

关于国际业务收入情况说明

北京注册会计师协会：

我所国际业务收入系为上市公司或新三板挂牌公司在境外设立的子企业进行审计而取得的收入。这类业务或单独签署了业务约定书、或包含在其境内母公司的年度审计业务约定书中。现将我所国际业务收入涉及的审计报告及附注、发票、合同等资料提供贵会，特申请在行业信息管理系统中将国际业务收入变更为 2,985,000 元。请予核准。

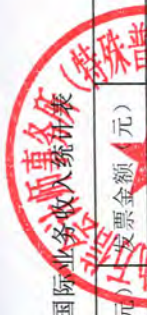
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月三十日



中勤万信会计师事务所国际业务收入统计表

序号	境外公司名称	所属母公司	收费金额(元)	合同金额(元)	发票金额(元)	备注
1	澳大利亚坤谦国际能源有限公司	义马煤业集团股份有限公司	695,000.00	695,000.00	695,000.00	单独收费
2	中建美国控股公司	中国建筑股份有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	单独收费
3	博深美国有限责任公司	博深股份				
4	博深普锐高(马来西亚)工具有限公司	博深股份				
5	赛克隆金刚石制品有限公司	博深股份				
6	博深工具(泰国)有限责任公司	博深股份	375,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	博深股份年报收费金额150万元,境外子公司没有单独收费,根据工作量,按照整体收费金额25%考虑,收入金额37.50万元。(境外企业详见附注之八,其他主体中的权益)
7	美国先锋工具有限公司	博深股份				
8	美国赛克隆金刚石制品有限公司	博深股份				
9	AdvanBio, Inc.	郑州安图生物工程股份有限公司	20,000.00	550,000.00	550,000.00	未单独收费,收入占总收入的0.38%
10	粮农食品进出口检验检疫(柬埔寨)有限公司	湖北元朔科技股份有限公司	45,000.00	75,000.00	45,000.00	单独收费
11	兴发香港进出口有限公司	湖北兴发化工集团股份有限公司	50,000.00		100,000.00	未单独收费,收入按资产总额与工作量综合计算境外企业 详见附注之一、(五) 合并财务报表范围
12	兴发美国有限公司	湖北兴发化工集团股份有限公司	50,000.00		100,000.00	未单独收费,收入按资产总额与工作量综合计算境外企业 详见附注之一、(五) 合并财务报表范围
13	兴发闻达巴西有限公司	湖北兴发化工集团股份有限公司	50,000.00		100,000.00	未单独收费,收入按资产总额与工作量综合计算境外企业 详见附注之一、(五) 合并财务报表范围
14	J. S MACHINE EUROPE S	湖北山轻工机械股份有限公司	50,000.00		100,000.00	未单独收费,收入按资产总额与工作量综合计算境外企业 详见附注之一、3. 合并财务报表范围
15	京山轻机印度有限公司	湖北山轻工机械股份有限公司	50,000.00	720000	100,000.00	未单独收费,收入按资产总额与工作量综合计算境外企业 详见附注之一、3. 合并财务报表范围
16	香港京山轻机有限公司	湖北山轻工机械股份有限公司	50,000.00		100,000.00	未单独收费,收入按资产总额与工作量综合计算境外企业 详见附注之一、3. 合并财务报表范围
17	PBF(华沙)有限公司	襄阳汽车轴承股份有限公司	50,000.00		550,000.00	未单独收费,收入按资产总额与工作量综合计算
18	波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司	襄阳汽车轴承股份有限公司	50,000.00		550,000.00	未单独收费,收入按资产总额与工作量综合计算
19	NKY Biotech US, Inc	博爱新开源生物科技有限公司	900,000.00	900,000.00	900,000.00	单独收费
20	BioVision	博爱新开源生物科技有限公司				
21	证通国际投资有限公司	深圳市证通电子股份有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	单独收费
22	Pingan WX Pharm Limited	上海金药投资管理有	40,000.00	40,000.00	国外公司不需发	单独收费
合计			2,985,000.00	6,540,000.00	5,350,000.00	



编号：[2021]勤信（01）年报审计-0273

审计业务约定书

委托方：博深股份有限公司

受托方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年十一月

审计业务约定书

甲方：博深股份有限公司

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方对 2021 年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1、乙方接受甲方委托，对甲方以及纳入财务报表合并范围的子公司按照企业会计准则编制的 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、所有者权益（或股东权益）变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。在审计的基础上，出具以下审计报告：

- （1）博深股份有限公司 2021 年度合并以及母公司审计报告；
- （2）博深普锐高（上海）工具有限公司 2021 年度审计报告；
- （3）常州市金牛研磨有限公司 2021 年度合并及本部审计报告；
- （4）江苏启航研磨科技有限公司 2021 年度审计报告；
- （5）汶上海纬机车配件有限公司 2021 年度审计报告；
- （6）河北博深贸易有限公司 2021 年度审计报告；
- （7）博深股份有限公司 2021 年度商誉减值测试报告的专项审核报告；
- （8）汶上海纬机车配件有限公司业绩承诺实现情况的专项审核报告；
- （9）博深股份 2021 年度控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明。

2、乙方审计工作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。

3、乙方通过执行审计工作，对甲方财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果

和现金流量。

二、甲方的责任

1、根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2、按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

3、在编制财务报表时，甲方管理层负责评估甲方的持续经营能力，必要时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。甲方治理层负责监督甲方的财务报告过程。

4、及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息资料（在2022年1月20日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性、合法性和完整性。

5、确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

6、甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

7、为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

8、按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

9、乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1、乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2、乙方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。

3、乙方了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，对内部控制发表鉴证意见。

4、乙方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。

5、乙方对甲方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，就可能导致对甲方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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。

乙方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甲方不能持续经营。

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

7、乙方从与甲方治理层沟通过的事项中，确定对本期财务报表审计最为重要的事项（关键审计事项），并在审计报告中描述这些事项（如适用）。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，乙方不对这些事项单独发表意见。

8、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

9、由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

10、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件。

11、按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应按照约定时间出具审计报告。

12、除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1、本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用总额为人民币壹佰伍拾万元。

2、甲方应于本业务约定书签定之日起三日内支付 50%的审计服务费用，其余 50%待审计报告完成后结清。

3、如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第 1 段所述的审计费用。

4、与本次审计有关的其他费用（包括通讯费、邮费、复印和打印费等）由甲方支付并承担；餐费、住宿费和交通费由受托方报销，根据实际发生金额另行向委托方收取。

五、审计报告和审计报告的使用

1、乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2、乙方向甲方致送审计报告一式五份。

3、甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第 12 段、第四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1、如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2、在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方协商确定采取以下第 2 种方式予以解决：

(1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼；

(2) 提交北京市仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式 二 份，甲、乙双方各执 一 份，具有同等法律效力。

(以下无正文)

此页为博深股份有限公司与中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)《审计业务约定书》之盖章签字页。

甲方：博深股份有限公司
(盖章)

注册地址：石家庄高新区长江大道 289 号

法定代表人或授权代表：
(签名并盖章)

二〇二一年十一月十日

乙方：中勤万信会计师事务所(特殊普通
合伙) (盖章)

注册地址：北京市西城区西直门外大街
112 号阳光大厦 10 层

执行事务合伙人或授权代表：
(签名并盖章)

二〇二一年十一月十日



Handwritten signature of the representative of Bosha Company Limited.

Handwritten signature of the representative of Zhongqin Wanxin Accounting Firm.

[2021] 审计报告 编号 17994288

北京增值税专用发票

No 17994288 1100211130

17994288



1100211130

机器编号:
499910045422

此联不作为报销凭证使用

开票日期:2022年04月26日

328



购买方	名称: 博深股份有限公司				密码区	03-7280/*810255-8123/*0<7862		
	纳税人识别号: 9113010070096429XC					706112<0-><943/71+8754-3<*87		
销售方	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626				备注	+>/5937-*878070818/85/<3935-		
	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301					*/7-870*3601854403//1>745867		
货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计						94339.62	6%	5660.38
价税合计(大写)		壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00			
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)				备注			
	纳税人识别号: 91110102089698790Q							
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123								
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734								

第一联: 记账联 销售方记账凭证

03910530

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)

1100211130

北京增值税专用发票

No 17994289 1100211130

17994289

机器编号：
499910045422

此联不作报税凭证使用

开票日期：2022年04月26日



名称：博深股份有限公司	密码区	03><<581>>*-8246*1*+97/90228 4*/>79*- />/-5591>/+/54290>-< <---8-42416+86/+ -9543/003*4/ 25-03>97>201854403+1>4<<+<*0
纳税人识别号：9113010070096429XC		
地址、电话：石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626		
开户行及账号：工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301		

或应税劳务、服务名称 服务*审计费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					94339.62	6%	5660.38
合计					¥94339.62		¥5660.38

价税合计(大写) 壹拾万圆整 (小写) ¥100000.00

名称：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	备注	
纳税人识别号：91110102089698790Q		
地址、电话：北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123		
开户行及账号：浦发银行西直门支行91140154800004734		

开票人：王溪 复核：王溪 销售方：(章)

第一联：记账联 销售方记账凭证



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994290 1100211130

机器编号:
499910045422

此联不作为报销凭证使用

17994290

开票日期:2022年04月26日

税务总局 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司 纳税人识别号: 9113010070096429XC 地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626 开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301				密码区	031/+509657-/-<*2414-6*/35/> <43521+12*-0//8-68*+412*9*-< 7/9->81<-866424<92*<2702*+3/ 47+4-4>39301854403-459/+8>/6			
	货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费	规格型号	单位	数量		单价	金额 94339.62	税率 6%	税额 5660.38
合计						¥94339.62		¥5660.38	
价税合计(大写)		壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00				
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 纳税人识别号: 91110102089698790Q 地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123 开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734				备注				
	收款人: 王溪					复核: 王溪			
				开票人: 王溪				销售方: (章)	

第一联: 记账联 销售方记账凭证

95410592



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994291 1100211130

17994291

机器编号:
499910045422

此联不作为报销凭证使用

开票日期:2022年04月26日

购买方	名称: 博深股份有限公司		密 码 区	03>53>86<140>/+-4>/*-56>>/36 */229-<471-+305/90619+*781<*			
	纳税人识别号: 9113010070096429XC			2</-+091*2<1/+<48445//*0<5-/ >5*73774>901854403239//99>5<			
货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费	规格型号	单位	数量	单价	金额 94339.62	税率 6%	税额 5660.38
	合计				¥94339.62		¥5660.38
价税合计(大写)		⊗壹拾万圆整		(小写) ¥100000.00			
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		备 注				
	纳税人识别号: 91110102089698790Q						
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123							
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734							

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994292 1100211130

17994292

机器编号:
499910045422

此联不作报税等用途凭证使用

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		密码区	0325>3/04*/>88425/0<3<82728*				
	纳税人识别号: 9113010070096429XC			05*4/2+5/-69*/555389<3<719</				
销售方	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626		备注	<*477+>6490//4-0/+626109+28-				
	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301			336207<7170185440308030<14+8				
货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
						94339.62	6%	5660.38
合计						¥94339.62		¥5660.38
价税合计(大写)		壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00			
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		备注					
	纳税人识别号: 91110102089698790Q							
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123								
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734								

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

032410593



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994293 1100211130

机器编号:
499910045422

此联不作报税等用途使用

17994293

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		密码区	031087++>254454+7343<+561+22 *49*226204304*63>301*3*047+3 243973465247-63789<*>*7-/-88 2>22<*510701854403978+--11+9							
	纳税人识别号: 9113010070096429XC										
销售方	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626		货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费	规格型号	单位	数量	单价	金额 94339.62	税率 6%	税额 5660.38	
	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301										合计
价税合计(大写)			壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00					
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		备注								
	纳税人识别号: 91110102089698790Q										
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123											
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734											

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994294 1100211130

17994294

机器编号:
499910045422

此联不作报税等扣税凭证使用

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		密 码 区	03>04*/9/>*-0616><*13+>75424			
	纳税人识别号: 9113010070096429XC			8+8510->-*9105/952/061169*-4			
销售方	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626		单 价	119>1541-+30619><>68<5390*<2			
	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301			/4+8<3>91/018544032*377+91*9			
货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费		规格型号	单位	数量	金 额	税率	税 额
					94339.62	6%	5660.38
合 计					¥94339.62		¥5660.38
价税合计(大写)		壹拾万圆整		(小写) ¥100000.00			
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		备 注				
	纳税人识别号: 91110102089698790Q						
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123							
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734							

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

03410543

1100211130

北京增值税专用发票

No 17994295

1100211130

机器编号:

499910045422

此联不作报税凭证使用

开票日期:2022年04月26日

称: 博深股份有限公司		密		03>>//>73+<0/2<6-+9142<6>+/28			
纳税人识别号: 9113010070096429XC		码		4*8<-0*87-24>--+ /0<-17-30>/4			
址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626		区		3+5--*1<*03/+03+-816+>>+0-2>			
户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301				/><34/42<401854403>-7-*181*5			
或应税劳务、服务名称 服务*审计费	规格型号	单位	数量	单价	金额 94339.62	税率 6%	税额 5660.38
合 计					¥94339.62		¥5660.38

价税合计(大写)

⊗壹拾万圆整

(小写) ¥100000.00

称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		备	
纳税人识别号: 91110102089698790Q		注	
址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123			
户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734			

人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994295 1100211130

17994296

机器编号:
499910045422

此联不作为报销凭证使用

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		纳税人识别号: 9113010070096429XC		密码区	03+4>1/6<1+<9+8>7868/90933-0			
	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626		开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301			05*/90*47<-0738>9*6*87-9/<+/ +8>5>-403+2<--//<54+-359+>7> 1-<-5+*75701854403959</02210			
货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
						94339.62	6%	5660.38	
合计						¥94339.62		¥5660.38	
价税合计(大写)		壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00				
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		纳税人识别号: 91110102089698790Q		备注				
	地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123		开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734						

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

39501690

北京增值税专用发票

No 17994297 1100211130

1100211130



机器编号:
499910045422

此联不作为报销凭证使用

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		纳税人识别号: 9113010070096429XC	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301	密 码 区	03>0><4-56/+733*31/-32*-<924 >0+67*27383<6*0+358--//>6*86 -*47<853<54*/5-6516+71<5817+ /-43+9>+6*01854403<<98*->9>9				
	货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费						规格型号	单位	数量	单价	金额 94339.62
合计						¥94339.62		¥5660.38			
价税合计(大写)			壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00					
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		纳税人识别号: 91110102089698790Q	地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123	开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734	备 注					

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994298 1100211130

机器编号:
499910045422

此联不作为报销凭证使用

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		密码区	03+78+**8/7>89<10-2+2408<5*> 1<75/6420934638460-*93/*73** >0-2<873*5*-34360711+9*018<3 0>371-63+6018544034264*65767				
	纳税人识别号: 9113010070096429XC							
销售方	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626		备注					
	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301							
货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费		规格型号	单位	数量	单价	金额 94339.62	税率 6%	税额 5660.38
合计						¥94339.62		¥5660.38
价税合计(大写)		壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00			
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		备注					
	纳税人识别号: 91110102089698790Q							
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123								
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734								

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)

03410500



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994299 1100211130

17994299

机器编号:
499910045422

此联不作为报销凭证使用

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		纳税人识别号: 9113010070096429XC	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301	密码区	03263/4015>8*7/74+8*64->6677 741/+ -6>-89*43+9+377*75>*572 53->-474*+85+14*26/9-*<0100> 983>635*9>018544036597473>58		
	货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费						规格型号	单位	数量
合计						¥94339.62		¥5660.38	
价税合计(大写)		壹拾万圆整		(小写) ¥100000.00					
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		纳税人识别号: 91110102089698790Q	地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123	开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734	备注			
	收款人: 王溪						复核: 王溪		开票人: 王溪

第一联: 记账联 销售方记账凭证



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994300 1100211130

17994300

机器编号:
499910045422

此联不作报账税务扣税凭证使用

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		密 码 区	03-6/844/< **6/-5>27055>/85+1 <>>23<87*7+2-429613*255978*3 83/227*953862095-- +6622*/+>9 4-2>->/6><01854403<>37>75<24				
	纳税人识别号: 9113010070096429XC							
销售方	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626							
	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301							
货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费		规格型号	单位	数量	单价	金额 94339.62	税率 6%	税额 5660.38
合 计						¥94339.62		¥5660.38
价税合计(大写)		⊗壹拾万圆整		(小写) ¥100000.00				
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		备 注					
	纳税人识别号: 91110102089698790Q							
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123								
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734								

收款人: 王溪

复核: 王溪

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

09410502

ICBP 专用发票



1100211130

北京增值税专用发票

No 17994301 1100211130

17994301

机器编号:
499910045422

此联不作为报销凭证使用

开票日期:2022年04月26日

税总函 [2021] 17号北京印钞有限公司

购买方	名称: 博深股份有限公司		纳税人识别号: 9113010070096429XC	地址、电话: 石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626	开户行及账号: 工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301	密码区 03<891423+95+><26>826<0931*0 <9+>/<6+5<<5<-8/677111191+// +17--1+2/64+02<3992-<1/<27<2 +>1>+69<<00185440359+1291983			
	货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费						规格型号	单位	数量
合计						¥94339.62		¥5660.38	
价税合计(大写)			壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00			
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		纳税人识别号: 91110102089698790Q	地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123	开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734	备注			
	收款人: 王溪						复核: 王溪		开票人: 王溪

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1100211130

北京增值税专用发票

No **17994302** 1100211130

17994302

机器编号：
499910045422

此联不作报销售总括税凭证使用

开票日期：2022年04月26日



称：博深股份有限公司				密 码 区	03+10<3+0356>0860>3/96122011			
纳税人识别号：9113010070096429XC					*+5>89*-5/569+30128615>6/123			
地址、电话：石家庄高新区长江大道289号 0311-85381626					96>-01772+<-6-5+32>>8/-701//			
户行及账号：工商银行石家庄高新支行 0402021619300035301				/7+9*/70/601854403+-293/27/-				
或应税劳务、服务名称 服务*审计费	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额	
					94339.62	6%	5660.38	
合 计					¥94339.62		¥5660.38	
价税合计(大写)		⊗壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00			

称：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)				备 注
纳税人识别号：91110102089698790Q				
地址、电话：北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123				
户行及账号：浦发银行西直门支行91140154800004734				

人：王溪 复核：王溪 开票人：王溪 销售方：(章)

第一联：记账联 销售方记账凭证

09410404

博深股份有限公司

审计报告

勤信审字【2022】第 0002 号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001622022375001146
报告名称:	博深股份有限公司审计报告
报告文号:	勤信审字【2022】第 0002 号
被审(验)单位名称:	博深股份有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 22 日
报备日期:	2022 年 04 月 14 日
签字人员:	张国华(420100041558), 胡登峰(110002200070)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	6-7
2.母公司资产负债表	8-9
3.合并利润表	10
4.母公司利润表	11
5.合并现金流量表	12
6.母公司现金流量表	13
7.合并所有者权益变动表	14-15
8.母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-114

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2022】第 0002 号

博深股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了博深股份有限公司（以下简称“博深公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了博深公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司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，我们独立于博深公司，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

2021年度，博深公司营业收入为158,342.49万元。如财务报表附注四、26和附注六、42所述，博深公司国内产品销售，在获取客户签收的送货单或物流签收记录、验收证明后确认收入，博深公司出口产品销售在产品报关，取得提单，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。由于收入是公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价博深公司销售与收款循环相关的内部控制的有效性；

(2) 了解、评价公司在不同销售模式下的收入确认原则、确认时点、结算政策，执行穿行测试和控制测试，检查其执行有效性；

(3) 通过审阅销售合同及订单，检查与产品交付、验收、结算及退货等相关的合同条款及单据，结合与博深公司管理层（以下简称管理层）的访谈，评价博深公司的产品销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；判断履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和公司的经营模式；

(4) 获取并检查公司主要客户交易资料，包括销售业务订单、合同、发票、出库单、出口报关单、第三方货运单据、客户签收记录、银行收款单据等，确认交易的真实性以及收入确认的准确性，关注是否存在销售退回情况，分析其对销售收入确认的影响；

(5) 对主要客户的往来余额以及交易数据实施函证程序，对未发函和未收到回函的客户执行实质性检查程序，以确认相关交易真实性、完整性；

(6) 执行截止性测试，抽查资产负债表日前后的收入确认原始单据，检查其收入确认时点是否正确；

(7) 取得公司增值税出口退税表，与境外销售收入进行匹配性分析；

(8) 对销售收入执行分析性程序，分析主要产品毛利率的合理性并将主要产品的毛利率与上年数据进行对比分析。

（二）商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注六.21所述，截至2021年12月31日商誉净值为118,550.18万元，占资产总额比例30.56%，为公司非同一控制下收购子公司形成，属于公司重要资产。根据《企业会计准则—资产减值》的规定，每年年度终了，公司需要对商誉进行减值测试，该等减值测试过程复杂，需要依赖管理层对被收购子公司的预计未来收入及现金流折现率等假设做出判断和估计，因此我们将商誉减值的估计列为关键审计事项。

