内容提示:
●本次会计政策变更仅对财务报表列示产生影响,对公司损益、总资产、净资产不产生影响,对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。
一、会计政策变更概述
财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号),对合并财务报表格式进行了修订,同时将对财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知(财会[2019]1 号)废止。
本次公司会计政策变更是为了执行上述会计政策规定而进行调整。本次会计政策变更已经本公司第八届董事会第五十次会议和第八届监事会第三十一次会议审议通过,独立董事对此议案发表同意的独立意见。
本次会计政策的变更无需提交股东大会审议。
二、具体情况及对公司的影响
(一)本次会计政策变更内容
1、合并资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”、“应收账款”和“应收款项融资”三个项目。
2、合并资产负债表将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。
3、合并资产负债表新增“使用权资产”、“租赁负债”、“专项储备”项目。
4、将合并利润表“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)”。
5、将合并利润表“减:信用减值损失”调整为“加:信用减值损失(损失以“-”号填列)”。
6、合并利润表中“投资收益”项目下增加“其中:以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。
7、合并现金流量表删除“为交易目的而持有的金融资产净增加额”、“发行债券收到的现金”项目。
8、合并所有者权益变动表增加“专项储备”项目。
(二)变更日期
公司自 2019 年年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表均执行财会

海越能源集团股份有限公司董事会对公司 2019 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明

海越能源集团股份有限公司(以下简称“公司”)聘请中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中审众环”)为公司 2019 年度财务报告的审计机构。中审众环向本公司提交了《海越能源集团股份有限公司 2019 年度审计报告》(众环审字[2020]170031 号)的带强调事项段无保留意见的审计报告。公司董事会对该非标准审计意见进行了专项说明。
一、审计报告中强调事项的内容
如海越能源于 2019 年 10 月 8 日《关于公司向控股股东签署合作框架协议暨公司控制权变更的提示性公告》(公告编号:临 2019-086)及后续进展情况公告所示,海越能源向控股股东正积极推进交易事项(解决财务报表附注十一、3.(3)关联担保情况)所列事项,但该交易未来的不确定性可能对海越能源产生重大影响。
二、本段内容不影响已发表的审计意见
公司董事会的意见及消除该事项及其影响的措施
公司董事会认为,中审众环出具的审计报告真实、客观地反映了公司实际的财务状况和经营情况,符合会计准则的要求,且该事项不影响公司履行程序为关联方提供担保。公司董事会将着力做好以下几方面的工作:
1、公司将全面加强内部控制出发,公司以董事长为第一责任人组织开展了公司内部自查整改,认定责任人,从内部控制建设、人员管理、内控执行等方面全面、深入开展自查整改,并对其进行制度进行梳理、查漏补缺。
三、会计师事务所意见
会计师事务所认为,公司本次会计政策变更符合财政部修订及颁布的最新会计准则的相关规定,符合公司实际情况,能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果;相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定,不存在损害公司及股东利益的情形;本次会计政策变更不会对公司的财务报表产生重大影响,也不存在追溯调整事项。因此,一致同意公司本次会计政策变更。

股票代码:600387 股票简称:海越能源 公告编号:临 2020-019
海越能源集团股份有限公司关于天津北方石油有限公司 2019 年度业绩承诺实现情况的说明

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。
海越能源集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2017 年度完成收购天津北方石油有限公司(以下简称“北方石油”)100%股权,根据上海证券交易所有关规定,本公司编制了《关于天津北方石油有限公司 2019 年度业绩承诺实现情况的说明》。现将 2019 年度业绩承诺实现情况说明如下:
一、基本情况
经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江海越能源有限公司向海航云商投资有限公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2017]1944 号)核准,本公司向海航云商投资有限公司(以下简称“海航云商”)、天津津泰生物科技股份有限公司(以下简称“津泰生物”)、天津北方石油有限公司(以下简称“北方石油”)发行股份购买资产,并已于 2017 年 11 月 22 日,上述北方石油 100%的股份已按照法定方式过户给本公司,并已在天津市滨海新区市场和质量管理监督管理局办理北方石油 100%股份的持有人变更为公司的变更登记手续。2017 年 11 月 29 日,公司向北方石油公司股东出具了编号为 79,632,464 号的新股证书已在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完股份登记手续。
二、业绩承诺情况
根据本公司与北方石油公司原股东海航云商投资有限公司、萍乡中天创富企业及天津惠生企业签订的《盈利预测补偿协议》,北方石油公司原股东海航云商投资有限公司、萍乡中天创富企业及天津惠生企业承诺于 2017 年、2018 年、2019 年扣除非经常性损益后合并口径归属于母公司的净利润分别为 6,821.73 万元、10,035.52 万元、12,648.86 万元。经各方同意,若盈利预测期间北方石油公司实现的实际净利润数低于海航云商投资有限公司、萍乡中天创富企业及天津惠生企业承诺净利润数,则海航云商投资有限公司、萍乡中天创富企业及天津惠生企业须就未部分以股份补偿方式向上市公司进行补偿,将中天创富企业、萍乡中天创富企业及天津惠生企业按照各自在本次交易中取得的交易对价金额占本次交易中合计交易对价金额的比例分摊本协议约定的补偿责任。
三、业绩承诺实现情况
盈利预测期间内每年度的补偿股份按照如下方式计算:
当年应补偿股份=〔北方石油公司截至当期期末累计净利润承诺数-北方石油公司截至当期期末累计实现净利润〕/盈利预测期间北方石油公司的净利润承诺数总数×北方为购买北方石油公司 100%股权所发行的股份数-已补偿股份数。在逐年计算补偿期间内乙方应补偿股份时,按照上述公式计算的当年应补偿股份小于 0 时,按 0 取值,即已经补偿的股份不再冲回。
在盈利补偿期间届满后,公司与北方石油公司原股东共同聘请具有共同资格的证券业务的会计师事务所对北方石油公司进行减值测试,并在盈利补偿期间最后