2、审计应对

（1）结合我们对被收购子公司的业务、所在行业及过往经营情况的了解，与公司管理层进行访谈和讨论，了解和评价汇金公司管理层关于商誉减值测试的理念和相关内部控制的有效性。

（2）复核博深公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理并保持一致，将相关资产组本年度（2021年）的实际经营结果与以前年度相应的预测数据进行比较，将现金流量预测所使用的数据与历史数据、相关预算及经营计划进行比较，以评价管理层对现金流量预测的可靠性。

（3）评估管理层商誉减值测试方法与价值类型的匹配性、基础数据的准确性、所选取的关键参数的恰当性，评价所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理，测试公司出具的相关子公司未来现金流量净现值的计算是否正确。

（4）与公司聘请的第三方专业评估机构讨论，关注专家的独立性和专业胜任能力，并对专家工作过程及其所作的重要职业判断（尤其是数据引用、参数选取、假设认定等）进行复核，以判断专家工作的恰当性以了解及评估公司商誉减值测试的合理性。

（5）评估、测算管理层对商誉及其减值估计结果的准确性，评价公司财务报告是否按《企业会计准则》和相关信息披露编报规则充分披露与商誉减值相关的所有重要信息。

四、其他信息

博深公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

博深公司管理层（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，管理层负责评估博深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博深公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博深公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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。

（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, 就可能对博深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博深公司不能持续经营。

(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。


(六) 就博深公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施 (如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师: 
(项目合伙人)

二〇二二年四月二十二日

中国注册会计师: 

合并资产负债表

编制单位：博深股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	389,394,995.00	178,204,209.74
交易性金融资产	六、2	91,170,225.61	160,449,009.50
衍生金融资产	六、3		233,413.19
应收票据	六、4	99,000.00	1,492,200.00
应收账款	六、5	340,284,316.48	315,303,755.26
应收款项融资	六、6	106,712,739.56	143,833,552.01
预付款项	六、7	33,321,063.01	40,797,531.50
其他应收款	六、8	38,309,327.66	4,083,555.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、9	498,198,857.49	395,112,871.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、10	1,408,391.10	
其他流动资产	六、11	10,034,002.41	7,026,010.51
流动资产合计		1,508,932,918.32	1,246,536,108.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、12	403,613.88	
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、13	136,777,950.00	32,835,504.00
其他非流动金融资产	六、14	155,978,970.45	
投资性房地产	六、15	58,410,774.54	52,265,053.14
固定资产	六、16	640,484,613.58	682,916,217.47
在建工程	六、17	6,266,187.31	34,850,542.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、18	10,306,514.40	
无形资产	六、19	127,621,907.79	149,892,977.64
开发支出	六、20		
商誉	六、21	1,185,501,832.60	1,247,239,461.94
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、22	34,127,520.94	30,867,528.19
其他非流动资产	六、23	14,553,469.74	18,419,267.93
非流动资产合计		2,370,433,355.23	2,249,286,552.83
资产总计		3,879,366,273.55	3,495,822,661.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：博深股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、24	80,087,500.00	242,249,624.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	42,392,215.60	51,534,000.00
应付账款	六、26	162,448,733.16	149,718,942.75
预收款项	六、27	3,588,214.27	3,937,619.34
合同负债	六、28	23,616,235.49	17,205,846.05
应付职工薪酬	六、29	26,401,471.40	29,734,967.89
应交税费	六、30	19,230,716.02	31,357,117.81
其他应付款	六、31	22,436,514.98	179,937,621.09
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、32	3,635,696.89	
其他流动负债	六、33	2,747,352.35	4,054,131.57
流动负债合计		386,584,650.16	709,729,870.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	7,057,434.89	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、35	1,142,355.49	1,502,012.07
递延收益	六、36	25,912,687.84	23,959,604.70
递延所得税负债	六、22	54,892,520.26	17,151,747.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		89,004,998.48	42,613,364.38
负债合计		475,589,648.64	752,343,235.17
股东权益：			
股本	六、37	543,944,364.00	490,825,151.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、38	2,167,126,527.10	1,805,206,612.88
减：库存股			
其他综合收益	六、39	72,478,854.16	13,168,518.56
专项储备			
盈余公积	六、40	48,617,857.29	39,101,387.44
未分配利润	六、41	540,416,003.18	367,340,354.39
归属于母公司股东权益合计		3,372,583,605.73	2,715,642,024.27
少数股东权益		31,193,019.18	27,837,402.23
股东权益合计		3,403,776,624.91	2,743,479,426.50
负债和股东权益总计		3,879,366,273.55	3,495,822,661.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：博深股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		158,828,035.67	47,761,771.97
交易性金融资产		1,031.76	20,001,819.18
衍生金融资产			233,413.19
应收票据			
应收账款	十六、1	69,812,558.64	88,802,359.54
应收款项融资		365,440.96	1,117,313.00
预付款项		8,660,942.17	5,995,372.75
其他应收款	十六、2	99,735,387.52	45,527,761.54
其中：应收利息			
应收股利		50,000,000.00	45,000,000.00
存货		75,279,360.97	59,001,404.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,408,391.10	
其他流动资产		3,622,187.12	3,548,915.80
流动资产合计		417,716,335.91	271,990,131.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		403,613.88	
长期股权投资	十六、3	2,175,456,295.76	2,256,018,063.84
其他权益工具投资		136,777,950.00	32,835,504.00
其他非流动金融资产		155,978,970.45	
投资性房地产		43,246,824.01	36,358,269.71
固定资产		174,618,295.81	176,256,882.47
在建工程		5,852,029.97	20,354,974.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		51,184,136.00	55,239,939.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		16,882,737.28	14,450,947.37
其他非流动资产		4,128,934.86	7,003,007.44
非流动资产合计		2,764,529,788.02	2,598,517,588.93
资产总计		3,182,246,123.93	2,870,507,719.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：博深股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		80,087,500.00	172,153,664.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		20,768,311.70	
应付账款		42,668,589.65	-47,418,706.80
预收款项		2,938,214.31	3,027,619.34
合同负债		22,781,955.94	39,257,911.75
应付职工薪酬		11,427,443.65	13,791,972.48
应交税费		477,529.51	662,569.78
其他应付款		4,527,929.07	191,061,041.98
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			
其他流动负债		337,552.19	5,103,528.52
流动负债合计		186,015,026.02	472,477,015.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
递延收益		7,432,354.95	3,224,849.89
递延所得税负债		38,988,817.23	35,284.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,421,172.18	3,260,134.75
负债合计		232,436,198.20	475,737,149.97
股东权益：			
股本		543,944,364.00	490,825,151.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,166,938,047.51	1,805,018,133.29
减：库存股			
其他综合收益		98,351,079.10	
专项储备			
盈余公积		48,617,857.29	39,101,387.44
未分配利润		101,958,577.83	59,825,898.29
股东权益合计		2,949,809,925.73	2,394,770,570.02
负债和股东权益总计		3,182,246,123.93	2,870,507,719.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：博深股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,583,424,920.41	1,292,337,965.78
其中：营业收入	六、42	1,583,424,920.41	1,292,337,965.78
二、营业总成本		1,381,581,055.47	1,131,188,310.20
其中：营业成本	六、42	1,153,817,954.58	918,964,585.28
税金及附加	六、43	15,195,861.02	15,084,760.23
销售费用	六、44	57,349,718.88	60,154,401.95
管理费用	六、45	93,651,950.37	77,299,270.38
研发费用	六、46	83,090,619.85	48,356,879.07
财务费用	六、47	-1,525,649.23	11,328,413.31
其中：利息费用		5,706,383.75	8,474,850.04
利息收入		1,114,447.61	364,247.83
加：其他收益	六、48	8,219,504.18	19,489,240.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	3,055,383.03	20,523,956.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			4,271,050.79
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）	六、50	158,470,521.17	402,640.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-22,110,835.34	-31,656,496.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-69,458,928.03	-7,646,174.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	1,281,271.25	-649,236.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		281,300,781.20	161,673,585.62
加：营业外收入	六、54	1,058,046.25	1,055,181.64
减：营业外支出	六、55	4,178,249.25	1,705,780.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		278,180,578.20	161,022,987.14
减：所得税费用	六、56	48,474,356.90	27,049,655.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		229,706,221.30	133,973,331.83
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		229,706,221.30	133,973,331.83
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）		226,350,604.35	132,969,017.40
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,355,616.95	1,004,314.43
六、其他综合收益的税后净额		59,310,335.60	-21,728,864.14
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		59,310,335.60	-21,728,864.14
1、不能重分类进损益的其他综合收益		88,351,079.10	
（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		88,351,079.10	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-29,040,743.50	-21,728,864.14
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-29,040,743.50	-21,728,864.14
（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		289,016,556.90	112,244,467.69
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		285,660,939.95	111,240,153.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,355,616.95	1,004,314.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.4338	0.2948
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4338	0.2948

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：博深股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、4	293,415,886.46	256,873,126.44
减：营业成本	十六、4	208,559,233.39	180,808,430.28
税金及附加		7,345,296.49	7,390,357.81
销售费用		8,422,278.12	9,317,956.73
管理费用		43,720,088.68	37,489,943.16
研发费用		22,392,824.73	20,227,348.94
财务费用		6,012,218.20	4,781,616.20
其中：利息费用		3,711,583.21	4,957,088.38
利息收入		540,377.83	94,767.93
加：其他收益		3,900,442.40	9,878,946.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	55,957,073.80	51,048,400.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			8,271,050.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		157,116,241.87	257,765.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,453,337.38	-7,921,941.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-81,467,649.74	-4,258,003.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-25,506.29	-891,702.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,291,213.31	44,960,908.67
加：营业外收入		529,302.65	132,318.66
减：营业外支出		3,725,441.89	931,321.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,095,074.07	44,161,906.03
减：所得税费用		20,930,375.56	-1,874,996.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,164,698.51	46,036,902.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,164,698.51	46,036,902.48
（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		88,351,079.10	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		88,351,079.10	
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		88,351,079.10	
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		183,515,777.61	46,036,902.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：博深股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,334,964,742.30	1,113,073,290.58
收到的税费返还		20,223,577.33	11,684,617.45
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	30,012,974.33	40,696,880.80
经营活动现金流入小计		1,385,201,293.96	1,165,454,788.83
购买商品、接受劳务支付的现金		873,843,562.30	639,672,034.97
支付给职工以及为职工支付的现金		214,053,103.74	159,175,179.66
支付的各项税费		94,278,947.89	71,187,887.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	66,571,748.17	85,843,912.00
经营活动现金流出小计		1,248,747,362.10	955,879,013.69
经营活动产生的现金流量净额		136,453,931.86	209,575,775.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		801,000,000.00	764,213,182.39
取得投资收益收到的现金		4,768,578.64	2,737,516.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,805,309.39	1,623,940.20
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		816,573,888.03	768,574,638.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,517,454.76	34,053,385.97
投资支付的现金		885,095,450.00	815,503,734.58
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			70,784,898.73
支付其他与投资活动有关的现金	六、58		1,062,300.00
投资活动现金流出小计		937,612,904.76	921,404,319.28
投资活动产生的现金流量净额		-121,039,016.73	-152,829,680.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		411,965,500.28	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,000,000.00	187,324,192.34
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		494,965,500.28	187,324,192.34
偿还债务支付的现金		240,158,500.00	181,934,795.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,075,839.15	34,903,818.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	4,562,068.35	11,000,000.00
筹资活动现金流出小计		293,796,407.50	227,838,613.85
筹资活动产生的现金流量净额		201,169,092.78	-40,514,421.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,129,036.72	-2,782,641.50
五、现金及现金等价物净增加额		213,454,971.19	13,449,031.75
加：期初现金及现金等价物余额		164,243,190.28	150,794,158.53
六、期末现金及现金等价物余额		377,698,161.47	164,243,190.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：博深股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		287,822,337.03	255,705,744.15
收到的税费返还		13,931,656.72	8,951,827.33
收到其他与经营活动有关的现金		24,884,808.57	26,691,182.80
经营活动现金流入小计		326,638,802.32	291,348,754.28
购买商品、接受劳务支付的现金		204,182,703.58	171,613,594.43
支付给职工以及为职工支付的现金		70,706,576.42	54,839,959.55
支付的各项税费		8,192,482.97	7,746,501.69
支付其他与经营活动有关的现金		21,786,248.09	29,926,203.83
经营活动现金流出小计		304,868,011.06	264,126,259.50
经营活动产生的现金流量净额		21,770,791.26	27,222,494.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		238,000,000.00	222,500,000.00
取得投资收益收到的现金		12,625,545.63	41,798,269.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		426,703.55	454,622.20
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		251,052,249.18	264,752,891.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,485,159.78	10,201,756.75
投资支付的现金		372,095,450.00	317,889,450.00
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		50,000,000.00	
投资活动现金流出小计		441,580,609.78	328,091,206.75
投资活动产生的现金流量净额		-190,528,360.60	-63,338,314.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		414,965,500.28	
取得借款收到的现金		80,000,000.00	113,376,740.00
收到其他与筹资活动有关的现金			162,965,290.00
筹资活动现金流入小计		494,965,500.28	276,342,030.00
偿还债务支付的现金		170,158,500.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,324,641.23	31,408,716.98
支付其他与筹资活动有关的现金		500,000.00	139,965,290.00
筹资活动现金流出小计		218,983,141.23	251,374,006.98
筹资活动产生的现金流量净额		275,982,359.05	24,968,023.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,388,410.08	-1,447,242.24
五、现金及现金等价物净增加额		104,836,379.63	-12,595,039.22
加：期初现金及现金等价物余额		47,711,062.51	60,306,101.73
六、期末现金及现金等价物余额		152,547,442.14	47,711,062.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：博威股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	490,825,151.00				1,805,206,612.88			13,168,518.56	39,101,287.44	367,940,354.39	2,715,642,024.27	27,837,402.23	2,743,479,426.50
加：会计政策变更										-242,936.59	-242,936.59		-242,936.59
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	490,825,151.00				1,805,206,612.88			13,168,518.56	39,101,287.44	367,097,417.80	2,715,399,087.68	27,837,402.23	2,743,236,489.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,119,213.00				361,919,914.22			59,310,333.60	9,416,409.85	173,318,385.38	657,184,518.05	9,355,610.95	666,540,135.00
（一）综合收益总额								59,310,333.60		228,350,404.35	285,660,939.95	3,359,616.95	289,016,556.90
1. 股东投入和减少资本	53,119,213.00				361,919,914.22						415,039,127.22		415,039,127.22
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													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积									9,416,409.85	-62,032,018.97	-52,615,609.12		-52,615,609.12
2. 对股东的分配									9,416,409.85	-9,516,409.85			
3. 其他										-83,043,548.12	-83,043,548.12		-83,043,548.12
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积补亏													
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、本期期末余额	543,944,364.00				2,167,126,527.10			72,478,852.16	48,517,697.29	-40,416,603.18	3,372,583,605.73	31,193,019.18	3,403,776,624.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：威远股份有限公司

项 目	2020年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	437,736,511.00			1,441,432,396.00		31,897,382.70		34,497,697.19	265,239,337.90	2,213,805,323.79	26,833,087.80	2,240,638,411.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	437,736,511.00			1,441,432,396.00		31,897,382.70		34,497,697.19	265,239,337.90	2,213,805,323.79	26,833,087.80	2,240,638,411.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,086,640.00			363,774,217.88		-21,728,864.14		4,603,690.25	102,101,016.49	501,838,700.48	1,004,314.43	502,841,014.91
（一）综合收益总额						-21,728,864.14			132,969,017.40	111,240,151.26	1,004,314.43	112,264,467.69
（二）股东投入和减少资本	53,086,640.00			363,774,217.88						416,860,837.88		416,860,837.88
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								4,603,690.25	-30,868,000.91	-26,264,310.66		-26,264,310.66
2、对股东的分配								4,603,690.25	-4,893,690.25			
3、其他									-26,264,310.66	-26,264,310.66		-26,264,310.66
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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、本期末余额	490,823,151.00			1,805,206,613.88		10,168,518.56		39,101,387.44	367,340,354.39	2,715,642,024.27	27,837,402.23	2,743,479,426.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：博深股份有限公司

项 目	股本		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	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他	其他权益工具		其他							
			优先股	永续债								
一、上年年末余额	490,825,151.00					1,805,018,133.29				39,101,387.44	59,825,898.29	2,394,770,570.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	490,825,151.00					1,805,018,133.29				39,101,387.44	59,825,898.29	2,394,770,570.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,119,213.00					361,919,914.22		88,351,079.10		9,516,469.85	42,132,679.54	555,039,355.71
（一）综合收益总额								88,351,079.10			95,104,698.51	183,515,777.61
（二）股东投入和减少资本	53,119,213.00					361,919,914.22						415,039,127.22
1. 股东投入的普通股	53,119,213.00					361,919,914.22						415,039,127.22
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										9,516,469.85	-53,032,018.97	-43,515,549.12
2. 对股东的分配										9,516,469.85	-9,516,469.85	
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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、本期末余额	543,944,364.00					2,166,938,047.51		88,351,079.10		48,617,857.29	101,958,577.83	2,949,809,925.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：博深股份有限公司

2020年度

项 目	股本	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	437,738,511.00				1,441,243,915.41				34,497,697.19	44,656,996.72	1,958,137,120.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	437,738,511.00				1,441,243,915.41				34,497,697.19	44,656,996.72	1,958,137,120.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,086,640.00				363,774,217.88				4,603,690.25	15,168,901.57	436,633,449.70
（一）综合收益总额										46,036,902.48	46,036,902.48
（二）股东投入和减少资本	53,086,640.00				363,774,217.88						416,860,857.88
1. 股东投入的普通股	53,086,640.00				363,774,217.88						416,860,857.88
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									4,603,690.25	-30,868,000.91	-26,264,310.66
1. 提取盈余公积									4,603,690.25	-4,603,690.25	
2. 对股东的分配										-26,264,310.66	-26,264,310.66
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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	490,825,151.00				1,805,018,133.29				39,101,387.44	59,825,898.29	2,394,770,570.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

博深股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址

博深股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)统一社会信用代码: 9113010070096429XC。注册资本 54,394.4364 万元。本公司法定代表人为陈怀荣, 注册地址: 石家庄市高新区长江大道 289 号, 公司总部地址同注册地址。

2. 企业的业务性质

普通机械制造业、涂附研磨业、专用设备制造业。

3. 主要经营活动

经营范围: 人造金刚石及制品、粉末冶金制品、电动工具及配件、轨道交通装备零配件、制动盘、闸片、闸瓦、摩擦材料及制品的生产、销售、维修及相关技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务; 房屋租赁、物业管理及服务; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务, 国家限制和禁止的除外。(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)

公司主营金刚石工具、钻切磨类小型建筑施工机具及硬质合金工具的开发、生产和销售、轨道交通装备件等。

公司子公司常州市金牛研磨有限公司经营范围: 磨具、磨料及制品的加工; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务, 国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。许可项目: 道路货物运输(不含危险货物)。

公司子公司汶上海纬机车配件有限公司经营范围: 铁路机车车辆配件制造; 铁路机车车辆配件销售; 非居住房地产租赁; 机械设备租赁; 机械设备销售; 农副产品销售; 初级农产品收购; 生产性废旧金属回收; 再生资源回收(除生产性废旧金属); 再生资源销售; 汽车零部件及配件制造; 通用设备制造(不含特种设备制造); 机械零件、零部件加工; 机械零件、零部件销售; 建筑工程用机械制造; 建筑工程用机械销售。许可项目: 货物进出口; 技术进出口。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2022年4月22日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司共计十一家, 详见本附注八, 在其他主体中的权益。本公司本年合并范围比上年增加 1 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

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42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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

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，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：对应收款项坏账准备的计提方法（附注四（9）、附注四（10））、存货的计价方法（附注四（11））、折旧与摊销（附注四（14）、附注四（15）、附注四（18）、附注四（19）、附注四（20））、研发支出资本化（附注四（19））、收入确认（附注四（26））、递延所得税资产确认（附注四（28））。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“四（32）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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表编制方法”（2）），判断该多次交易

是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记

账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、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。

9、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。

(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：应收合并范围内关联方款项；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	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，参考“应收账款”进行减值测试

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款，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	计提信用损失的方法
信用风险组合	根据以往的历史经验对应收款计提比例作出最佳估计，参考账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：合并范围内关联方往来等。	不计提

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	计提信用损失的方法
信用风险组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并范围内关联方、押金、保证金等。	不计提

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、委托加工物资、发出商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司及全资子公司汶上海纬机车配件有限公司、博深工具（泰国）有限责任公司、博深普锐高(上海)工具有限公司、常州市金牛研磨有限公司、江苏启航研磨科技有限公司存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

本公司的全资子公司博深美国有限责任公司、美国先锋工具有限公司发出存货采用先进先出法计价，支付的运费、关税直接计入营业成本；期末编制合并会计报表时根据本公司会计政策对其进行调整后合并。

本公司的全资子公司赛克隆金刚石制品有限公司、美国赛克隆金刚石制品有限公司发出存货采用先进先出法计价，期末编制合并会计报表时根据本公司会计政策对其进行调整后合并。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、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、8“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股东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股东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股东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。与原有股权投资相关的其他综合收益，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。与原有股权投资相关的计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、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。固定资产仅在与其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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

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、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

(5) 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。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息，折价或溢价的摊销，辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

2021 年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。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。本公司的设定受益计划，具体为除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

24、租赁负债

2021年租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、收入

(1) 收入确认的一般原则

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。

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将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。

(2) 收入确认的具体方法，报告期内，公司生产销售产品均按照时点法确认收入。

确认收入的具体方法如下：

A、国内销售：公司依据客户签收的送货单或物流签收记录确认收入；子公司汶上海纬收入确认时点：公司已按合同约定将产品交付给购货方，经购货方（或其主管铁路局）验收合格为收入确认时点。

B、出口销售：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品主要风险和报酬已转移，商品法定所有权已转移。

27、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。

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。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；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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、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、清偿负债同时进行时，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。

29、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、15“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，本公司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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

④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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第五届董事会第十三次会议于2021年4月16日决议通过，本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响金额	2021 年 1 月 1 日
预付账款	40,797,531.50	-190,368.66	40,607,162.84
其他流动资产	7,026,010.51	-70,277.12	6,955,733.39
使用权资产		5,711,288.13	5,711,288.13
递延所得税资产	30,867,528.19	43,256.05	30,910,784.24
应付账款	149,718,942.75	-79,333.34	149,639,609.41
一年内到期的非流动负债		2,324,406.88	2,324,406.88
租赁负债		3,491,761.45	3,491,761.45
未分配利润	367,340,354.39	-242,936.59	367,097,417.80

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的承租人增量借款利率的加权平均值。

本公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁付款额人民币 5,816,168.33 元，其中租赁负债为 3,491,761.45 元、一年内到期的租赁负债 2,324,406.88 元，使用权资产人民币 5,711,288.13 元。对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 5.00%。

（2）其他会计政策变更

无。

（3）会计估计变更

无。

32、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，本公司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、26、“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，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质，实质性替换权，以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）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。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）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。

（6）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。

（7）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额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估

计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积20元/m ² 、4元/m ² 、0.9元/m ² 计缴
企业所得税	详见下表

报告期，各公司执行的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
博深股份有限公司	15%
博深普锐高(上海)工具有限公司	15%
博深普锐高(马来西亚)工具有限公司	24%
博深美国有限责任公司、美国先锋工具有限公司、 美国赛克隆金刚石制品有限责任公司	联邦企业所得税采用固定税率，税率21%；加州企业所得税税率统一为8.84%。
博深工具(泰国)有限责任公司	2020年11月开始企业所得税率20%，享受企业所得税减免50%。公司通过泰国BOI投资委员会审批，从投产年度起8年内企业所得税全免，全免期过后享受5年的企业所得税减免50%的政策。
赛克隆金刚石制品有限公司	固定税率27%
汶上海纬汽车配件有限公司	15%
常州市金牛研磨有限公司	15%
江苏启航研磨科技有限公司	25%
河北博深贸易有限公司	20%

2、税收优惠及批文

本公司于2020年12月1日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GRGR202013003072的《高新技术企业》证书，自2020年至2022年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司汶上海纬机车配件有限公司（以下简称“汶上海纬”）于2019年11月28日，通过高新技术企业资格的认定并取得编号为GR201937002487的《高新技术企业》证书，自2019年至2021年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司常州市金牛研磨有限公司（以下简称“金牛研磨”）于2021年11月30日，通过2021年度高新技术企业资格的认定并取得编号为GR202132012198的《高新技术企业》证书，自2021年至2023年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

本公司子公司博深普锐高(上海)工具有限公司（以下简称“博深上海”）于2021年11月18日，通过2021年度高新技术企业资格的认定并取得编号为GR202131001880的《高新技术企业》证书，自2021年至2023年享受15%的优惠税率缴纳所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2021年1月1日，年末指2021年12月31日，上年年末指2020年12月31日，本年指2021年度，上年指2020年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	247,264.93	189,752.20
银行存款	377,450,896.54	164,053,438.08
其他货币资金	11,696,833.53	13,961,019.46
合计	389,394,995.00	178,204,209.74
其中：存放在境外的款项总额	89,001,115.58	60,988,683.88
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	11,696,833.53	13,961,019.46

(1) 2021年12月31日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币11,696,833.53元（2020年12月31日：人民币13,961,019.46元）。

具体内容列示如下：

项目	年末余额	年初余额
票据保证金	9,230,493.53	11,034,000.00
天然气保函保证金	1,900,000.00	1,400,000.00
电费保证金	516,240.00	414,010.00
支付宝保证金	50,000.00	50,000.00
证券账户保证金	100.00	
海关保证金		709.46
建筑工程保证金		1,062,300.00
合计	11,696,833.53	13,961,019.46

(2) 2021年12月31日, 本公司存放于境外的货币资金为人民币89,001,115.58元(2020年12月31日: 人民币60,988,683.88元), 存放境外的货币资金不存在汇回受限的情况。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	91,170,225.61	160,449,009.50
其中: 理财产品	91,170,225.61	160,449,009.50
合计	91,170,225.61	160,449,009.50

3、衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
货币衍生工具		233,413.19
其中: 远期外汇合约		233,413.19
合计		233,413.19

4、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	100,000.00	1,520,000.00
小计	100,000.00	1,520,000.00
减: 坏账准备	1,000.00	27,800.00
合计	99,000.00	1,492,200.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	100,000.00	100.00	1,000.00	1.00	99,000.00
其中: 信用风险组合	100,000.00	100.00	1,000.00	1.00	99,000.00
合计	100,000.00	—	1,000.00	—	99,000.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,520,000.00	100.00	27,800.00	1.83	1,492,200.00
其中：信用风险组合	1,520,000.00	100.00	27,800.00	1.83	1,492,200.00
合计	1,520,000.00	—	27,800.00	—	1,492,200.00

①年末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收票据

	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	100,000.00	1,000.00	1.00
7-12个月			
1年以内小计	100,000.00	1,000.00	1.00
合计	100,000.00	1,000.00	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	27,800.00		26,800.00		1,000.00
合计	27,800.00		26,800.00		1,000.00

(4) 年末无已质押的应收票据。

(5) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(7) 其他说明

无。

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	
其中：6个月以内	285,470,164.63
7-12个月	37,545,526.97
1年以内小计	323,015,691.60
1至2年	26,915,926.86

账龄	年末余额
2至3年	19,672,918.02
3至4年	37,595,671.70
4至5年	13,999,513.53
5年以上	71,739,561.70
小计	492,939,283.41
减：坏账准备	152,654,966.93
合计	340,284,316.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	123,152,191.28	24.98	121,129,002.02	98.36	2,023,189.26
按组合计提坏账准备的应收账款	369,787,092.13	75.02	31,525,964.91	8.53	338,261,127.22
其中：信用风险组合	369,787,092.13	75.02	31,525,964.91	8.53	338,261,127.22
合计	492,939,283.41	—	152,654,966.93	—	340,284,316.48

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	90,817,812.31	20.33	83,951,066.08	92.44	6,866,746.23
按组合计提坏账准备的应收账款	355,915,046.74	79.67	47,478,037.71	13.34	308,437,009.03
其中：信用风险组合	355,915,046.74	79.67	47,478,037.71	13.34	308,437,009.03
合计	446,732,859.05	—	131,429,103.79	—	315,303,755.26

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
外贸 L	29,284,162.44	29,284,162.44	100.00	预计无法收回
外贸 M	10,115,946.32	8,092,757.06	80.00	回款能力弱
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00	预计无法收回
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,830,821.37	4,830,821.37	100.00	预计无法收回
江西和谐陶瓷有限公司	4,469,554.39	4,469,554.39	100.00	预计无法收回
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海新霞机电物资有限公司	2,993,912.58	2,993,912.58	100.00	预计无法收回
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00	预计无法收回
玉林市金达机电有限责任公司	2,380,945.94	2,380,945.94	100.00	预计无法收回
海口华龙峰五金机电贸易有限公司	2,312,833.82	2,312,833.82	100.00	预计无法收回
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00	预计无法收回
常州鹏展五金有限公司	1,718,677.70	1,718,677.70	100.00	预计无法收回
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00	预计无法收回
钱斌斌	1,446,542.12	1,446,542.12	100.00	预计无法收回
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00	预计无法收回
四川省亿佛瓷业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00	预计无法收回
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00	预计无法收回
沈阳特维克商贸有限公司	1,239,236.66	1,239,236.66	100.00	预计无法收回
淄博顺高经贸有限公司	1,131,457.74	1,131,457.74	100.00	预计无法收回
临沂波涛机电有限公司	1,074,994.87	1,074,994.87	100.00	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	1,042,150.04	1,042,150.04	100.00	预计无法收回
长沙方良机电贸易有限公司	1,031,185.78	1,031,185.78	100.00	预计无法收回
常州德文机电有限公司	1,024,940.54	1,024,940.54	100.00	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限公司	1,019,353.07	1,019,353.07	100.00	预计无法收回
石家庄德众和物资贸易有限公司	1,014,059.71	1,014,059.71	100.00	预计无法收回
济南乐金机电设备有限公司	994,734.37	994,734.37	100.00	预计无法收回
石家庄圣诺浩佳工贸有限公司	989,410.98	989,410.98	100.00	预计无法收回
四川科达陶瓷有限公司	932,607.00	932,607.00	100.00	预计无法收回
南昌市俊旭实业发展有限公司	902,375.95	902,375.95	100.00	预计无法收回
北京中建控电气有限公司	885,837.40	885,837.40	100.00	预计无法收回
杭州青电阀门销售有限公司	711,781.60	711,781.60	100.00	预计无法收回
邯郸市五金交电化工总公司五金屯料商场	701,972.71	701,972.71	100.00	预计无法收回
青岛周洋机械工具有限公司	653,463.98	653,463.98	100.00	预计无法收回
成都大全贸易有限公司	620,777.33	620,777.33	100.00	预计无法收回
新余山江通物资有限公司	601,192.32	601,192.32	100.00	预计无法收回
宁波鄞州占祥贸易有限公司	586,108.51	586,108.51	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐康平顺瑞商贸有限公司	573,997.19	573,997.19	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
泰州顺帆机电有限公司	573,168.98	573,168.98	100.00	预计无法收回
辽宁营东陶瓷有限公司	567,238.50	567,238.50	100.00	预计无法收回
石家庄阿普达商贸有限公司	556,402.06	556,402.06	100.00	预计无法收回
济宁宏达电动工具有限公司	553,788.43	553,788.43	100.00	预计无法收回
高安市德圣磨具厂	527,683.94	527,683.94	100.00	预计无法收回
何绪平	523,971.27	523,971.27	100.00	预计无法收回
深圳市纳明贸易有限公司	504,247.22	504,247.22	100.00	预计无法收回
卢军利	501,434.75	501,434.75	100.00	预计无法收回
其他客户汇总	20,527,518.82	20,527,518.82	100.00	预计无法收回
合计	123,152,191.28	121,129,002.02	—	—

②按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合一：股份公司本部	73,750,117.50	11,984,615.39	16.25
组合二：金牛研磨	179,914,854.75	16,539,335.14	9.19
组合三：汶上海纬	61,610,555.20	742,787.09	1.21
组合四：其他公司	54,511,564.68	2,259,227.29	4.14
合计	369,787,092.13	31,525,964.91	8.53

组合一：股份公司本部

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内			
其中：6个月以内	41,399,553.48	827,991.07	2.00
7-12个月	8,533,298.69	682,663.90	8.00
1年以内小计	49,932,852.17	1,510,654.97	
1至2年	8,363,402.61	1,839,948.57	22.00
2至3年	6,008,144.40	2,102,850.54	35.00
3至4年	4,310,294.71	1,939,632.62	45.00
4至5年	2,175,579.70	1,631,684.78	75.00
5年以上	2,959,843.91	2,959,843.91	100.00
合计	73,750,117.50	11,984,615.39	

组合二：金牛研磨

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内			
其中：6个月以内	134,834,528.61	1,348,345.29	1.00
7-12个月	21,551,938.05	2,413,817.06	11.20
1年以内小计	156,386,466.66	3,762,162.35	
1至2年	12,427,896.35	3,976,926.83	32.00
2至3年	4,759,635.40	2,581,626.24	54.24
3至4年	1,587,488.61	1,465,251.99	92.30
4至5年	1,266,024.33	1,266,024.33	100.00
5年以上	3,487,343.40	3,487,343.40	100.00
合计	179,914,854.75	16,539,335.14	

组合三：汶上海纬

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内			
其中：6个月以内	59,820,001.95	598,200.02	1.00
7-12个月	1,292,310.99	51,692.44	4.00
1年以内小计	61,112,312.94	649,892.46	
1至2年	450,386.26	45,038.63	10.00
2至3年			40.00
3至4年			100.00
4至5年			100.00
5年以上	47,856.00	47,856.00	100.00
合计	61,610,555.20	742,787.09	

组合四：其他公司

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内			
其中：6个月以内	47,669,912.71	476,699.19	1.00
7-12个月	4,211,339.20	210,566.96	5.00
1年以内小计	51,881,251.91	687,266.15	

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1至2年	900,024.43	90,002.45	10.00
2至3年	190,953.82	57,286.14	30.00
3至4年	573,309.93	458,647.96	80.00
4至5年	110,824.09	110,824.09	100.00
5年以上	855,200.50	855,200.50	100.00
合计	54,511,564.68	2,259,227.29	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	合并增加	转销或核销	汇率变动减少	
应收账款坏账准备	131,429,103.79	22,116,031.97		216.21	889,952.62	152,654,966.93
合计	131,429,103.79	22,116,031.97		216.21	889,952.62	152,654,966.93

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	216.21

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 119,791,384.12 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 24.30%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 30,858,879.07 元。

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
内贸 ZH	49,825,358.03	10.11	498,253.58
外贸 L	29,284,162.44	5.94	29,284,162.44
内贸 JHS	15,227,126.32	3.09	821,915.67
外贸 MAK	14,061,095.34	2.85	140,610.96
内贸 TR	11,393,641.99	2.31	113,936.42
合计	119,791,384.12	24.30	30,858,879.07

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	106,712,739.56	143,833,552.01
应收账款		

项目	年末余额	年初余额
合计	106,712,739.56	143,833,552.01

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	143,833,552.01		-37,120,812.45		106,712,739.56	
应收账款						
合计	143,833,552.01		-37,120,812.45		106,712,739.56	

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	141,418,802.37	
商业承兑汇票		
合计	141,418,802.37	

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	30,949,994.63	92.88	32,242,391.39	79.40
1至2年	1,168,771.34	3.51	7,446,513.98	18.34
2至3年	681,600.28	2.05	314,745.62	0.78
3年以上	520,696.76	1.56	603,511.85	1.48
合计	33,321,063.01	—	40,607,162.84	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 19,054,714.89 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 57.18%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
供应商 KY	非关联方	11,696,012.00	0-6 个月	合同尚未执行完毕
供应商 XF	非关联方	2,536,365.10	1 年以内	合同尚未执行完毕
供应商 TG	非关联方	2,063,776.71	1 年以内	合同尚未执行完毕
供应商 GD	非关联方	1,798,334.53	1 年以内	合同尚未执行完毕
供应商 SY	非关联方	960,226.55	0-6 个月	合同尚未执行完毕
合计	—	19,054,714.89	—	—

8、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,309,327.66	4,083,555.18
合计	38,309,327.66	4,083,555.18

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	
其中：6个月以内	37,522,106.99
7-12个月	289,461.39
1年以内小计	37,811,568.38
1至2年	211,780.26
2至3年	169,638.65
3至4年	4,300.00
4至5年	256,146.10
5年以上	1,641,981.85
小计	40,095,415.24
减：坏账准备	1,786,087.58
合计	38,309,327.66

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
海关关税保证金	257,059.17	53,359.06
其他单位往来款	1,766,356.98	1,786,909.91
职工备用金和押金	1,257,943.05	1,034,414.78
保证金	166,392.48	793,929.06
应收长期资产转让款	34,655,000.00	
其他	1,992,663.56	2,179,426.58
小计	40,095,415.24	5,848,039.39
减：坏账准备	1,786,087.58	1,764,484.21
合计	38,309,327.66	4,083,555.18

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)	
2021年1月1日余额	130,270.04		1,634,214.17	1,764,484.21
2021年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	21,603.37			21,603.37
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	151,873.41		1,634,214.17	1,786,087.58

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	汇率变动增加	转销或核销	合并增加	
其他应收款	1,764,484.21	21,603.37				1,786,087.58
合计	1,764,484.21	21,603.37				1,786,087.58

⑤本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
江苏凯拓模塑有限公司	其他单位往来款	25,000,000.00	6个月以内	62.35	10,000.00
江苏东辰车辆部件有限公司	其他单位往来款	9,655,000.00	6个月以内	24.08	3,862.00
盐城鑫莱纺织科技有限公司	其他单位往来款	1,476,714.17	5年以上	3.68	1,476,714.17
出口退税	出口退税	970,946.10	1年以内	2.42	
郑国兴	备用金	703,351.03	0-6个月 35万 6-12个月 265,824元 1-2年 87,527.03元	1.75	8,835.99
合计	—	37,806,011.30	—	94.28	1,499,412.16

以上因房产及土地交易形成对江苏凯拓模塑有限公司、江苏东辰车辆部件有限公司的应收

款项，资产交割手续办理完毕后，在报告日前已全部收到。

9、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	149,869,389.59	3,109,148.84	146,760,240.75
在产品及自制半成品	110,627,789.26	2,617,871.30	108,009,917.96
库存商品	226,091,735.96	6,462,681.47	219,629,054.49
周转材料	3,135,359.36	600,373.02	2,534,986.34
委托加工物资	4,004,849.47		4,004,849.47
发出商品	17,259,808.48		17,259,808.48
合计	510,988,932.12	12,790,074.63	498,198,857.49

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	115,972,005.68	3,875,207.28	112,096,798.40
在产品及自制半成品	93,177,974.78	3,725,788.80	89,452,185.98
库存商品	181,581,376.15	5,672,606.81	175,908,769.34
周转材料	10,153,714.53	316,375.94	9,837,338.59
委托加工物资	3,067,223.84		3,067,223.84
发出商品	4,750,555.80		4,750,555.80
合计	408,702,850.78	13,589,978.83	395,112,871.95

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,875,207.28	1,858,573.52		1,683,918.97	940,713.00	3,109,148.83
在产品及自制半成品	3,725,788.80	1,363,583.78		1,810,373.06	661,128.22	2,617,871.30
库存商品	5,672,606.81	4,759,664.81		3,829,807.92	139,782.22	6,462,681.48
周转材料	316,375.94	490,855.47	1,182,823.51	1,241,299.97	148,381.93	600,373.02
合计	13,589,978.83	8,472,677.58	1,182,823.51	8,565,399.92	1,890,005.37	12,790,074.63

注：本期增加其他为泰国子公司明细类别调整，减少其他为汇率变动影响和泰国子公司明细类别调整。

(3) 存货年末余额中无借款费用资本化金额。

10、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	1,408,391.10		详见附注六、12
合计	1,408,391.10		

11、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,946,690.35	5,044,677.41
增值税留抵税额	851,187.63	1,054,667.53
待摊房租及装修费	226,220.51	744,103.74
预付企业所得税	5,009,903.92	94,205.51
待认证进项税		18,079.20
合计	10,034,002.41	6,955,733.39

12、长期应收款**(1) 长期应收款情况**

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收取专利权使用费	403,613.88		403,613.88				5.30%
合计	403,613.88		403,613.88				