项目	行次	扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润(万元)	调整非经常性损益	调整后归属于母公司股东的净利润
实际净利润	1	11,432.07	-55.91	11,487.98
业绩承诺实现率	2	12,648.86		12,648.86
业绩承诺实现率	3=1-2	-1,216.79		-1,216.79
业绩承诺实现率	4=1-2	90.98%		90.98%

项目	行次	扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润(万元)	调整非经常性损益	调整后归属于母公司股东的净利润
实际净利润	1	11,432.07	-55.91	11,487.98
业绩承诺实现率	2	12,648.86		12,648.86
业绩承诺实现率	3=1-2	-1,216.79		-1,216.79
业绩承诺实现率	4=1-2	90.98%		90.98%

一、关联交易概述
河南大有能源股份有限公司(以下简称“公司”)所属矿井杨村煤矿于 2018 年生产产能关闭退出,退出产能 170 万吨/年,根据国家产能置换指标政策精神,按退出产能的 30%折算成产能置换指标为 51 万吨/年。因该可置换的产能指标数额较小,产能置换没有优势,难以达成交易,为加快推进杨村煤矿产能置换指标交易工作,公司于 2019 年 10 月 29 日召开董事会审议通过了《关于杨村煤矿产能置换指标交易的议案》,同意将杨村煤矿产能置换指标授权河南能源化工集团有限公司(以下简称“河南能源”)与其持有的其它产能置换指标统一对外挂牌转让。目前网上挂牌工作已结束,河南能源已与意向受让方达成交易意向,但因意向受让方只接受河南能源作为交易主体统一受让产能置换指标,公司无法直接以受让方达成交易。为推进产能指标转让工作,尽快回笼资金,公司拟将该产能置换指标转让给河南能源,通过河南能源统一对外挂牌。
2020 年 4 月 29 日,公司召开第七届董事会第二十四次会议审议通过了《关于产能置换指标转让暨关联交易的议案》。根据《上海证券交易所股票上市规则》和《河南大有能源股份有限公司章程》相关规定,本次交易在董事会审批权限之内,无需提交股东大会审议。
河南能源为公司间接控股股东,根据上海证券交易所股票上市规则的规定,此次交易构成关联交易。
至本次关联交易为止(不含本次交易),过去 12 个月内公司未发生与同一关联人或与不同关联人之间交易类别相关的关联交易。
二、关联方介绍
(一)河南能源基本情况
公司名称:河南能源化工集团有限公司
企业类型:有限责任公司(国有独资)
公司地址:郑州市郑东新区国龙大厦
法定代表人:刘银志
注册资本:2,100,000 万元
经营范围:对能源、化工、金融、装备制造、物流、有色金属、建筑、电力、水泥、交通运输、教育、房地产、租赁业等行业的投资与管理;实业投资;煤炭(凭有效许可证经营)、金属材料、建筑材料、化工产品(不含易燃易爆化学危险品)的销售;煤炭、化工、金属、装备制造等科学研究;从事货物和技术进出口业务(国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外)。(以上范围凡需审批的,未获批准前不得经营)
截止 2019 年 9 月 30 日,河南能源资产总额 2,809.08 亿元,净资产总额 515.08 亿元,2019 年 1-9 月份实现营业收入 1,273.60 亿元,净利润 0.56 亿元。
(二)河南能源与大有能源的关联关系
河南能源系公司间接控股股东,具体关系如下图:

股票代码:600403 证券简称:大有能源 编号:临 2020-012 号
河南大有能源股份有限公司关于产能置换指标转让暨关联交易的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。
一、前期会计差错更正概述
根据《企业会计准则解释第 3 号》,高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费,应当计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“4301 专项储备”科目。企业提取的维简费和其他具有类似性质的费用,比照上述规定处理。2018 年度,河南大有能源股份有限公司(以下简称“公司”)对提取的矿地质环境治理恢复费(原矿山环境治理恢复保证金)作为专项储备核算和列报。
《企业会计准则第 4 号——固定资产》应用指南规定,弃置费用通常是指根据企业确定的支出,如核电站核岛退役的弃置和恢复环境义务等。企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》(或有事项)的规定,按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。
根据上述规定,弃置费用和解除公司义务的规定,公司 2018 年度暂计计提的矿山环境治理恢复费(原“固定资产”应用指南,《企业会计准则第 13 号——或有事项》,《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,对 2019 年度财务报表年初数进行了追溯重述。具体影响如下:
合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	会计差错更正
固定资产	7,248,527,839.88	7,014,121,326.23	-234,406,513.65
递延所得税资产	9,573,646,869.43	9,539,127,855.78	-234,406,513.65
资产总计	17,371,639,909.98	17,138,195,896.33	-234,406,513.65
其他应付款	1,080,357,502.58	1,071,371,690.12	-8,985,812.46
递延所得税负债	8,432,164,129.07	8,423,178,316.61	-8,985,812.46
负债合计	2,829,200.04	931,726,619.15	928,897,469.15
所有者权益合计	381,697,234.51	1,310,594,703.64	928,897,469.15

项目	上年年末余额	年初余额	会计差错更正
固定资产	7,248,527,839.88	7,014,121,326.23	-234,406,513.65
递延所得税资产	9,573,646,869.43	9,539,127,855.78	-234,406,513.65
资产总计	17,371,639,909.98	17,138,195,896.33	-234,406,513.65
其他应付款	1,080,357,502.58	1,071,371,690.12	-8,985,812.46
递延所得税负债	8,432,164,129.07	8,423,178,316.61	-8,985,812.46
负债合计	2,829,200.04	931,726,619.15	928,897,469.15
所有者权益合计	381,697,234.51	1,310,594,703.64	928,897,469.15

(上接 C940 版)
母公司资产负债表
2019 年 12 月 31 日
编制单位:康美药业股份有限公司
单位:元 币种:人民币 审计类型:未经审计

项目	期末余额	期初余额
流动资产:		
货币资金	188,455,166.52	708,971,099.52
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收账款	13,712,318.71	81,516,908.59
应收票据	5,007,243,252.52	4,661,308,938.56
应收款项融资		
预付款项	193,456,168.78	854,761,745.62
其他应收款	21,350,499,774.21	22,107,699,188.28
其中:应收利息		
应收股利		
存货	25,612,972,095.55	27,484,111,449.00
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	6,094,462.15	400,497,289.15
流动资产合计	52,372,433,238.44	56,298,866,618.72
非流动资产:		
长期股权投资		
其他权益投资		
其他非流动金融资产	5,372,443,001.00	6,043,775,793.82
其他非流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	4,138,529,449.68	4,427,974,959.09
在建工程	5,172,599.62	5,172,599.62
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	601,217,186.74	605,947,146.97
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	155,808,879.20	142,060,451.33
递延所得税资产	121,643,645.70	69,711,727.68
其他非流动资产	51,972,965.55	93,564,448.80
非流动资产合计	10,447,787,727.49	11,389,207,124.31
资产总计	62,820,220,965.93	67,688,073,743.03
流动负债:		
短期借款	12,652,009,260.71	11,572,570,400.00
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	1,694,781,346.33	1,074,686,390.80
预收款项	123,349,281.01	115,573,213.87
合同负债		
应付职工薪酬	27,974,339.12	31,669,514.68
应交税费	7,122,311.43	83,315,152.22
其他应付款	4,596,486,838.29	3,602,447,994.60
其中:应付利息	782,466,483.51	785,408,818.02
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,498,831,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	20,511,544,376.89	23,296,262,576.17
非流动负债:		
长期借款	1,998,752,629.63	500,000,000.00
应付债券	15,814,990,757.95	16,773,414,302.15
其中:优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	500,000,000.00	
递延收益	174,324,015.17	175,127,689.48
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	18,488,067,402.75	17,448,542,071.63
负债合计	38,999,521,779.64	40,743,804,647.80
所有者权益(或股东权益):		
实收资本(或股本)	4,973,861,675.00	4,973,861,675.00
其他权益工具	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
其中:优先股	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
永续债		
资本公积	11,637,204,490.88	11,736,430,072.64
减:库存股	343,597,500.00	383,210,100.00
其他综合收益	-1,572,986.29	
专项储备		
盈余公积	1,611,321,377.68	1,611,321,377.68
未分配利润	2,974,209,142.73	6,039,739,950.26
所有者权益(或股东权益)合计	23,820,699,186.29	26,944,269,095.23
负债和所有者权益(或股东权益)总计	62,820,220,965.93	67,688,073,743.03