13、其他权益工具投资**(1) 其他权益工具投资情况**

项目	年末余额	年初余额
有研粉末新材料股份有限公司	136,777,950.00	32,835,504.00
合计	136,777,950.00	32,835,504.00

本公司持有有研粉末新材料股份有限公司（以下简称“有研粉材”）4.62%股权，因有研粉材于2021年在深圳证券交易所上市，所以公司按有研粉材期末股票收盘价作为公允价值计量依据。

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
有研粉末新材料股份有限公司	718,875.00	4,951,325.00			出于战略目的而计划持有的投资	
合计	718,875.00	4,951,325.00				

14、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	155,978,970.45	
其中：其他	155,978,970.45	
合 计	155,978,970.45	

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	78,301,805.07	17,755,276.84	96,057,081.91
2、本年增加金额	19,049,918.19	4,890,806.00	23,940,724.19
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	19,049,918.19		19,049,918.19
(3) 企业合并增加			
(4) 无形资产转入		4,890,806.00	4,890,806.00
3、本年减少金额	9,558,644.28		9,558,644.28
(1) 处置			
(2) 转回固定资产	9,558,644.28		9,558,644.28
4、年末余额	87,793,078.98	22,646,082.84	110,439,161.82
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	38,302,464.44	5,489,564.33	43,792,028.77
2、本年增加金额	10,166,928.55	1,285,515.46	11,452,444.01
(1) 计提或摊销	3,117,457.68	491,076.83	3,608,534.51
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	7,049,470.87		7,049,470.87
(3) 企业合并增加			
(4) 无形资产转入		794,438.63	794,438.63
3、本年减少金额	3,216,085.50		3,216,085.50
(1) 转回固定资产	3,216,085.50		3,216,085.50
4、年末余额	45,253,307.49	6,775,079.79	52,028,387.28
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	42,539,771.49	15,871,003.05	58,410,774.54
2、年初账面价值	39,999,340.63	12,265,712.51	52,265,053.14

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东厂食堂	5,926,359.48	验收手续正在办理之中
东厂科研楼	5,884,906.34	验收手续正在办理之中
51#地2#厂房	8,218,218.27	验收手续正在办理之中

(3) 房地产转换情况

2021年2月1日，本公司出租用房产转回固定资产，涉及房屋建筑物账面余额和账面价值分别为9,558,644.28元和6,342,558.78元。

2021年8月1日，本公司原自用房产和土地改为出租，自固定资产和无形资产转作投资性房地产并采用成本计量。其中，涉及房屋建筑物账面余额和账面价值分别为19,049,918.19元和12,000,447.32元；涉及土地使用权账面余额和账面价值为4,890,806.00元和4,096,367.37元。

16、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	640,484,613.58	682,916,217.47
固定资产清理		
合计	640,484,613.58	682,916,217.47

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	515,273,927.53	536,355,425.66	17,112,482.82	51,680,572.97	1,120,422,408.98
2、本年增加金额	21,027,367.70	27,609,578.45	4,689,432.22	5,100,257.08	58,426,635.45
(1) 购置	1,691,846.51	13,650,133.75	4,310,089.27	2,509,157.76	22,161,227.29
(2) 在建工程转入	9,776,876.91	13,375,459.06		2,497,759.57	25,650,095.54
(3) 投资性房地产转入	9,558,644.28				9,558,644.28

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(4) 其他		583,985.64	379,342.95	93,339.75	1,056,668.34
3、本年减少金额	27,254,355.31	23,268,804.56	1,324,530.02	3,558,752.22	55,406,442.11
(1) 处置或报废	22,670.95	16,262,259.97	1,201,572.00	1,155,689.64	18,642,192.56
(2) 转入投资性房地产	19,049,918.19				19,049,918.19
(3) 汇兑差额	7,759,407.69	6,933,915.36	120,135.01	354,739.59	15,168,197.65
(4) 其他	422,358.48	72,629.23	2,823.01	2,048,322.99	2,546,133.71
4、年末余额	509,046,939.92	540,696,199.55	20,477,385.02	53,222,077.83	1,123,442,602.32
二、累计折旧					
1、年初余额	127,647,278.35	264,129,602.42	12,819,693.52	32,909,617.22	437,506,191.51
2、本年增加金额	28,897,180.27	41,607,824.37	2,521,322.91	4,003,192.85	77,029,520.40
(1) 计提	24,688,231.33	41,063,207.50	2,281,457.68	4,003,192.85	72,036,089.36
(2) 投资性房地产转入	3,216,085.50				3,216,085.50
(3) 其他	992,863.44	544,616.87	239,865.23		1,777,345.54
3、本年减少金额	9,772,862.67	18,253,267.77	1,204,664.04	2,346,928.69	31,577,723.17
(1) 处置或报废	1,080.98	13,732,808.81	1,141,493.40	1,007,202.36	15,882,585.55
(2) 转入投资性房地产	7,049,470.87				7,049,470.87
(3) 汇兑差额	2,658,819.32	4,490,157.59	63,170.64	247,318.64	7,459,466.19
(4) 其他	63,491.50	30,301.37		1,092,407.69	1,186,200.56
4、年末余额	146,771,595.95	287,484,159.02	14,136,352.39	34,565,881.38	482,957,988.74
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	368,160,250.31	247,327,134.19	6,341,032.63	18,656,196.45	640,484,613.58
2、年初账面价值	387,626,649.18	272,225,823.24	4,292,789.30	18,770,955.75	682,916,217.47

②报告期末本公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

③本公司本年不存在通过融资租赁租入的固定资产。

④ 本公司本年不存在通过经营租赁租出的固定资产。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东厂科研楼	23,897,008.18	验收手续正在办理之中

(2) 固定资产清理

本公司本年无固定资产清理。

17、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	6,266,187.31	34,850,542.52
工程物资		
合计	6,266,187.31	34,850,542.52

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1、技改工程	759,920.73	73,229.45	686,691.28	4,931,989.03	73,229.45	4,858,759.58
2、厂区建筑	2,831,447.79		2,831,447.79	26,329,343.54		26,329,343.54
3、设备安装	2,748,048.24		2,748,048.24	3,662,439.40		3,662,439.40
合计	6,339,416.76	73,229.45	6,266,187.31	34,923,771.97	73,229.45	34,850,542.52

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
1、技改工程	15,992,735.22	4,931,989.03	3,453,051.79	2,991,471.17	3,292,624.62	2,100,945.03
2、厂区建筑	66,395,154.86	26,329,343.54	12,436,058.83	10,134,525.35	27,776,979.20	853,897.82
3、设备安装	31,037,873.82	3,662,439.40	13,883,400.96	12,524,099.02	1,637,167.43	3,384,573.91
合计	113,425,763.90	34,923,771.97	29,772,511.58	25,650,095.54	32,706,771.25	6,339,416.76

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
1、技改工程	52.43	52.00%				其他
2、厂区建筑	57.95	58.00%				其他
3、设备安装	55.14	55.00%				其他
合计	—	—				—

其他减少系本公司子公司金牛研磨转让生产厂房及配套设施项目（车间三、车间四、门卫）。

③本年计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

无。

18、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	10,834,829.70	10,834,829.70
2、本期增加金额	8,140,017.61	8,140,017.61
(1) 新增租赁	8,140,017.61	8,140,017.61
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	18,974,847.31	18,974,847.31
二、累计折旧		
1、年初余额	5,123,541.57	5,123,541.57
2、本期增加金额	3,544,791.34	3,544,791.34
(1) 计提	3,544,791.34	3,544,791.34
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	8,668,332.91	8,668,332.91
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,306,514.40	10,306,514.40
2、年初账面价值	5,711,288.13	5,711,288.13

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	163,531,990.13	11,137,331.33	6,954,743.51	181,624,064.97
2、本年增加金额		3,583,485.55		3,583,485.55
(1) 购置		3,583,485.55		3,583,485.55
3、本年减少金额	22,206,694.79	385,410.50		22,592,105.29

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
(1) 处置	16,303,282.34			16,303,282.34
(2) 转入投资性房地产	4,890,806.00			4,890,806.00
(3) 转入固定资产		318,256.89		318,256.89
(4) 汇率调整	1,012,606.45	67,153.61		1,079,760.06
4、年末余额	141,325,295.34	14,335,406.38	6,954,743.51	162,615,445.23
二、累计摊销				
1、年初余额	21,335,805.21	7,216,270.60	3,179,011.52	31,731,087.33
2、本年增加金额	3,084,640.15	1,833,791.77	723,929.95	5,642,361.87
(1) 计提	3,084,640.15	1,833,791.77	723,929.95	5,642,361.87
3、本年减少金额	2,286,236.90	93,674.86		2,379,911.76
(1) 处置	1,491,798.27			1,491,798.27
(2) 转入投资性房地产	794,438.63			794,438.63
(3) 转入固定资产		26,521.41		26,521.41
(4) 汇率调整		67,153.45		67,153.45
4、年末余额	22,134,208.46	8,956,387.51	3,902,941.47	34,993,537.44
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	119,191,086.89	5,379,018.87	3,051,802.03	127,621,907.79
2、年初账面价值	142,196,184.82	3,922,335.14	3,774,457.68	149,892,977.64

注：本年末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 本年无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
海河道 9 号土地	39,985,517.06	978,161.29	抵押借款
海河道 10 号土地	3,214,320.98	120,088.62	抵押借款
汶上海纬南厂土地	28,078,128.00	595,296.00	抵押借款
常州市丽江路 11 号土地	9,304,762.04	221,769.48	抵押借款
7/329 Moo.6 Mabyangpom Pluakdaeng Payong 21140 土地	7,251,324.05		抵押借款

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
合计	87,834,052.13	1,915,315.39	

20、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
费用化支出		63,090,619.85			63,090,619.85		
合计		63,090,619.85			63,090,619.85		

21、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
常州市金牛研磨有限公司	798,502,805.70					798,502,805.70
汶上海纬机车配件有限公司	441,583,213.47					441,583,213.47
赛克隆金刚石制品有限公司	6,074,470.86					6,074,470.86
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
江苏启航研磨科技有限公司	1,078,971.91					1,078,971.91
合计	1,248,586,827.13					1,248,586,827.13

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
汶上海纬机车配件有限公司		61,737,629.34				61,737,629.34
博深普锐高(上海)工具有限公司	1,347,365.19					1,347,365.19
合计	1,347,365.19	61,737,629.34				63,084,994.53

汶上海纬商誉的形成说明

2020年本公司以支付现金226,484,900.00元和发行53,086,640股股票购入汶上海纬机车配件有限公司(以下简称“汶上海纬”)86.47%股权,购买日为2020年8月31日,汶上海纬净资产账面价值为298,168,446.89元,根据同致信德(北京)资产评估有限公司出具的同致信德评报字(2019)第020066号《博深股份有限公司拟股权收购所涉及的汶上海纬机车配件有限公司股东全部权益价值资产评估报告》确认合并日存货增值151,637.56元,机器设备、电子设备、房屋建筑物及土地使用权增值17,787,585.51元,故汶上海纬合并日可辨认净资产公允价值为313,416,786.53元,按持股比例85.47%确认取得的可辨认净资产公允价值份额为

313,416,786.53元，与合并成本755,000,000.00元的差异确认商誉441,583,213.47元。

或有对价的相关条款的说明

根据公司与张恒岩、汶上县海纬进出口有限公司（以下简称“海纬进出口”）、宁波梅山保税港区瑞安国益股权投资合伙企业(有限合伙)签订的发行股份及支付现金购买资产协议，业绩承诺期为2019年度至2022年度。张恒岩和海纬进出口（以下简称“业绩承诺方”）承诺汶上海纬2019年度、2020年度、2021年度、2022年度实际实现的经审计的净利润分别不低于人民币5,710万元、6,540万元、7,400万元、8,420万元，即承诺期内承诺合计实现的净利润不低于人民币28,070万元。业绩承诺期间的四个会计年度全部结束时，如汶上海纬截至2022年度末累计实际盈利数小于截至2022年度末累计承诺盈利数的，业绩承诺方应根据会计师出具专项报告的结果按照相关约定承担和履行相应的补偿义务。

经审计，汶上海纬2019年、2020年和2021年实际完成净利润6,095.52万元、5,357.33万元和3,320.40万元。其中2019年完成业绩承诺，2020-2021年未完成业绩承诺，三年合计净利润少于业绩承诺4,876.75万元。根据上述收购协议的约定，确认业绩补偿金额155,978,970.45元。

（3）商誉的减值测试过程

报告期末，公司对与商誉相关的各资产组进行了减值测试。减值测试中，首先调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。资产组的可收回金额根据相关资产组预计未来现金流量的现值得出。经过测算，常州市金牛研磨有限公司、赛克隆金刚石制品有限公司、江苏启航研磨科技有限公司与商誉相关的资产组于2021年12月31日的可回收价值大于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至2021年12月31日的公允价值。公司收购常州市金牛研磨有限公司、赛克隆金刚石制品有限公司、江苏启航研磨科技有限公司形成的商誉经减值测试后，不需要计提减值准备。汶上海纬机车配件有限公司与商誉相关的资产组于2021年12月31日的可回收价值小于包含商誉的资产组按照购买日公允价值延续计算至2021年12月31日的公允价值。

（4）商誉减值测试的影响

根据同致信德（北京）资产评估有限公司2022年4月21日出具的《博深股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试涉及的汶上海纬机车配件有限公司相关资产组可回收金额资产评估报告》（同致信德评报字[2022]第020005号）的评估结果，截至2021年12月31日，公司对合并汶上海纬形成的商誉计提减值准备6,173.76万元。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	159,290,771.38	29,699,748.21	140,820,684.60	26,707,975.70
内部交易未实现利润	7,348,033.38	1,107,605.70	7,962,297.33	1,194,344.60

项目	年末余额		年初余额	
	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
折旧年限差异	5,951,513.14	892,726.97	4,955,986.33	743,397.95
尚未完工验收的政府补助项目	10,704,095.33	1,605,614.30	7,188,913.35	1,077,398.47
超额奖励			2,069,352.71	310,402.91
挂账三年以上的应付账款	4,061,318.41	609,197.76	4,058,045.00	608,706.75
预计负债	1,142,355.47	171,353.32	1,502,012.07	225,301.81
使用权资产	275,164.55	41,274.68	286,192.66	43,256.05
合计	188,773,251.66	34,127,520.94	168,843,484.05	30,910,784.24

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	60,115,049.11	9,932,767.47	65,319,365.90	10,683,869.44
其他权益工具投资公允价值变动	103,942,446.00	15,591,366.90		
交易性金融资产公允价值变动	1,170,225.61	175,533.84	158,457.34	23,768.60
衍生金融资产公允价值变动			233,413.19	35,011.98
跨期收入税法与会计差异	123,667.20	18,550.08		
固定资产账面价值与计税价值差异	38,516,375.99	5,777,456.40	42,727,317.27	6,409,097.59
其他非流动金融资产公允价值变动	155,978,970.45	23,396,845.57		
合计	359,846,734.36	54,892,520.26	108,438,553.70	17,151,747.61

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,014,587.21	6,063,911.68
可抵扣亏损	67,922,583.95	50,311,303.51
合计	75,937,171.16	56,375,215.19

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2028年	9,511,110.81	9,511,110.81	高新技术企业可抵扣亏损弥补年限10年
2029年	35,299,839.88	35,299,839.88	高新技术企业可抵扣亏损弥补年限10年
2030年	5,500,352.82	5,500,352.82	高新技术企业可抵扣亏损弥补年限10年
2031年	17,611,280.44		高新技术企业可抵扣亏损弥补年限10年

年份	年末余额	年初余额	备注
合计	67,922,583.95	50,311,303.51	

23、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	3,612,996.79		3,612,996.79	5,271,708.25		5,271,708.25
预付设备款	4,488,112.54		4,488,112.54	7,008,169.18		7,008,169.18
租赁保证金	1,285.79		1,285.79	1,315.88		1,315.88
预付商标使用权	814,399.62		814,399.62	814,399.62		814,399.62
农民工保障金	430,000.00		430,000.00	430,000.00		430,000.00
海关押金	4,781,775.00		4,781,775.00	4,893,675.00		4,893,675.00
预付软件开发费	424,900.00		424,900.00			
合计	14,553,469.74		14,553,469.74	18,419,267.93		18,419,267.93

24、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
质押借款	30,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	232,000,000.00
短期借款-应计利息	87,500.00	249,624.29
合计	80,087,500.00	242,249,624.29

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、60 所有权或使用权受限制的资产说明。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、60 所有权或使用权受限制的资产说明。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

25、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	42,392,215.60	51,534,000.00
合计	42,392,215.60	51,534,000.00

注：于 2021 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

26、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
1年以内	149,301,986.77	136,749,862.90
1至2年	3,451,416.59	7,622,718.76
2至3年	4,819,805.82	536,241.03
3年以上	4,875,523.98	4,730,786.72
合计	162,448,733.16	149,639,609.41

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
石家庄高新区大树装饰队	1,029,992.60	未结算
上海汉得信息技术股份有限公司	396,000.00	未结算
河北园大汇丰建设有限公司	356,709.91	未结算
青岛叶氏振宇贸易有限公司	344,213.40	未结算
石家庄涪湖市政工程有限公司	300,000.00	未结算
合计	2,426,915.91	

27、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收租金	3,588,214.27	3,937,619.34
合计	3,588,214.27	3,937,619.34

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项。

28、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收合同款	23,616,235.49	17,205,846.05
合计	23,616,235.49	17,205,846.05

(2) 本年账面价值未发生重大变动。

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	29,734,967.89	196,205,426.22	199,538,922.71	26,401,471.40
二、离职后福利-设定提存计划		14,465,394.83	14,465,394.83	
三、辞退福利		170,794.00	170,794.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,734,967.89	210,841,615.05	214,175,111.54	26,401,471.40

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,537,432.64	177,287,732.90	180,273,588.13	20,551,577.41
2、职工福利费	261,717.28	5,946,146.58	6,024,554.66	183,309.20
3、社会保险费		10,285,575.28	10,285,575.28	
其中：医疗保险费		8,440,519.28	8,440,519.28	
工伤保险费		507,542.05	507,542.05	
生育保险费		251,129.24	251,129.24	
其他		1,086,384.71	1,086,384.71	
4、住房公积金		2,293,246.99	2,293,246.99	
5、工会经费和职工教育经费	5,935,817.97	492,992.66	762,225.84	5,666,584.79
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		-100,268.19	-100,268.19	
合计	29,734,967.89	196,205,426.22	199,538,922.71	26,401,471.40

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		13,952,174.38	13,952,174.38	
2、失业保险费		513,220.45	513,220.45	
3、企业年金缴费				
合计		14,465,394.83	14,465,394.83	

30、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,962,117.34	5,532,983.29
营业税	893,890.25	1,018,716.98
企业所得税	11,737,424.12	22,399,380.92
个人所得税	235,689.14	527,079.53
城市维护建设税	367,711.69	406,031.79
教育费附加	286,992.16	310,712.39

项目	年末余额	年初余额
土地增值税	576,574.17	
房产税	810,950.95	810,301.03
土地使用税	330,268.20	330,268.22
水利基金		2,384.86
其他	29,098.00	19,258.80
合计	19,230,716.02	31,357,117.81

31、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,436,514.98	179,937,621.09
合计	22,436,514.98	179,937,621.09

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
应付个人款项	1,214,435.97	1,545,722.01
押金	2,355,089.30	2,355,089.30
其他单位往来款	3,190,753.02	6,002,328.72
应付股权收购款		154,095,450.00
关税保证金	14,239,478.81	14,559,676.15
预提费用	1,436,757.88	1,379,354.91
合计	22,436,514.98	179,937,621.09

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
押金	2,287,412.00	未到期
合计	2,287,412.00	

32、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、34）	3,635,696.89	2,324,406.88
合计	3,635,696.89	2,324,406.88

33、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	2,747,352.35	4,054,131.57
合计	2,747,352.35	4,054,131.57

34、租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本期利息	其他			
租赁付款额	5,816,168.33	6,173,747.85			1,296,784.40	10,693,131.78	
其中：未确认融资费用	475,880.76	515,478.96			197,600.93	793,758.79	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、32）	2,324,406.88	—	—	—	—	3,635,696.89	—
合计	3,491,761.45	—	—	—	—	7,057,434.89	—

35、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	1,142,355.49	1,502,012.07	计提售后维护费用
合计	1,142,355.49	1,502,012.07	

注：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司根据销售合同中约定的对需提供免费售后维护服务的高铁动车组制动盘产品，按照当期销售量的 3.15%参考当期剔除直接材料后的单位生产成本计算当期需要计提的售后维护费用，计入当期销售费用。

36、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	23,959,604.70	5,585,000.00	3,631,916.86	25,912,687.84	政府补助
合计	23,959,604.70	5,585,000.00	3,631,916.86	25,912,687.84	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额	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		
高铁动车组制动盘生产基地项目	14,791,975.05			1,365,413.08		13,426,561.97	与资产相关
轨道交通制动装置材料工程实验室专项 补助资金	2,000,000.00	2,000,000.00		238,863.28		3,761,136.72	与资产相关
高速列车粉末冶金闸片成果转化项目		3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
自主化制动盘项目奖励资金	1,425,462.98			79,932.44		1,345,530.54	与资产相关
2014年实施“三位一体”发展战略促进工 业企业转型升级专项资金（第二批）设 备购置补助	1,314,666.67			272,000.00		1,042,666.67	与资产相关
2019年“三位一体”专项资金加快企业有 效投入项目资金	578,991.60			65,546.22		513,445.38	与资产相关
2015年实施“三位一体”发展战略促进工 业企业转型升级专项资金设备购置补助 项目	620,000.00			124,000.00		496,000.00	与资产相关
挥发性有机物深度治理项目补助资金		485,000.00		48,500.00		436,500.00	与资产相关
2016年省级工业和信息产业转型升级 项目	500,000.00			100,000.00		400,000.00	与资产相关
技改项目政府补助-全预合金化胎体粉 末及其应用	490,211.01			115,423.92		374,787.09	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额	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 其他减少		
2016年燃煤锅炉整治项目补助资金	359,940.00			51,420.00		308,520.00	与资产相关
2020年“三位一体”加快企业有效投入项目资金	326,258.33			32,900.00		293,358.33	与资产相关
2016年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	257,950.00			40,200.00		217,750.00	与资产相关
市应用技术研究与开发专项资金拨款-时速350公里中国标准动车组粉末冶金闸片的研发	350,000.00			261,926.59		88,073.41	与资产相关
用于350-380km/h高速列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	104,717.06			16,981.08		87,735.98	与资产相关
用于200-250km/h动车组列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	76,587.15			12,215.40		64,371.75	与资产相关
2021年度马德里商标奖励项目资金		100,000.00		43,750.00		56,250.00	与资产相关
技改项目政府补助-污水治理工程	86,666.67			86,666.67			与资产相关
高速列车刹车片摩擦块及其制备方法	50,000.00			50,000.00			与资产相关
轨道交通高铁智能制动技术专利导航	66,668.00			66,668.00			与资产相关
PPP loan	559,510.18			559,510.18			与收益相关
合计	23,959,604.70	5,585,000.00		3,631,916.86		25,912,687.84	

37、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	490,825,151.00	53,119,213.00			53,119,213.00	543,944,364.00

38、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,805,206,612.88	361,919,914.22		2,167,126,527.10
其他资本公积				
合计	1,805,206,612.88	361,919,914.22		2,167,126,527.10

注：本公司于2021年1月13日，向东海基金管理有限责任公司管理的东海基金—郑如恒—东海基金—金龙141号单一资产管理计划、铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）非公开发行人民币普通股5,311.9213万股，募集资金总额为人民币42,548.4896万元，扣除不含税发行费用人民币2,040.1511万元（含置换前期支付承销费等995.574212万元），募集资金净额为人民币40,508.33851万元，其中增加股本人民币5,311.9213万元，增加资本公积人民币35,196.41721万元，加上2020年预付承销费等995.574212万元，合计增加资本公积36,191.991422万元。

39、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		103,942,446.00			15,591,366.90	88,351,079.10	88,351,079.10
其他权益工具投资公允价值变动		103,942,446.00			15,591,366.90	88,351,079.10	88,351,079.10
二、将重分类进损益的其他综合收益	13,168,518.56	-29,040,743.50				-29,040,743.50	-15,872,224.94
外币财务报表折算差额	13,168,518.56	-29,040,743.50				-29,040,743.50	-15,872,224.94
其他综合收益合计	13,168,518.56	74,901,702.50			15,591,366.90	59,310,335.60	72,478,854.16

40、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	39,101,387.44	9,516,469.85		48,617,857.29
合计	39,101,387.44	9,516,469.85		48,617,857.29

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

41、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	367,340,354.39	265,239,337.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-242,936.59	
调整后年初未分配利润	367,097,417.80	265,239,337.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	226,350,604.35	132,969,017.40
减：提取法定盈余公积	9,516,469.85	4,603,690.25
应付普通股股利	43,515,549.12	26,264,310.66
年末未分配利润	540,416,003.18	367,340,354.39

42、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,556,254,398.11	1,145,126,503.93	1,269,798,686.30	910,587,186.50
其他业务	27,170,522.30	8,691,450.65	22,539,279.48	8,377,398.76
合计	1,583,424,920.41	1,153,817,954.58	1,292,337,965.78	918,964,585.26

（2）营业收入\营业成本情况

1) 按产品类别分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
金刚石工具	403,198,489.76	245,671,998.05	365,537,562.75	216,579,035.54
电动工具及配件	71,644,586.85	59,619,971.45	63,362,318.39	49,025,645.53
合金工具	27,561,728.19	20,993,173.54	29,451,777.95	23,923,630.42
纸基涂附磨具	301,891,972.91	219,326,242.04	242,507,953.13	182,364,902.43
布基涂附磨具	608,587,502.13	521,631,972.05	489,568,288.55	393,025,592.38
薄膜基涂附磨具	17,473,169.97	9,888,532.59	10,745,637.09	7,240,503.50
轨交装备零部件	125,896,948.30	67,994,614.21	68,625,148.44	38,427,876.70
租赁业等	27,170,522.30	8,691,450.65	22,539,279.48	8,377,398.76

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,583,424,920.41	1,153,817,954.58	1,292,337,965.78	918,964,585.26

2) 按行业分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
五金工具行业	492,941,424.60	319,551,568.85	458,200,021.53	289,679,949.05
涂附磨具行业	931,248,380.58	753,467,003.83	742,821,878.77	582,630,998.31
轨道交通零部件行业	132,064,592.93	72,107,931.25	68,776,786.00	38,276,239.14
租赁业等	27,170,522.30	8,691,450.65	22,539,279.48	8,377,398.76
合计	1,583,424,920.41	1,153,817,954.58	1,292,337,965.78	918,964,585.26

3) 按地区分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	1,132,424,245.83	867,724,230.67	893,574,128.12	686,120,592.90
国外	451,000,674.58	286,093,723.91	398,763,837.66	232,843,992.36
合计	1,583,424,920.41	1,153,817,954.58	1,292,337,965.78	918,964,585.26

(3) 履约义务的说明

无。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为143,005,681.32元，其中：143,005,681.32元预计将于2022年度确认收入。

43、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,374,331.07	2,792,389.21
教育费附加	1,919,413.65	2,169,932.90
房产税	5,603,364.13	4,838,520.68
土地使用税	4,759,298.68	4,412,764.45
车船使用税	26,860.44	23,768.59
印花税	451,922.58	755,224.62
环境保护税	22,452.09	14,481.45
水利基金		21,723.43
其他	38,218.38	55,954.90

项目	本年发生额	上年发生额
合计	15,195,861.02	15,084,760.23

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

44、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	36,167,388.47	35,129,357.75
房租	140,749.22	2,938,720.07
办公费	2,010,106.81	2,630,751.04
差旅费	2,091,906.64	2,520,970.53
广告宣传费及市场推广费	2,328,369.06	2,456,589.50
招待费	2,452,277.25	2,260,990.79
折旧费	5,661,247.39	2,201,695.28
邮电通讯费	920,734.24	1,833,297.21
车辆交通费	987,072.65	1,391,972.83
展览费	427,410.78	1,213,411.72
售后服务费	286,236.23	941,164.25
其他	3,876,220.14	4,635,480.98
合计	57,349,718.88	60,154,401.95

45、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	35,697,410.31	24,269,985.70
折旧费	13,395,548.52	10,189,865.94
修理费	7,028,768.81	9,363,331.65
咨询费	4,347,243.05	6,790,235.94
招待费	8,732,086.56	6,286,393.61
无形资产摊销	5,055,720.60	4,079,003.50
污水处理费	3,397,972.46	1,899,926.15
办公费	1,552,520.79	2,172,345.90
水电蒸汽费	1,226,453.58	1,498,909.81
诉讼费	502,640.00	652,441.71
差旅费	1,535,681.20	623,961.01
材料报损费	482,260.77	406,976.27
其他	10,697,643.72	9,065,893.19

项目	本年发生额	上年发生额
合计	93,651,950.37	77,299,270.38

46、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
试验用材料	25,947,816.65	20,583,484.87
动力费	1,407,499.07	1,366,373.14
职工薪酬	23,312,788.02	14,284,298.75
折旧和摊销	8,485,333.86	4,457,878.12
其他	3,937,182.25	7,664,844.19
合计	63,090,619.85	48,356,879.07

47、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,706,383.75	8,474,850.04
减：利息收入	1,114,447.61	364,247.83
汇兑损失	-7,597,027.50	2,226,840.44
手续费支出	1,496,269.19	990,970.66
现金折扣	-16,227.06	
合计	-1,525,049.23	11,328,413.31

48、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
高铁动车组制动盘生产基地项目	1,365,413.04	455,137.68
关于 2021 年职业技能提升培训补贴	1,055,920.00	
2021 年河北省省级科技技术（第五批）项目（石家庄市部分）	600,000.00	
PPP LOAN	553,113.23	1,611,368.22
镇级财政扶持款（收上海市浦东新区贸易发展推进中心）	330,000.00	
金刚石锯片专利技术产品知识产权风险预警	300,000.00	
2014 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金（第二批）设备购置补助	272,000.00	272,000.00
市应用技术研究开发与开发专项资金拨款-时速 350 公里中国标准动车组粉末冶金闸片的研发	261,926.59	
2020 年燃气锅炉低氮改造补助款	233,400.00	
轨道交通制动装置材料工程实验室专项补助资金	238,863.28	
个税手续费返还	211,361.72	

项目	本年发生额	上年发生额
促进西夏型实体经济高质量发展的奖励	195,000.00	
2021年中央外经贸发展专项资金	187,800.00	
稳岗补贴	161,049.69	6,394,865.49
2020年中央外经贸发展资金(服务贸易事项)	139,500.00	
2020年省级工业设计发展专项资金	132,100.00	
21年第二批科技人才工作奖励	124,780.00	
2015年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金设备购置补助项目	124,000.00	124,000.00
引进外国人才专项奖励	120,000.00	
技改项目政府补助-全预合金化胎体粉末及其应用	115,423.92	115,423.92
老坝港滨海区财政局科技人才奖励	115,000.00	
2020年石家庄市工业设计专项资金	100,000.00	
2019-2020年度市级促进外经贸稳增长专项资金(离岸执行额补贴项目)	100,000.00	
国家高新技术企业奖补资金	100,000.00	
2016年省级工业和信息产业转型升级项目	100,000.00	
2019-2020年度市级促进外经贸稳增长专项资金(出口信保及保单融资项目)	90,100.00	
拨款2020年石家庄高新区推动工业企业稳增长激励政策(试行)奖励奖金	87,600.00	
技改项目政府补助-污水治理工程	86,666.67	120,000.00
自主化制动盘项目奖励资金	79,932.48	26,644.16
轨道交通高铁智能制动技术专利导航	66,668.00	133,332.00
2019年“三位一体”专项资金加快企业有效投入项目资金	65,546.22	65,546.22
常州市用人单位达比例和超比例奖励	56,560.00	
2016年燃煤锅炉整治项目补助资金	51,420.00	
高速列车刹车片摩擦块及其制备方法	50,000.00	100,000.00
挥发性有机物深度治理项目补助资金	48,500.00	
2021年度马德里商标奖励项目资金	43,750.00	
2016年度实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	40,200.00	40,200.00
2019-2020年度市级促进外经贸稳增长专项资金(境内外展会项目)	40,000.00	

项目	本年发生额	上年发生额
2020年济宁市企业研究开发财政补助资金	32,900.00	
2020年“三位一体”加快企业有效投入项目资金	32,900.00	
2020年市级企业技术中心县级奖补资金	20,000.00	
用于350-380km/h高速列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	16,981.08	16,981.08
用于200-250km/h动车组列车刹车闸片的开发及关键技术的研究	12,215.40	12,215.40
海安市缴纳养老补贴奖励	11,400.00	
升规纳统奖金	10,000.00	
滨海园区工业奖励	10,000.00	
2019年度区级IPO、新三板企业及后备企业奖励		3,850,700.00
企业并购重组个税奖励		1,107,562.14
2019年中央外经贸发展专项资金		732,500.00
CEWS工资补贴		552,290.48
2019年第三批省外贸发展专项资金（贸易救济法律援助和稳外贸项目）		512,000.00
石家庄财政局2020年中央外经贸发展专项资金（进口贴息项目）		426,332.00
2019年第二批省外贸发展专项资金		350,000.00
镇级财政扶持款（十三五期间安商育企）		315,278.49
2019年度“重大项目攻坚年”活动优胜企业奖金		300,000.00
促进实体经济发展奖励		255,000.00
疫情影响中小微企业以工代训补贴		208,500.00
2018年度各级质量奖项的企业及个人表彰奖励		200,000.00
石家庄市财政局2019年度市级促进外经贸稳定增长专项资金		153,600.00
2020年度科技保险保费补贴		150,000.00
中信保返还扶持金		142,306.20
2018年度河北省中小企业名牌产品奖励资金		100,000.00
2016年省级工业和信息产业转型升级专项资金		100,000.00
职业技能提升行动专项资金		79,680.00
企业扶持金补贴		76,973.00
质量提升激励补助经费		66,100.00
退役军人减免税金		60,750.00
燃煤锅炉整顿补助资金		51,420.00
研发补助		51,400.00

项目	本年发生额	上年发生额
2020年度应对疫情影响支持中小企业发展研发投入资金奖励		48,312.47
新增规模企业奖励金		30,000.00
高新区政府对园区的奖励		30,000.00
石家庄市财政局2020年中央外经贸发展专项资金 (开拓国际市场事项)		18,700.00
其他政府补助	29,512.86	32,121.67
合计	8,219,504.18	19,489,240.62

49、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		13,635,064.05
权益法核算的长期股权投资收益		4,271,050.79
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	718,875.00	1,437,750.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,336,508.03	1,180,091.17
合计	3,055,383.03	20,523,956.01

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	2,491,550.72	462,640.61
其中：理财产品收益	1,382,963.91	233,784.64
衍生金融资产	1,108,586.81	233,413.19
其他非流动金融资产	155,978,970.45	
合计	158,470,521.17	462,640.61

51、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	26,800.00	31,400.00
应收账款坏账损失	-22,116,031.97	-31,610,913.70
其他应收款坏账损失	-21,603.37	-76,982.53
合计	-22,110,835.34	-31,656,496.23

52、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失减值损失	-7,721,298.89	-7,572,945.05
在建工程减值损失		-73,229.45
商誉减值损失	-61,737,629.34	

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-69,458,928.03	-7,646,174.50

53、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,281,271.25	-649,236.47	1,281,271.25
其中：固定资产处置利得	-25,506.29	-649,236.47	-25,506.29
在建工程处置利得	-87,113.34		-87,113.34
无形资产处置利得	1,393,890.88		1,393,890.88
合计	1,281,271.25	-649,236.47	1,281,271.25

54、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	301.50	850.66	301.50
收到罚款以及无法支付尾款	423,542.00	400,571.63	423,542.00
保险赔款收入	499,844.06		499,844.06
其他	134,358.69	653,759.35	134,358.69
合计	1,058,046.25	1,055,181.64	1,058,046.25

55、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,480,749.01	215,579.27	2,480,749.01
其中：固定资产	2,480,749.01	215,579.27	2,480,749.01
对外捐赠支出	44,373.50	770,549.06	44,373.50
赔偿金、违约金及罚款支出	265,596.83	628,420.64	265,596.83
停工损失	1,361,498.23		1,361,498.23
其他	26,031.68	91,231.15	26,031.68
合计	4,178,249.25	1,705,780.12	4,178,249.25

56、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	29,792,865.25	35,680,506.60
递延所得税费用	18,681,491.65	-8,630,851.29
合计	48,474,356.90	27,049,655.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	278,180,578.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,727,086.73
子公司适用不同税率的影响	4,142,832.02
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-324,633.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,442,673.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-379,301.78
年度内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	3,095,664.34
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	133,466.41
所得税减免优惠的影响	-305,084.04
研发费加计扣除的影响	-9,433,718.32
其他	-624,628.83
所得税费用	48,474,356.90

57、其他综合收益

详见附注六、39。

58、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府专项资金	9,961,225.60	17,943,150.30
往来款	709,633.37	9,803,256.26
票据保证金	12,755,577.42	7,693,277.42
天然气保函保证金	1,400,000.00	1,900,000.00
收到存款利息	676,882.90	436,573.73
其他	4,509,655.04	2,920,623.09
合计	30,012,974.33	40,696,880.80

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付往来款	6,278,931.68	13,110,895.64
咨询评审费用	3,187,397.00	12,167,595.30
修理费	7,476,738.70	9,945,220.56
招待费	11,183,777.81	8,546,304.30

项目	本年发生额	上年发生额
支付受限票据保证金	13,025,391.49	8,000,000.00
租金物业水电费	7,906,036.06	6,153,090.07
办公费	3,562,627.60	4,767,185.65
差旅费	3,065,395.63	2,680,823.38
广告宣传及市场推广费	2,814,605.29	2,456,589.50
保险费	2,376,481.06	1,672,427.25
支付天然气保证金	1,900,000.00	1,400,000.00
金融机构手续费	1,510,605.86	852,326.48
交通费	906,335.73	1,592,126.96
运输费	552,255.22	
其他	1,025,169.04	12,499,326.91
合计	66,571,748.17	85,843,912.00

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付建筑保证金		1,062,300.00
合计		1,062,300.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	4,058,101.69	
支付上市发行费用	500,000.00	11,000,000.00
发生筹资费用所支付的现金	3,966.66	
合计	4,562,068.35	11,000,000.00

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	229,706,221.30	133,973,331.83
加：资产减值准备	61,644,907.00	3,724,386.84
信用减值损失	22,110,835.34	31,656,496.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,153,547.04	64,764,018.87
使用权资产折旧	3,544,791.34	

补充资料	本年金额	上年金额
无形资产摊销	6,133,438.70	4,240,480.30
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)	-1,281,271.25	649,236.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,476,924.71	215,579.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-158,470,521.17	-462,640.61
财务费用(收益以“-”号填列)	5,706,383.75	10,701,690.48
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,055,383.03	-20,523,956.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,216,736.70	-7,568,907.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	37,740,772.65	-525,134.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	-102,286,081.34	-40,044,079.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,933,583.47	-56,130,551.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,520,313.01	84,905,825.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	136,453,931.86	209,575,775.14
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	377,698,161.47	164,243,190.28
减: 现金的年初余额	164,243,190.28	150,794,158.53
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	213,454,971.19	13,449,031.75

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	377,698,161.47	164,243,190.28
其中: 库存现金	247,264.93	189,752.20
可随时用于支付的银行存款	377,450,896.54	164,053,438.08
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	377,698,161.47	164,243,190.28
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

60、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	11,696,833.53	见附注六、1其他货币资金
投资性房地产	14,369,750.06	注1、3
固定资产	86,033,042.62	注1、3、5、6
无形资产	87,834,052.13	注1、2、3、4、5、6
合计	199,933,678.34	

注1：本公司以位于石家庄高新区海河道10号的土地使用权（土地使用证号为石开（东）国用（2007）第124号、石开（东）国用（2007）第126号、石开（东）国用（2007）第128号）及位于石家庄开发区海河道10号房产（房产证号石房权证开字第750000027号、石房权证开字第750000028号、石房权证开字第750000029号、石房权证开字第750000033号）向汇丰银行唐山分行申请短期借款6,000万。用于抵押的固定资产净值为83,327.63元；投资性房地产净值为2,556,807.83元，无形资产净值为3,214,320.98元。截至2021年10月26日，公司已还清汇丰银行唐山分行借款6,000万元。

注2：本公司位于石家庄高新区长江大道289号的专利（金刚石圆锯片一个、滚动摩擦式钻机滑套一个、一种预合金胎体粉末一个、一种激光焊接金刚石圆锯片及制备方法一个、粉末冶炼材料及制造金刚石钻头的方法一个、一种快换过渡接首一个、一种冷压烧结金刚石磨盘制备方法一个、取芯器一个、一种环状超薄金刚石钻头的制造方法一个、锯片基体压淬装置及其淬火工艺一个、铰孔定位夹紧装置一个、一种浮动式研磨保持机构一个、陶瓷磨块用陶瓷结合剂一个、一种陶瓷基金刚石磨块及制备方法一个、全预合金化粉末及其制备方法一个、一种研磨设备用支点限位两级浮动式柔性保持机构一个、一种切割研磨性材料用金刚石圆锯片一个）向邯郸银行平安支行申请借款3000万。（借款金额3000万，借款期限2021年9月18日到2022年9月18日）。用于质押的专利净值为0。