法定代理人:马兴田 主管会计工作负责人:许冬瑾 会计机构负责人:庄玉清
合并现金流量表
2019 年 1-12 月
编制单位:康美药业股份有限公司
单位:元 币种:人民币 审计类型:未经审计

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	11,263,169,677.72	17,618,738,221.89
其中:营业收入	11,263,169,677.72	17,618,738,221.89
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	14,334,828,039.64	16,836,106,617.49
其中:营业成本	9,212,866,801.51	12,378,362,845.02
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	215,243,080.13	192,329,988.01
销售费用	1,341,804,497.19	983,576,680.14
其中:营业收入	1,254,700,705.75	1,258,672,601.06
管理费用	112,471,014.00	137,006,302.89
财务费用	2,197,741,046.16	1,886,096,740.37
其中:利息费用	2,217,325,518.18	1,873,589,033.04
利息收入	4,779,273.73	1,931,613.07
加:其他收益	108,425,635.48	55,063,489.89
投资收益(损失以“-”号填列)	740,595,736.72	48,517,793.08
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	831,335,121.66	48,517,793.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
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)	-150,445,257.50	-170,806,546.56
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-527,367,250.00	-51,057,791.86
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-2,522,418.26	96,312.15
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-2,902,997,915.48	664,444,861.07
加:营业外收入	27,402,094.49	29,073,350.89
减:营业外支出	573,004,841.43	25,641,166.73
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-3,448,534,782.43	667,877,045.23
减:所得税费用	219,710,529.52	299,277,119.00
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-3,668,005,249.95	368,599,926.23
(一)按经营持续分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-3,668,005,249.95	368,599,926.23
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二)按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-3,648,390,173.39	381,187,843.38
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-11,655,076.56	-12,587,917.05
六、其他综合收益的税后净额	2,600,204.76	1,559,591.19
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,600,204.76	1,559,591.19
1.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		
2.权益法下可转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)其他权益工具投资公允价值变动		
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(4)其他债权投资公允价值变动		
(5)现金流量套期损益		
(6)外币财务报表折算差额		
(7)其他		
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-3,665,405,045.19	370,159,517.42
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-3,645,749,968.63	382,774,434.47
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-11,655,076.56	-12,587,917.05
八、每股收益:		
(一)基本每股收益(元/股)	-0.740	0.032
(二)稀释每股收益(元/股)	-0.734	0.031

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:0.00 元,上期被合并方实现的净利润为:0.00 元。
法定代理人:马兴田 主管会计工作负责人:许冬瑾 会计机构负责人:庄玉清

母公司利润表
2019 年 1-12 月
编制单位:康美药业股份有限公司
单位:元 币种:人民币 审计类型:未经审计

一、营业收入	7,786,762,941.87	11,487,699,615.07
减:营业成本	6,964,788,639.19	7,944,516,867.71
税金及附加	32,155,570.19	72,138,680.93
销售费用	586,919,487.58	321,591,263.72
管理费用	537,303,170.43	570,952,366.69
研发费用	88,512,317.39	106,809,782.92
财务费用	2,181,779,725.56	1,885,504,325.26
其中:利息费用	2,204,082,055.50	1,837,184,931.14
利息收入	1,343,239.49	8,555,207.20
加:其他收益	64,223,940.97	14,890,373.51
投资收益(损失以“-”号填列)	760,776,033.91	56,517,793.05
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	832,964,153.55	48,517,793.05
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)	-79,735,891.11	-67,174,668.60
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-145,561,967.49	-12,241,080.26
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-799,415.98	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-1,975,785,268.17	578,178,745.54
加:营业外收入	7,543,097.48	6,231,120.34
减:营业外支出	549,565,330.25	14,073,921.06
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-2,517,807,500.94	570,335,944.82
减:所得税费用	-14,642,836.48	156,807,423.29
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-2,503,164,664.46	413,528,521.53
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-2,503,164,664.46	413,528,521.53
(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	1,572,986.29	1,343,797.52
(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	1,572,986.29	1,343,797.52
1.权益法下可转损益的其他综合收益	1,572,986.29	1,343,797.52
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		
七、其他		
六、综合收益总额	-2,501,591,678.17	414,872,319.05
七、每股收益:		
(一)基本每股收益(元/股)	-0.505	0.083
(二)稀释每股收益(元/股)	-0.503	0.083