注3：本公司以位于石家庄高新区海河道9号的土地及建筑物（冀石高新不动产权第0010085号-88号）及位于石家庄高新区长江大道333号土地及建筑物（石高新不动产权第0011592号）向民生银行股份有限公司石家庄分行申请短期借款660万欧元（借款金额660万欧元，借款期限2018年6月25日至2023年6月15日。截止期末，借款已还清，资产于2022年1月解除抵押）。此项用于抵押的固定资产净值为13,247,558.76元；用于抵押的投资性房地产净值为11,812,942.23元；用于抵押的无形资产净值39,985,517.06元。

注 4：本公司经董事会决定将子公司汶上海纬机车配件有限公司位于山东汶上县鲁（2019）汶上县不动产第 0003431 号、位于山东汶上县鲁（2019）汶上县不动产第 0003425 号的土地作为抵押以及陈怀荣个人作为担保，向中国进出口银行河北省分行申请最高授信 1.2 亿（实际借款金额 5,000 万，借款期限 2021 年 2 月 20 日到 2022 年 2 月 20 日），用于抵押的土地使用权净值为 28,078,128.00 元，固定资产净值为 30,518,938.31 元。

注 5：本公司子公司常州金牛研磨有限公司以位于常州市丽江路 11 号的不动产（不动产权证书编号为苏（2018）常州市不动产权第 0063341 号），向中国农业银行股份有限公司常州西夏墅支行申请银行承兑汇票 1,500 万元（银行承担汇票金额 1,500 万元，借款期限 2021 年 12 月 07 日至 2022 年 6 月 7 日），此项用于抵押的固定资产净值为 19,329,965.24 元；无形资产净值为 9,304,762.04 元。

注 6：本公司以位于:7/329 Moo.6 Mabyangpom Pluakdaeng Payong 21140 的土地使用权（土地使用证号为（2008）第 4314 号和第 18774 号）及其土地上的房屋建筑作为抵押，在 2019 年 9 月 30 日向中国工商银行（泰国）股份有限公司取得了 400 万美元（借款金额 400 万美元，借款期限自 2019 年 9 月 30 日至 2020 年 9 月 30 日），并于 2020 年 12 月 31 日前还清该笔短期借款。因考虑未来资金需求，抵押尚未解除，此项用于抵押的固定资产净值为 119,525,380.14 泰铢（折人民币 22,853,252.68 元）；用于抵押的土地使用权净值为 37,925,335.00 泰铢（折人民币 7,251,324.05 元）。

61、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	38,331,334.48		169,715,896.53
其中：美元	19,776,107.10	6.3757	126,086,526.03
欧元	3,447,353.43	7.2197	24,888,857.59
加元	2,902,121.73	5.0046	14,523,958.40
其他	12,205,752.22		4,216,554.51
应收账款	29,683,554.13		187,830,644.13
其中：美元	26,164,459.96	6.3757	166,816,747.37
欧元	1,535,929.79	7.2197	11,088,952.30
加元	1,983,164.38	5.0046	9,924,944.46
其他应收款	123,331,347.60		30,544,785.49
其中：美元	1,125,269.89	6.3757	7,174,383.26
泰铢	122,205,423.20	0.1912	23,365,676.92
欧元	654.50	7.2197	4,725.31
应付账款	24,399,095.14		78,854,674.44

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	11,932,440.38	6.3757	76,077,660.11
欧元	11,242.22	7.2197	81,165.46
泰铢	12,390,100.29	0.1912	2,368,987.18
加元	65,312.25	5.0046	326,861.69
其他应付款	18,370,517.01		45,532,848.46
其中：美元	6,483,158.50	6.3757	41,334,673.65
加元	399,990.00	5.0046	2,001,789.95
泰铢	11,487,368.51	0.1912	2,196,384.86

62、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高速列车粉末冶金闸片成果转化项目	3,000,000.00	递延收益	
轨道交通制动装置材料工程实验室专项补助资金	2,000,000.00	递延收益	238,863.28
关于2021年职业技能提升培训补贴	1,055,920.00	其他收益	1,055,920.00
2021年河北省省级科技技术(第五批)项目(石家庄市部分)	600,000.00	其他收益	600,000.00
挥发性有机物深度治理项目补助资金	485,000.00	递延收益	48,500.00
镇级财政扶持款(收上海市浦东新区贸易发展推进中心)	330,000.00	其他收益	330,000.00
金刚石锯片专利技术产品知识产权风险预警	300,000.00	其他收益	300,000.00
2020年燃气锅炉低氮改造补助款	233,400.00	其他收益	233,400.00
促进西夏县实体经济高质量发展的奖励	195,000.00	其他收益	195,000.00
2021年中央外贸发展专项资金	187,800.00	其他收益	187,800.00
稳岗补贴	161,049.69	其他收益	161,049.69
2020年中央外贸发展资金(服务贸易事项)	139,500.00	其他收益	139,500.00
2020年省级工业设计发展专项资金	132,100.00	其他收益	132,100.00
21年第二批科技人才工作奖励	124,780.00	其他收益	124,780.00
引进外国人才专项奖励	120,000.00	其他收益	120,000.00
老坝港滨海区财政局科技人才奖励	115,000.00	其他收益	115,000.00
2021年度马德里商标奖励项目资金	100,000.00	递延收益	43,750.00
2020年石家庄市工业设计专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019-2020年度市级促进外贸稳定增长专项资金 (离岸执行额补贴项目)	100,000.00	其他收益	100,000.00
国家高新技术企业奖补资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2019-2020年度市级促进外贸稳定增长专项资金 (出口信保及保单融资项目)	90,100.00	其他收益	90,100.00
拨款 2020年石家庄高新区推动工业企业稳定增长 激励政策(试行)奖励奖金	87,600.00	其他收益	87,600.00
常州市用人单位达比例和超比例奖励	56,560.00	其他收益	56,560.00
2019-2020年度市级促进外贸稳定增长专项资金 (境内外展会项目)	40,000.00	其他收益	40,000.00
2020年济宁市企业研究开发财政补助资金	32,900.00	其他收益	32,900.00
2020年市级企业技术中心县级奖补资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
海安市缴纳养老补贴奖励	11,400.00	其他收益	11,400.00
滨海园区工业奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
升规纳统奖金	10,000.00	其他收益	10,000.00
其他政府补助	29,512.86	其他收益	29,512.86
合计	9,967,622.55		4,713,735.83

(2) 本公司本年无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

2021年2月17日,博深普锐高(上海)工具有限公司在马来西亚设立全资子公司 BOSUN PREWI TOOL SYSTEM SDN.BHD.。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
博深美国有限责任公司	美国洛杉矶	美国洛杉矶	金刚石工具、合金工具、电动工具的生产、销售、国际贸易	100.00		设立
博深普锐高(上海)工具有限公司	上海	上海	设计、生产、销售汽车、摩托车磨具、夹具	100.00		非同一控制下企业合并
博深普锐高(马来西亚)工具有限公司	马来西亚	马来西亚	修磨磨具		100.00	设立
赛克隆金刚石制品有限公司	温哥华	温哥华	专业级金刚石锯片、空心薄壁钻头的制造、销售, 墙锯、链锯、专业钻机等相关的工具和设备销售	100.00		非同一控制下企业合并
博深工具(泰国)有限责任公司	罗勇工业园	罗勇工业园	生产、经营各种金刚石工具、电动工具、合金工具以及粉末冶金制品, 并可经营当地法律允许的其他业务	100.00		设立
美国先锋工具有限公司	美国加利福尼亚州工业城	美国加利福尼亚州工业城	金刚石工具、合金工具、电动工具及其配件的生产、组装、销售, 国际贸易	100.00		设立
美国赛克隆金刚石制品有限公司	美国德克萨斯州	美国达拉斯、芝加哥	专业级金刚石锯片、空心薄壁钻头的制造、销售, 墙锯、链锯、专业钻机等相关的工具和设备销售		100.00	设立
常州市金牛研磨有限公司	常州	常州	磨具、磨料及制品的加工; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务	100.00		非同一控制下企业合并
河北博深贸易有限公司	河北石家庄	河北石家庄	金属及非金属材料及制品、磨料磨具、机械设备及配件、机电产品、五金产品、建筑材料、日用百货、电子产品的批发、零售, 自营和代理各类商品和技术的进出口业务	100.00		设立
江苏启航研磨科技有限公司	南通	南通	磨具、磨料及制品的加工; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务		51.00	非同一控制下企业合并
汶上海纬机车配件有限公司	汶上县工业园区	汶上县	机电产品、铁路机车配件加工及销售, 农副产品购销; 货物进出口、技术进出口, 国家限定公司经营或禁止公司经营的货物或技术除外。	100.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

本公司本年不存在合营或联营企业。

4、重要的共同经营

本公司本年不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司本年不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。同时，对于国外客户的信用欠款，由中国出口信用保险公司提供出口信用保险，降低收款风险带来的损失。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款

项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

本公司截至 2021 年 12 月 31 日，无以浮动利率计息的银行借款，在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司销售的国外客户主要以美元、欧元进行结算，公司与客户在签订合同时，即对汇率变动进行约定，当汇率变动达到一定程度时，客户承担一部分汇率变动损益；公司根据美元、欧元预计收款，及汇率的变化情况，与银行签订远期结汇合同，锁定汇率，防止汇率波动较大对公司带来不利影响。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释 61、外币货币性项目说明。

（三）流动性风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	136,777,950.00	91,170,225.61	262,691,710.01	490,639,885.62
（一）交易性金融资产		91,170,225.61		91,170,225.61
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		91,170,225.61		91,170,225.61

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其中：理财产品		91,170,225.61		91,170,225.61
(二) 应收款项融资			106,712,739.56	106,712,739.56
(1) 应收票据			106,712,739.56	106,712,739.56
(2) 应收账款				
(三) 其他权益工具投资	136,777,950.00			136,777,950.00
(四) 其他非流动金融资产			155,978,970.45	155,978,970.45
持续以公允价值计量的资产总额	136,777,950.00	91,170,225.61	262,691,710.01	490,639,885.62

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有有研粉末 4.62% 股权，因有研粉材于 2021 年在深圳证券交易所上市，所以公司按有研粉材期末股票收盘价作为公允价值计量依据。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为理财产品，公司按理财产品期末市值作为公允价值计量依据。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

(1) 管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2021 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 106,712,739.56 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

(2) 本公司 2020 年收购汶上海纬机车配件有限公司 86.53% 股权，因海纬机车未完成业绩承诺，所以公司按《发行股份及支付现金购买资产协议》的业绩补偿条款作为公允价值的合理估计进行计量。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为本公司前五大股东陈怀荣、吕桂芹、程辉、任京建、张淑玉，五人为一致行动人，签署了《一致行动人协议》，对本公司共同控制。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

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
石家庄博深石油机械有限公司	实际控制人控制的企业
石家庄博智投资有限公司	实际控制人控制的企业
常州市贝尔特磨具有限公司	本公司董事杨建华的关联人控制的企业
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	本公司子公司董事实际控制的企业
青岛叶氏振宇贸易有限公司	本公司子公司董事实际控制的企业
金豪斯研磨材料(山东)有限公司	本公司子公司董事实际控制的企业
江苏力得士研磨科技有限公司	对控股孙公司施加重要影响的少数股东控制的单位
苏州力得士磨具有限公司	对控股孙公司施加重要影响的少数股东控制的单位
圣研研磨科技(江苏)有限公司	对控股孙公司施加重要影响的少数股东控制的单位
山东精良海纬机械有限公司	重要全资子公司董事长控制的企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	采购商品	19,832,352.21	8,790,707.96
青岛叶氏振宇贸易有限公司	采购商品	39,378.85	304,613.63
山东精良海纬机械有限公司	采购商品		247,071.33
石家庄博深石油机械有限公司	采购商品		45,238.94

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
常州市贝尔特磨具有限公司	销售商品	3,011,876.73	1,750,974.35
青岛叶氏振宇贸易有限公司	销售商品	4,608,739.16	16,504,539.02

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏力得士研磨科技有限公司	销售商品		8,992,957.56
金豪斯研磨材料(山东)有限公司	销售商品	13,475,333.03	
苏州力得士磨具有限公司	销售商品	24,524,112.01	7,779,129.15
圣研研磨科技(江苏)有限公司	销售商品	2,326,251.97	
石家庄博深石油机械有限公司	销售水电燃气	472,828.14	473,567.21

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
石家庄博深石油机械有限公司	投资性房地产	1,095,809.50	1,101,894.29
石家庄博智投资有限公司	投资性房地产		17,989.29
山东精良海纬机械有限公司	投资性房地产	7,291.43	2,430.48

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
山东精良海纬机械有限公司	仓库	79,333.34	26,444.44

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	628.48 万元	682.10 万元

(4) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
金豪斯研磨材料(山东)有限公司	15,227,126.32	821,915.67		
青岛叶氏振宇贸易有限公司	9,028,084.97	1,750,903.89	19,720,209.72	1,836,041.67
苏州力得士磨具有限公司	6,217,827.33	163,420.83	62,538.32	625.38
圣研研磨科技(江苏)有限公司	2,326,251.97	23,262.52		
常州市贝尔特磨具有限公司	1,779,332.23	19,360.65	1,442,389.78	26,320.29
江苏力得士研磨科技有限公司	276,223.28	149,823.51	5,288,284.07	52,882.84
石家庄博深石油机械有限公司	35,390.14	707.80	303,964.65	6,079.29
合计	34,890,236.24	2,929,394.87	26,817,386.54	1,921,949.47

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据:				
苏州力得士磨具有限公司			420,000.00	
合计			420,000.00	
应收款项融资				
苏州力得士磨具有限公司	500,000.00			
合计	500,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
青岛瑞克尔新材料科技有限公司	6,421,000.00	118,000.00
青岛叶氏振宇贸易有限公司	388,711.50	344,213.40
石家庄博深石油机械有限公司	4,370.68	
山东精良海纬机械有限公司	242,689.36	342,883.42
苏州力得上磨具有限公司		61,958.80
合计	7,056,771.54	867,055.62
预收账款:		
石家庄博深石油机械有限公司	55,927.34	
合计	55,927.34	

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 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 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

于 2022 年 4 月 22 日，本公司第五届董事会召开第十三次会议，批准 2021 年度利润分配预

案，公司以现有总股本 543,944,364 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利 1.5 元（含税），共分配现金股利 81,591,654.60 元。本决议需经股东大会审议通过。

3、资产负债表日后划分为持有待售情况

本公司未发生资产负债表日后划分为持有待售情况。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部，公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司及所属子公司行业类别均为制造行业，因此报告分部采用地区分部，本公司子公司多数设立在境外，地区分部以国内、国外进行分析。

(1) 报告分部的财务信息

项目	国内	国外	分部间抵销	合计
营业收入	1,423,028,278.17	379,829,773.66	-219,433,131.42	1,583,424,920.41
其中：主营业务收入	1,389,757,821.09	375,245,492.27	-208,748,915.25	1,556,254,398.11
营业成本	1,084,992,712.45	280,625,008.45	-211,799,766.32	1,153,817,954.58
其中：主营业务成本	1,074,534,163.16	280,625,008.45	-210,032,667.68	1,145,126,503.93
资产总额	4,606,040,473.43	497,933,602.87	-1,224,607,802.75	3,879,366,273.55
负债总额	557,143,638.39	132,931,739.15	-214,485,728.90	475,589,648.64

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司涉及到的美国对原产于中国和韩国的金刚石锯片及部件反倾销事项的情况

公司于 2009 年 8 月 11 日在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 刊登的《首次公开发行股票招股说明书》、2009 年 11 月 12 日及 2010 年 7 月 14 日在《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 发布的临时报告，披露了美国对原产于中国和韩国的金刚石锯片及部件反倾销调查案件（以下简称“反倾销案件”）的相关情况及对公司的影响。

2010 年 7 月 6 日，美国联邦巡回上诉法院对圣戈班公司 (SAINTGOBAINABRASIVES, INC.) 和韩国二和公司 (EHWADIAMONDINDUSTRIALCO., LTD.) 针对美国国际贸易法院关于反倾销案件裁决结果的上诉做出了裁决，美国联邦巡回上诉法院的裁决与美国国际贸易法院的裁决一致，

支持美国国际贸易委员会作出的中韩两国金刚石工具企业对美国的出口给美国金刚石锯片制造业造成了损害威胁的结论。至此，针对美国国际贸易委员会对该反倾销案件实质性损害威胁裁决结果的诉讼程序结束，2010年12月28日，美国商务部发布公告，决定对原产于中国的金刚石锯片反倾销措施发起第一次年度行政复审，本次复审的复审期为2009年1月23日至2010年10月31日，包括本公司在内的多家中国金刚石锯片对美出口企业被包括在本次年度行政复审中。

2011年12月6日，美国商务部发布第一次年度行政复审的初裁结果，博深美国有限责任公司于2009年1月23日至2010年10月31日进口的金刚石圆锯片及部件产品获得8.5%的分别税率。

2011年12月30日，美国商务部发布公告，决定对原产于中国的金刚石锯片反倾销措施发起第二次年度行政复审。本次复审的复审期为2010年11月1日至2011年10月31日。公司作为分别税率企业参加了本次复审的应诉。

2012年12月10日，美国商务部在联邦公告上公布第二次年度行政复审初裁结果（复审期：2010年11月1日至2011年10月31日），公司获得了35.09%的分别税率。终裁结果公布前，美国海关仍对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件以35.51%的税率征收关税保证金。

2013年2月11日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第一次年度行政复审的终裁结果（复审期：2009年1月23日至2010年10月31日），公司最终获得了9.55%的分别税率；自第一次年度行政复审终裁税率公布日起（2013年2月11日），美国海关对美国子公司自公司进口的金刚石圆锯片及部件按照9.55%的终裁税率征收关税保证金，直至第二次年度行政复审终裁税率公布。同时规定，第一次年度行政复审公司获得的9.55%的终裁税率仅适用于该复审期间（2009年1月23日至2010年10月31日），第二次年度行政复审（复审期：2010年11月1日至2011年10月31日）、第三次年度行政复审（复审期：2011年11月1日至2012年10月31日）待最终终裁税率公布后适用于相应的复审期间。

根据第一次年度行政复审终裁结果，公司按照9.55%的分别税率重新计算2009年1月23日至2010年10月31日期间的进口关税，按照35.09%的分别税率重新计算2010年11月1日至2011年10月31日期间的进口关税，按照反倾销律师提供的可能承担的关税结果重新计算2011年11月1日至2011年12月31日期间的进口关税，对期初其他应收款、存货和主营业务成本，外币报表折算差额进行了追溯调整。

2013年2月13日，美国商务部选取了第三次年度行政复审（复审期：2011年11月1日至2012年10月31日）的应诉企业，公司被选为强制应诉企业。按照所聘律师测算结果，公司承担最高不超过10%的税率，公司按照这一税率计算当期应当计入成本的关税并编制当期财务报表。

2013年6月17日美国商务部在联邦公告上公布第二次年度（复审期：2010年11月1日至2011年10月31日）行政复审终裁结果，公司获得了8.10%的分别税率。自第二次年度行政复审的终裁结果公布日（2013年6月17日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石锯片及部件按照8.1%的终裁税率征收关税保证金，直到第三次年度行政复审终裁税率公布。

2013 年 7 月 19 日，美国商务部又发布公告，修改了反倾销案件第二次年度行政复审的终裁结果。根据修改后的最终裁决结果，公司在第二次年度行政复审期的倾销幅度为零。因此，公司在该复审期间适用的税率为零。自第二次年度行政复审的终裁结果修订之日（2013 年 7 月 19 日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件不再征收关税保证金，直至第三次年度行政复审。

2013 年 12 月 20 日，美国商务部在联邦公告上公布第三次行政复审初裁结果，本公司获得了 3.99% 的分别税率，待第三次行政复审的终裁结果确定后，公司美国子公司将按照终裁确定的税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2011 年 11 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

在此之前，公司仍执行美国商务部于 2013 年 7 月 19 日确定的反倾销案件第二次年度行政复审终裁结果（本公司适用税率为零），美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件不征收关税保证金，直至第三次年度行政复审终裁税率公布。第二次年度行政复审仍在走法律程序，尚未清算海关保证金。

2014 年 6 月 19 日，美国商务部在联邦公告上公布第三次行政复审终裁结果，本公司获得了 4.65% 的分别税率。自第三次年度行政复审的终裁结果公布日（2014 年 6 月 19 日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件按照 4.65% 的终裁税率征收关税保证金（复审期 2011 年 11 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日）。

2014 年 12 月 4 日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第四次行政复审初裁结果，本公司获得了 11.21% 的初裁税率，待第四次行政复审的终裁结果确定后，美国子公司将对自中国母公司进口的涉案产品按照终裁确定的税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2012 年 11 月 1 日至 2013 年 10 月 31 日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

在此之前，公司仍执行美国商务部于 2014 年 6 月 19 日确定的反倾销案件第三次年度行政复审终裁结果，美国海关对美国子公司自中国母公司进口的金刚石圆锯片及部件仍按照 4.65% 的终裁税率征收关税保证金，直至第四次年度行政复审终裁税率公布。

2015 年 6 月 8 日，美国商务部在联邦公告上公布第四次行政复审终裁结果，本公司获得了 1.51% 的单独税率。自第四次年度行政复审（复审期 2012 年 11 月 1 日至 2013 年 10 月 31 日）的终裁结果公布日（2015 年 6 月 8 日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件按照 1.51% 的终裁税率征收关税保证金，直至第五次年度行政复审终裁税率公布。

2015 年 12 月 4 日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第五次行政复审初裁结果，本公司获得了 12.20% 的初裁平均税率。待第五次行政复审的终裁结果确定后，美国子公司将对自中国母公司进口的涉案产品按照终裁确定的税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2013 年 11 月 1 日至 2014 年 10 月 31 日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

在此之前，公司仍执行美国商务部于 2015 年 6 月 8 日确定的反倾销案件第四次年度行政复审终裁结果，美国海关对美国子公司自中国母公司进口的金刚石圆锯片及部件仍按照 1.51% 的终裁

税率征收关税保证金，直至第五次年度行政复审终裁税率公布。

2016年6月14日，美国商务部在联邦公告上公布第五次行政复审终裁结果，本公司获得了29.76%的平均税率。自第五次年度行政复审（复审期2013年11月1日至2014年10月31日）的终裁结果公布日（2016年6月14日）起，美国海关对美国子公司自本公司进口的金刚石圆锯片及部件按照29.76%的终裁税率征收关税保证金，直至第六次年度行政复审终裁税率公布。公司已申请暂停按第五次行政复审终裁税率清算海关保证金，2017年2月4日公司收到美国海关关于暂停按第五次行政复审终裁税率清算海关保证金的通知。

2019年3月10日，接到美国商务部对第五轮复审的最终结果是包括本公司在内的分别税率企业的税率调整为39.66%。在涉案期间公司清关进口的涉案产品金额为246.43万美元，缴纳保证金6.2万美元。

2016年12月5日，美国商务部在联邦公告上公布反倾销案件第六次行政复审初裁结果，本公司获得了6.20%的初裁平均税率。

2017年6月12日，美国商务部在联邦公告上公布了反倾销案件第六次行政复审终裁结果，公司获得了6.19%的税率。美国子公司对自中国母公司进口的涉案产品从本次终裁结果发布之日起（2017年6月12日）起将按照终裁税率向美国海关缴纳关税保证金，并对复审期内（2014年11月1日至2015年10月31日）已向美国海关缴纳的关税保证金按照终裁税率进行清算。

2019年3月，美国法院将美国商务部第六次终裁结果发回商务部重审，美国商务部进行了重审程序，相关重审结果在美国法院进行进一步辩论。

2019年12月16日，美国国际贸易法院接受了美国商务部发回重审的裁决，公司税率从6.19%更改为82.05%；2020年2月，公司将国际贸易法院的裁决上诉到联邦巡回法院。

2021年1月27日，美国联邦巡回法院公布了关于本公司上诉国际法院判决结果的第六轮反倾销复审的裁决意见，将案件发回美国国际贸易法院重审。

2021年5月17日，美国商务部落实美国联邦巡回法院对第六次行政复审的裁决，重新计算了博深的税率，将税率从82.05%降至29.31%。博深针对美国商务部在重新计算税率中存在的错误提交了法律抗辩。美国商务部部分接受了博深提出的抗辩意见，2021年7月13日，美国商务部公布了修改后的发回重审裁决结果，将博深的税率进一步降低至15.91%。2021年10月27日，美国国际贸易法院接受了美国商务部发回重审结果。

2017年1月13日，美国商务部发布公告，决定对原产于中国的金刚石锯片反倾销措施发起第七次年度行政复审，本次复审的复审期为2015年11月1日至2016年10月31日，公司作为非强制应诉企业参加了本次复审的应诉。

2018年4月20日，美国商务部在联邦公告上公布了反倾销案件第七次行政复审终裁结果，公司获得了82.05%的税率。美国子公司对自中国母公司进口的涉案产品从本次终裁结果发布之日起（2018年4月20日）起将按照终裁税率向美国海关缴纳关税保证金。在针对本次行政复审裁决的法院程序结束前，美国海关不会对复审期内（2015年11月1日至2016年10月31日）美国公

司进口清关的涉案产品进行清算。

2020 年 3 月 10 日，美国商务部将第七次行政复发改回重审裁决提交给美国国际贸易法院，公司的分别税率从 82.05% 调整为 41.025%。2020 年 4 月 10 日，公司向美国国际贸易法院提交了针对美国商务部发回重审裁决的评论意见。

2022 年 1 月，美国联邦巡回法院裁决接受了美国国际贸易法院的裁决结果。公司认为，惩罚性税率不应参与分别税率计算，公司已上诉至美国联邦法院。

2017 年 1 月 11 日，美国商务部发布公告，决定对原产于中国的金刚石锯片反倾销措施发起第八次年度行政复审，本次复审的复审期为 2016 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日，公司被包含在本次复审中。由于美国起诉方后期撤销了对公司的复审申请，2018 年 4 月 25 日，美国商务部在联邦公告上公布对公司终止了本次复审。

由于美国起诉方撤销了对公司第八次行政复审的申请，公司需要在第八次行政复审期间（2016 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日）实际缴纳的关税保证金税率结算反倾销关税，未来从中国对美国出口涉案产品将按照第七次行政复审的终裁税率缴纳进口反倾销税保证金。公司美国子公司在涉案期间进口清关产品金额约 30 万美元，已缴纳保证金 7.3 万美元。

2019 年 2 月 11 日，美国商务部立案对原产于中国的金刚石锯片反倾销发起第九次行政复审（2017 年 11 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日），公司已向美国商务部提交了分别税率证明，积极应诉。2020 年 11 月 9 日，美国商务部公布了对华第九轮行政复审的终裁结果。博深作为分别税率企业，获得了零税率。

2020 年 2 月 11 日，美国商务部立案对原产于中国的金刚石锯片反倾销发起第十次行政复审（2018 年 11 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日），公司已向美国商务部提交了无出口涉案产品的证明。2021 年 8 月 16 日，美国商务部公布了对华第十轮行政复审的终裁结果。博深被认定在该复审期间没有对美国出口被调查产品，仍维持上一轮复审的税率。

2021 年 2 月 4 日，美国商务部立案对原产于中国的金刚石锯片反倾销发起第十一次行政复审（2019 年 11 月 1 日至 2020 年 10 月 31 日），公司在此期间无对美涉案产品销售，已向美国商务部提交了分别税率证明，积极应诉。2021 年 11 月 30 日，美国商务部公布了对华第十一轮行政复审的终裁结果。博深被认定在该复审期间没有对美国出口被调查产品，仍维持上一轮复审的税率。

2021 年 12 月 9 日，美国商务部立案对原产于中国的金刚石锯片反倾销发起第十二次行政复审（2020 年 11 月 1 日至 2021 年 10 月 31 日），公司在此期间无对美涉案产品销售，已向美国商务部提交了分别税率证明，积极应诉。

自 2009 年 11 月美国海关对公司全资子公司博深美国有限责任公司自反倾销税令公布之日起从公司进口的金刚石圆锯片及部件征收进口关税保证金，博深美国公司共缴纳关税保证金 9,296,202.31 美元，其中 2009 年度缴纳 227,833.90 美元，2010 年度缴纳 2,541,365.97 美元，2011 年度缴纳 2,264,175.69 美元，2012 年度缴纳 3,177,903.89 美元，2013 年度缴纳 682,201.10 美元，2014 年度缴纳 76,740.11 美元，2015 年度缴纳 78,967.43 美元，2016 年度缴

纳 207,205.89 美元，2017 年度缴纳 39,808.33 美元，2018 年度缴纳 452.55 美元；2018 年度收到退还关税保证金及利息 1,364,855.93 美元。2019 年 1 月收到退还关税保证金及利息 1,501,344.48 美元，2019 年 4 月收到退还关税保证金及利息 870,863.24 美元，2019 年 3 月、8 月补交缴第四次行政复议期间的关税及利息 35,764.44 美元，2019 年 9 月补缴第五次行政复议期间的关税及利息 1,135,030.18 美元。

2021 年 6 月 1 日收到退还的第九次行政复议期间的保证金及利息 1,833.42 美元；2022 年 3 月 15 日补缴第六次行政复议期间的关税及利息 252,697.48 美元，2022 年 3 月 21 日补缴第六次行政复议期间的关税及利息 70,229.55 美元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	49,916,724.08
7-12 个月	8,533,298.69
1 年以内小计	58,450,022.77
1 至 2 年	8,475,112.79
2 至 3 年	8,521,784.68
3 至 4 年	10,156,507.30
4 至 5 年	12,557,993.52
5 年以上	64,450,670.05
小计	162,612,091.11
减：坏账准备	92,799,532.47
合计	69,812,558.64

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	80,814,917.08	49.70	80,814,917.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	81,797,174.03	50.30	11,984,615.39	14.65	69,812,558.64
其中：信用风险组合	73,750,117.50	45.35	11,984,615.39	16.25	61,765,502.11
采用其他方法组合	8,047,056.53	4.95			8,047,056.53
合计	162,612,091.11	100.00	92,799,532.47	57.07	69,812,558.64

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	46,590,520.88	27.70	46,590,520.88	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	121,598,272.62	72.30	32,795,913.08	26.97	88,802,359.54
其中：信用风险组合	106,697,904.71	63.44	32,795,913.08	30.74	73,901,991.63
采用其他方法组合	14,900,367.91	8.86			14,900,367.91
合计	168,188,793.50	100.00	79,386,433.96	47.20	88,802,359.54

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川省联发陶瓷有限责任公司	6,571,055.89	6,571,055.89	100.00	预计无法收回
江西嘉佳陶瓷有限公司	4,830,821.37	4,830,821.37	100.00	预计无法收回
江西和谐陶瓷有限公司	4,469,554.39	4,469,554.39	100.00	预计无法收回
江西欧尔玛陶瓷有限公司	3,839,455.54	3,839,455.54	100.00	预计无法收回
上海新霞机电物资有限公司	2,993,912.58	2,993,912.58	100.00	预计无法收回
四川美莱雅陶瓷有限公司	2,620,016.03	2,620,016.03	100.00	预计无法收回
玉林市金达机电有限责任公司	2,380,945.94	2,380,945.94	100.00	预计无法收回
海口华龙峰五金机电贸易有限公司	2,312,833.82	2,312,833.82	100.00	预计无法收回
藤县中意陶瓷有限公司	2,203,541.46	2,203,541.46	100.00	预计无法收回
常州鹏展五金有限公司	1,718,677.70	1,718,677.70	100.00	预计无法收回
江西荣威陶瓷有限公司	1,640,205.38	1,640,205.38	100.00	预计无法收回
钱斌斌	1,446,542.12	1,446,542.12	100.00	预计无法收回
四川夹江宏发瓷业有限公司	1,439,683.14	1,439,683.14	100.00	预计无法收回
四川省亿佛瓷业有限公司	1,387,855.44	1,387,855.44	100.00	预计无法收回
欧阳群义	1,329,890.00	1,329,890.00	100.00	预计无法收回
沈阳特维克商贸有限公司	1,239,236.66	1,239,236.66	100.00	预计无法收回
淄博顺高经贸有限公司	1,131,457.74	1,131,457.74	100.00	预计无法收回
临沂波涛机电有限公司	1,074,994.87	1,074,994.87	100.00	预计无法收回
佛山市利华陶瓷有限公司	1,042,150.04	1,042,150.04	100.00	预计无法收回
长沙方良机电贸易有限公司	1,031,185.78	1,031,185.78	100.00	预计无法收回
常州德文机电有限公司	1,024,940.54	1,024,940.54	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京京东世纪贸易有限公司	1,019,353.07	1,019,353.07	100.00	预计无法收回
石家庄德众和物资贸易有限公司	1,014,059.71	1,014,059.71	100.00	预计无法收回
济南乐金机电设备有限公司	994,734.37	994,734.37	100.00	预计无法收回
石家庄圣诺浩佳工贸有限公司	989,410.98	989,410.98	100.00	预计无法收回
四川科达陶瓷有限公司	932,607.00	932,607.00	100.00	预计无法收回
南昌市俊旭实业发展有限公司	902,375.95	902,375.95	100.00	预计无法收回
北京中建控电气有限公司	885,837.40	885,837.40	100.00	预计无法收回
杭州青电阀门销售有限公司	711,781.60	711,781.60	100.00	预计无法收回
邯郸市五金交电化工总公司五金电料商场	701,972.71	701,972.71	100.00	预计无法收回
青岛周洋机械工具有限公司	653,463.98	653,463.98	100.00	预计无法收回
成都大全贸易有限公司	620,777.33	620,777.33	100.00	预计无法收回
新余市江通物资有限公司	601,192.32	601,192.32	100.00	预计无法收回
宁波鄞州占祥贸易有限公司	586,108.51	586,108.51	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐康平顺瑞商贸有限公司	573,997.19	573,997.19	100.00	预计无法收回
泰州顺帆机电有限公司	573,168.98	573,168.98	100.00	预计无法收回
辽宁营东陶瓷有限公司	567,238.50	567,238.50	100.00	预计无法收回
石家庄阿普达商贸有限公司	556,402.06	556,402.06	100.00	预计无法收回
济宁宏达电动工具有限公司	553,788.43	553,788.43	100.00	预计无法收回
高安市德圣磨具厂	527,683.94	527,683.94	100.00	预计无法收回
何绪平	523,971.27	523,971.27	100.00	预计无法收回
深圳市纳明贸易有限公司	504,247.22	504,247.22	100.00	预计无法收回
卢军利	501,434.75	501,434.75	100.00	预计无法收回
其他客户汇总	17,590,353.38	17,590,353.38	100.00	预计无法收回
合计	80,814,917.08	80,814,917.08	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）			
其中：[6个月以内]	41,399,553.48	827,991.07	2.00
[7~12个月]	8,533,298.69	682,663.90	8.00
1年以内小计	49,932,852.17	1,510,654.97	

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	8,363,402.61	1,839,948.57	22.00
2至3年	6,008,144.40	2,102,850.54	35.00
3至4年	4,310,294.71	1,939,632.62	45.00
4至5年	2,175,579.70	1,631,684.78	75.00
5年以上	2,959,843.91	2,959,843.91	100.00
合计	73,750,117.50	11,984,615.39	

(1) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	79,386,433.96	13,413,314.72		216.21		92,799,532.47
合计	79,386,433.96	13,413,314.72		216.21		92,799,532.47

(2) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	216.21

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 26,553,882.33 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 16.33%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 16,085,080.66 元。

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
内贸 LF	6,571,055.89	4.04	6,571,055.89
外贸 S	6,185,036.03	3.80	123,700.72
内贸 JJ	4,830,821.37	2.97	4,830,821.37
外贸 C	4,497,414.65	2.77	89,948.29
内贸 HX	4,469,554.39	2.75	4,469,554.39
合计	26,553,882.33	16.33	16,085,080.66

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	49,735,387.52	527,761.54
应收利息		
应收股利	50,000,000.00	45,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计	99,735,387.52	45,527,761.54

(1) 应收利息

本年无应收利息。

(2) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
常州市金牛研磨有限公司	50,000,000.00	40,000,000.00
博深普锐高（上海）工具有限公司		5,000,000.00
小计	50,000,000.00	45,000,000.00
减：坏账准备		
合计	50,000,000.00	45,000,000.00

② 本公司本年没有重要的账龄超过 1 年的应收股利。

③ 坏账准备计提情况

本公司本年未计提坏账准备。

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	48,380,135.31
7-12 个月	1,312,986.11
1 年以内小计	49,693,121.42
1 至 2 年	84,694.74
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	3,229.30
5 年以上	107,500.00
小计	49,888,545.46
减：坏账准备	153,157.94
合计	49,735,387.52

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并内关联方往来款	49,415,824.05	253,678.50

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工备用金和押金		94,511.72
其他	472,721.41	292,706.60
小计	49,888,545.46	640,896.82
减：坏账准备	153,157.94	113,135.28
合计	49,735,387.52	527,761.54

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）	
2021年1月1日余额	5,635.28		107,500.00	113,135.28
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	40,022.66			40,022.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	45,657.94		107,500.00	153,157.94

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	113,135.28	40,022.66				153,157.94
合计	113,135.28	40,022.66				153,157.94

⑤本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
常州市金牛研磨有限公司	往来款	48,938,343.62	0-6个月 47,625,357.51元	98.10	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
			6-12个月 1,312,986.11元		
博深工具(泰国)有限责任公司	代扣代缴款项	477,360.43	0-6个月	0.96	
石家庄伊斯特科技有限公司	履约保证金	107,500.00	5年以上	0.22	107,500.00
河北安特机电设备制造有限公司	往来款	46,730.00	1-2年	0.09	467.30
任家旭	备用金	35,000.00	0-6个月	0.07	350.00
合计	—	49,604,934.05	—	99.44	108,317.30

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,256,018,063.84	80,561,768.08	2,175,456,295.76	2,256,018,063.84		2,256,018,063.84
对联营、合营企业投资						
合计	2,256,018,063.84	80,561,768.08	2,175,456,295.76	2,256,018,063.84		2,256,018,063.84

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
BOSUN.TOOLS.INC(博深美国有限责任公司)	48,667,905.03			48,667,905.03		
博深普锐高(上海)工具有限公司	28,044,580.34			28,044,580.34		
CycloneDiamondProductsLtd(赛克隆金刚石制品有限公司)	26,073,996.00			26,073,996.00		
博深工具(泰国)有限责任公司	103,826,162.00			103,826,162.00		
美国先锋工具有限公司	76,342,883.22			76,342,883.22		
常州市金牛研磨有限公司	1,228,597,601.30			1,228,597,601.30		
河北博深贸易有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00		
汶上海纬机车配件有限公司	741,364,935.95			741,364,935.95	80,561,768.08	80,561,768.08
合计	2,256,018,063.84			2,256,018,063.84	80,561,768.08	80,561,768.08

(3) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	262,410,363.30	199,877,192.36	236,755,896.94	173,206,884.54
其他业务	31,005,523.16	8,682,041.03	20,117,229.50	7,601,545.74
合计	293,415,886.46	208,559,233.39	256,873,126.44	180,808,430.28

(2) 本期合同产生的收入情况

1) 按产品类别分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
金刚石工具	173,500,344.74	124,677,985.55	152,708,061.85	105,914,126.04
电动工具及配件	67,030,144.04	55,841,197.74	59,804,859.89	45,851,732.82
合金工具	20,679,874.52	17,502,162.00	17,770,430.20	15,164,378.53
轨交装备零部件	1,200,000.00	1,855,847.07	6,472,545.00	6,276,647.15
经营租赁等	31,005,523.16	8,682,041.03	20,117,229.50	7,601,545.74
合计	293,415,886.46	208,559,233.39	256,873,126.44	180,808,430.28

2) 按行业分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
五金工具行业	261,210,363.30	198,021,345.29	230,283,351.94	166,930,237.39
轨交装备零部件行业	1,200,000.00	1,855,847.07	6,472,545.00	6,276,647.15
租赁业等	31,005,523.16	8,682,041.03	20,117,229.50	7,601,545.74
合计	293,415,886.46	208,559,233.39	256,873,126.44	180,808,430.28

3) 按地区分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	128,828,460.38	97,048,985.74	144,684,279.41	109,079,624.62
国外	164,587,426.08	111,510,247.65	112,188,847.03	71,728,805.66
合计	293,415,886.46	208,559,233.39	256,873,126.44	180,808,430.28

(3) 履约义务的说明

无。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同，但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为

54,009,395.91元，其中：54,009,395.91元预计将于2022年度确认收入。

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	55,000,000.00	45,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		4,271,050.79
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	718,875.00	1,437,750.00
理财产品的投资收益	238,198.80	339,599.76
合计	55,957,073.80	51,048,400.55

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,195,653.46	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,008,142.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	2,336,508.03	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产，交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	158,470,521.17	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-643,278.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	166,976,239.91	
所得税影响额	-45,520,859.00	
少数股东权益影响额（税后）	-175,282.86	

项目	金额	说明
合计	121,280,098.05	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.1099	0.4338	0.4338
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.3004	0.2014	0.2014

博深股份有限公司

2022年4月22日



营业执照

统一社会信用代码

91110102089698790Q



扫描二维码
“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

(副本)(6-1)

名称 中勤万信会计师事务所

类型 特殊普通合伙企

执行事务合伙人 胡柏和

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜；受托代理记账、编制纳税申报表；提供税务咨询、税务策划及相关涉税业务；代理税务行政复议；开展法律允许的经营范围；法律、法规禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2022年02月10日

证书序号: 0014470

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》。

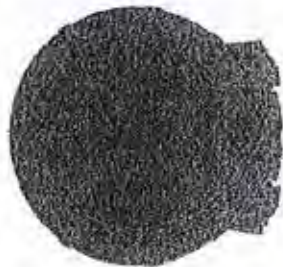


发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



姓名: 葛国华
 ENGLISH NAME: GE GUOHUA
 性别: 男
 出生日期: 1960-02-29
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司
 Membership No.: 420105196002291212



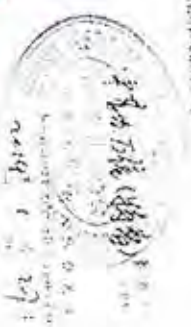
姓名: 葛国华
 注册编号: 420100041556



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of Change of Work Unit of CPAs



注册会计师年度检验登记
 Registration of Annual Renewal of CPAs



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书自检验合格之日起有效一年
 (This certificate is valid for another year after this renewal)

注册地址: 420100041556
 北京注册会计师协会
 电话: 010-63761111
 网站: www.cpa.org.cn

年 月 日

年 月 日



姓名: 胡登峰

证书编号: 110002200070

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002200070
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 二〇一〇年五月七日



姓 名: 胡登峰
性 别: 男
出生日期: 1982-04-03
工作单位: 北京中天恒会计师事务所有限责任公司



Working in 北京中天恒会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 341023198204030536



同意调出 德信会计师事务所(特殊普通合伙)

一、注册会计师胡登峰原向委托方出具的审计报告, 自2018年10月20日起, 不再有效, 亦不作为任何法律依据。
二、注册会计师胡登峰原向委托方出具的审计报告, 自2018年10月20日起, 不再有效, 亦不作为任何法律依据。
三、注册会计师胡登峰原向委托方出具的审计报告, 自2018年10月20日起, 不再有效, 亦不作为任何法律依据。
四、本证书如遗失, 应在第一时间向北京注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理相关手续。

同意调入 德信会计师事务所(特殊普通合伙)

1. When not issued, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or assignment shall be allowed.
3. The CPA shall resign the certificate to the competent Institute of CPAs when he/she stops conducting business.
4. If the CPA shall report to the competent Institute of CPAs through the procedures of the Institute of CPAs on the newspaper.



注册会计师变更登记
Registration Change of Working Unit by a CPA



转入: 中勤万信(深圳)会计师事务所有限公司
Date of transfer: 2019年12月6日



艾德曼生物医学股份有限公司

审计报告

勤信豫审字【2022】第 0443 号



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-39

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

地址：郑州市纬四路东段17号未来商务公寓楼1207室

电话：(0371) 65618067

传真：(0371) 65618067

邮编：450008

验证码：8245 swr7 3b5y 1vz4

审计报告

勤信豫审字【2022】第0443号

艾德曼生物医学股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了艾德曼生物医学股份有限公司（以下简称艾德曼）财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了艾德曼2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于艾德曼，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、其他信息

艾德曼管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估艾德曼的持续经营能力，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艾德曼、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾德曼的财务报告过程。

五、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：

（1）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。

（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，就可能导致对艾德曼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艾德曼不能持续经营。

(5) 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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二二年四月二十八日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

艾德曼生物医学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	3,541,743.68	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项	七、2	87,594.47	-
其他应收款		-	-
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	七、3	864,947.55	-
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		-	-
流动资产合计		4,494,285.70	-
非流动资产：			
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	七、4	3,391,183.88	-
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
使用权资产	七、5	2,139,500.18	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		5,530,684.06	-
资产总计		10,024,969.76	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

艾德曼生物医学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
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	七、6	51,088.48	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬	七、7	-	-
应交税费		-	-
其他应付款	七、8	343,040.65	-
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	七、9	231,667.99	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		625,797.12	-
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	七、10	1,674,943.29	-
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		-	-
非流动负债合计		1,674,943.29	-
负债合计		2,300,740.41	-
股东权益：			
实收资本	七、11	7,758,240.00	-
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	七、12	-71,059.10	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	七、13	37,048.45	-
股东权益合计		7,724,229.35	-
负债和股东权益总计		10,024,969.76	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

艾德曼生物医学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	七、14	14,135,534.51	-
减：营业成本	七、14	2,044,488.50	-
税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		-	-
研发费用	七、15	12,015,440.04	-
财务费用	七、16	38,557.52	-
其中：利息费用		79,061.33	-
利息收入		47,539.22	-
加：其他收益		-	-
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（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）		-	-
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）		37,048.45	-
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,048.45	-
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,048.45	-
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,048.45	-
（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		-71,059.10	-
（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		-71,059.10	-
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		-71,059.10	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		-34,010.65	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

艾德曼生物医学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,147,694.51	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	七、17	47,540.25	-
经营活动现金流入小计		14,195,234.76	-
购买商品、接受劳务支付的现金		3,969,333.04	-
支付给职工以及为职工支付的现金		6,108,964.94	-
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金	七、17	4,543,390.75	-
经营活动现金流出小计		14,621,688.73	-
经营活动产生的现金流量净额		-426,453.97	-
二、投资活动产生的现金流量：			
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		3,756,351.58	-
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		3,756,351.58	-
投资活动产生的现金流量净额		-3,756,351.58	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,758,240.00	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	七、17	145,152.00	-
筹资活动现金流入小计		7,903,392.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	七、17	145,152.00	-
筹资活动现金流出小计		145,152.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		7,758,240.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-33,690.77	-
五、现金及现金等价物净增加额		3,541,743.68	-
加：期初现金及现金等价物余额		-	-
六、期末现金及现金等价物余额		3,541,743.68	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

艾德曼生物医学股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,758,240.00	-	-	-	-	-	-71,059.10	-	-	37,048.45	7,724,229.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-71,059.10	-	-	37,048.45	-34,010.65
（二）股东投入和减少资本	7,758,240.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,758,240.00
1、股东投入的普通股	7,758,240.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,758,240.00
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、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期末余额	7,758,240.00	-	-	-	-	-	-71,059.10	-	-	37,048.45	7,724,229.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

艾德曼生物医学股份有限公司

金额单位：人民币元

2020年度

项 目	股本		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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他							
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（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、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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												

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

艾德曼生物医学股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

1. 历史沿革

艾德曼生物医学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2021 年 2 月。由郑州安图生物工程股份有限公司申请设立，注册资本 200.00 万美元。郑州安图生物工程股份有限公司认缴出资 200.00 万美元，其中实缴 120.00 万美元。郑州安图生物工程股份有限公司占比 100.00%。

2. 行业性质：生物性研发。

3. 经营范围：BIOLOGICAL RESEARCH DEVELOPMENT

公司注册地址：8583 Irvine Center Dr #106 Irvine CA 92618-4298。

4. 法定代表人：Charles Lee

二、财务报表的编制基础

1. 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 42 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2. 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策、会计估计

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度为公历1月1日起至12月31日止。会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期

2、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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。

3、 记账基础和计价原则

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，本公司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。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

5、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率

折算。折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

6、 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。

7、 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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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。

（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：合并范围内的应收关联方款项；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	【根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同】

②应收账款

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

账龄分析法组合	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末金额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。
---------	---

应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，以下同）	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

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：

账龄分析法组合	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末金额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。
---------	---

其他应收款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年, 以下同)	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑥长期应收款 (包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其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长期应收款减值损失。

8、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、 存货

(1) 存货分类

本公司存货是指企业在营运过程中所持有的, 或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资, 包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其它成本。本公司材料领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的确认方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

11、 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：一是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，二是使用寿命超过一个会计年度。使用寿命，是指使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

(2) 固定资产计价方法为：固定资产按实际成本计价。

(3) 固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他固定资产等；

(4) 固定资产折旧采用年限平均法计提折旧，按各类固定资产的原值和预计的使用年限扣除残值确定折旧率，分类折旧年限、折旧率、预计残值率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-35	5.00	9.50-2.71
2	机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
3	运输设备	5-10	5.00	19.00-9.50

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
4	电子设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

(5) 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、16“长期资产减值”。

(6) 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。

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，必要时进行调整，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、 在建工程

本公司的在建工程主要指在建房屋、厂房、待安装设备及进行中的技术改造工程。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋

及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

14、 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、24“租赁”。

15、 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指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(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内按直线法进行摊销。

16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

17、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、 职工薪酬

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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

① 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用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；

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新

计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

19、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、24“租赁”。

20、 收入确认原则

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。

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将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。

本公司销售商品的业务通常包括转让商品的履约义务，在公司将货物发运至客户指定地点，客户在发货单或委托运输记录单上签收时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

21、 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，如果该资产的摊销期限不超过一年，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摊销，计入当期损益

22、 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（如有）。

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。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；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。

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。

23、 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

24、 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、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、11“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，本公司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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

④ 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。

25、 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除将与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股东权益，及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

五、重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间

信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响：

无。

2. 重要会计估计变更

无。

3. 会计差错更正情况

无。

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	21.00%
消费税	销售额和销售数量	7.75%

七、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2021年1月1日，“期末”系指2021年12月31日，“本期”系指2021年1月1日至12月31日，“上期”系指2020年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末金额	期初金额
库存现金	-	-
银行存款	3,541,743.68	-
合计	3,541,743.68	-
其中：存放在境外的款项总额	3,541,743.68	-

截至2021年12月31日，除存放在境外的款项总额外，本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

2. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末金额		期初金额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	87,594.47	100.00	-	-
合计	87,594.47	100.00	-	-

3. 存货

项目	期末金额			期初金额		
	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	864,947.55	-	864,947.55	-	-	-
合计	864,947.55	-	262,380.86	-	-	-

4. 固定资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	-	3,712,390.05	-	3,712,390.05
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备及其他	-	3,712,390.05	-	3,712,390.05
二、累计折旧合计：	-	321,206.17	-	321,206.17
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备及其他	-	321,206.17	-	321,206.17
三、固定资产账面净值合计	-	-	-	3,391,183.88
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备及其他	-	-	-	3,391,183.88

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备及其他	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计		-	-	3,391,183.88
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备		-	-	
运输设备	-	-	-	-
电子设备及其他	-	-	-	3,391,183.88

5. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 本期新增	3,209,250.19	3,209,250.19
3、本期减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
4、期末余额	3,209,250.19	3,209,250.19
二、累计折旧		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	1,069,750.01	1,069,750.01
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	1,069,750.01	1,069,750.01
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	合计
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,139,500.18	2,139,500.18
2、期初账面价值	-	-

6. 应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	期末金额	期初金额
合计	51,088.48	-
其中：1年以内	51,088.48	-

7. 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	-	6,108,964.94	6,108,964.94	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	6,108,964.94	6,108,964.94	-

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	5,804,117.36	5,804,117.36	-
二、保险费用合计	-	304,847.58	304,847.58	-
其中：保险费用	-	19,588.42	19,588.42	-
医疗保险	-	236,521.12	236,521.12	-
人力资源保险	-	33,622.69	33,622.69	-
人寿保险	-	2,753.50	2,753.50	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险	-	12,361.85	12,361.85	-
合计	-	6,108,964.94	6,108,964.94	-

8. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	343,040.65	-
合计	343,040.65	-

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他	343,040.65	-
合计	343,040.65	-

② 按账龄列示其他应付款

项目	期末金额	期初金额
其中：1年以内	343,040.65	-
合计	343,040.65	-

9. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	231,667.99	-
合计	231,667.99	-

10. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,964,462.13	-
减：租赁负债-未确认融资费用	57,850.85	-
减：一年内到期部分（租赁负债）	231,667.99	-
合计	1,674,943.29	-

11. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
郑州安图生物工程股份有限公司	-	7,758,240.00		7,758,240.00
合计	-	7,758,240.00		7,758,240.00

12. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：外币财务报表折算差额	-	71,059.10	-	-	-	71,059.10	-	71,059.10
其他综合收益合计	-	71,059.10	-	-	-	-	-	71,059.10

13. 未分配利润

项目	金额
上期期末金额	-
加：期初未分配利润调整数	-
其中：会计政策变更	-

项目	金额
重要前期差错更正	-
同一控制合并范围变更	-
其他调整因素	-
本期期初金额	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,048.45
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转作实收资本的普通股股利	-
本期期末金额	37,048.45

14. 营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	14,135,534.51	-
合计	14,135,534.51	-
主营业务成本	2,044,488.50	-
合计	2,044,488.50	-

15. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	6,108,964.94	-
折旧摊销及租赁费	1,407,427.84	-
其他	4,499,047.26	-
合计	12,015,440.04	-

16. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	86,096.74	-
减：利息收入	47,539.22	-
合计	38,557.52	-

17. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
利息收入	47,539.22
其他	1.03
合计	47,540.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
其他	4,543,390.75
合计	4,543,390.75

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额
资金拆借款	145,152.00
合计	145,152.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额
资金拆借款	145,152.00
合计	145,152.00

18. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-34,010.65	-
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失		-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,390,956.18	-
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“-”填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	86,096.74	-

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”填列）	-	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-	-
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”填列）	-826,012.62	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-349,618.85	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-693,864.77	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-426,453.97	-
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,541,743.68	-
减：现金的期初余额	-	-
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	3,541,743.68	-

19. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	3,541,743.68	-
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	3,541,743.68	-
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可随时用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	3,541,743.68	-

八、或有事项

无

九、承诺事项

无

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

艾德曼生物医学股份有限公司

2022年4月28日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 914101000967951693

(1-1)

名称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
类型 非公司私营企业
营业场所 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号
负责人 苏子轩
成立日期 2014年03月27日
营业期限 长期
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本金，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务；会计咨询、会计服务。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2016年 11 月 21 日

证书序号: 5003300



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》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《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

负责人: 苏子轩

经营场所: 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号



分所执业证书编号: 110001624101

批准执业文号: 豫财会[2004]45号

批准执业日期: 2004年06月15日

发证机关:  二〇〇四年八月十五日

中华人民共和国财政部制



2021年3月30日

注册会计师: 110000020007
No. of Candidate: 河南通达有限责任公
年度检验有效期: 2021年3月30日
年检日期: 2021年3月30日
年检地点: 河南



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书在有效期内有效，年检合格一本。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2021年3月30日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书在有效期内有效，年检合格一本。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2019年3月30日



2019年3月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书在有效期内有效，年检合格一本。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2018年3月30日



2018年3月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书在有效期内有效，年检合格一本。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年3月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书在有效期内有效，年检合格一本。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年3月30日



姓名: 李...
性别: 女
出生日期: 1978年10月10日
身份证号: 410100197810101010
联系电话: 13703007201
电子邮箱: 13703007201@163.com



注册编号: 1100202023
 发证日期: 2018年03月13日
 有效期至: 2019年03月13日



姓名: 孙奕皓
 Full name: 孙奕皓
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1991-02-09
 Date of birth: 1991-02-09
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)河南分所
 Working unit: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)河南分所
 身份证号: 411025199102095035
 Identity card No: 411025199102095035



年度检验合格
 2019年3月30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.



2021年6月30日

年 月 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 月 日
 / /

增值税专用发票

No

4100214130

17888152



机器编号:

499908621048

开票日期: 2022年04月21日

购 货 单 位	名称: 郑州安图生物工程股份有限公司 纳税人识别号: 914100007167932103 地址、电话: 郑州经济技术开发区经北一路87号 0371-66785302 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州分行营业部 65176010155300000911	密 码 区	0332+4-17<45-42228-/9+-3*642 9199+-<860004*/<4+09*64->+83 331+3*<*/3631>2-<+<</8958/67 369-3-2/4601//2<03>656</0847																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">货物或应税劳务名称 <small>*鉴证咨询服务*审计费</small></th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 10%;">单位</th> <th style="width: 10%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">无</td> <td style="text-align: center;">项</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">94339.6226415</td> <td style="text-align: center;">94339.62</td> <td style="text-align: center;">6%</td> <td style="text-align: center;">5660.38</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">¥94339.62</td> <td></td> <td style="text-align: center;">¥5660.38</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务名称 <small>*鉴证咨询服务*审计费</small>	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		无	项	1	94339.6226415	94339.62	6%	5660.38	合 计					¥94339.62		¥5660.38		
货物或应税劳务名称 <small>*鉴证咨询服务*审计费</small>	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																				
	无	项	1	94339.6226415	94339.62	6%	5660.38																				
合 计					¥94339.62		¥5660.38																				
价税合计(大写)		②壹拾万圆整		(小写) ¥100000.00																							
销 货 单 位	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所 纳税人识别号: 914101000967951693 地址、电话: 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165615795 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417	备 注																									

收款人: 何俊鑫

复核: 杨晓英

开票人: 杨丹

销货单位: (章)

增值税专用发票

No

4100214130

17888153

开票日期: 2022年04月21日



机器编号:

499908621048

购 货 单 位	名称: 郑州安图生物工程股份有限公司 纳税人识别号: 914100007167932103 地址、电话: 郑州经济技术开发区经北一路87号 0371-66785502 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州分行营业部 65176010155300000911	密 码 区	0371-*389+/61/<7>5>2774/>3+5 9088+<0->>/6<<212>18-</+59+0 -+08<->96*2/44>99*/-6754629> <--7->-/3-01//2<034+39/>668*																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费</th> <th style="width: 15%;">规格型号</th> <th style="width: 10%;">单位</th> <th style="width: 10%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">无</td> <td style="text-align: center;">项</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">47169.8113207</td> <td style="text-align: right;">47169.81</td> <td style="text-align: center;">6%</td> <td style="text-align: right;">2830.19</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥47169.81</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥2830.19</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		无	项	1	47169.8113207	47169.81	6%	2830.19	合 计					¥47169.81		¥2830.19		
货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																				
	无	项	1	47169.8113207	47169.81	6%	2830.19																				
合 计					¥47169.81		¥2830.19																				
价税合计 (大写)		⑤伍万圆整		(小写) ¥50000.00																							
销 货 单 位	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所 纳税人识别号: 914101000967951693 地址、电话: 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165613795 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417	备 注																									

收款人: 何俊鑫

复核: 杨晓英

开票人: 杨丹

销货单位: (章)

增值税专用发票

No

4100214130

17888146

开票日期: 2022年04月21日



机器编号:

499908621048

购 货 单 位	名称: 郑州安图生物工程股份有限公司 纳税人识别号: 914100007167932103 地址、电话: 郑州经济技术开发区经北一路87号 0371-66785502 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州分行营业部 65176010155300000911	密 码 区	0328>*389/11>5-45>2**4-43+1+ ****+<254/8<407/3<6-<719+45/ 8*>89>6/5+>95066>494/1/*3/2- 61*4<1<5/601//2<03129>>48+*-																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">货物或应税劳务名称</th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 10%;">单位</th> <th style="width: 10%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单 价</th> <th style="width: 10%;">金 额</th> <th style="width: 10%;">税 率</th> <th style="width: 10%;">税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*鉴证咨询服务*审计费</td> <td>无</td> <td>项</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">94339.6226415</td> <td style="text-align: right;">94339.62</td> <td style="text-align: center;">6%</td> <td style="text-align: right;">5660.38</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥94339.62</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥5660.38</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额	*鉴证咨询服务*审计费	无	项	1	94339.6226415	94339.62	6%	5660.38	合 计					¥94339.62		¥5660.38		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额																				
*鉴证咨询服务*审计费	无	项	1	94339.6226415	94339.62	6%	5660.38																				
合 计					¥94339.62		¥5660.38																				
价税合计 (大写)		②壹拾万圆整		(小写) ¥100000.00																							
销 货 单 位	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所 纳税人识别号: 914101000967951693 地址、电话: 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165615795 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417	备 注																									

收款人: 何俊霞

复核: 杨晓英

开票人: 杨丹

销货单位: (章)

增值税专用发票

No

4100214130
17888147



机器编号：
499908621048

开票日期：2022年04月21日

购 货 单 位	名称：郑州安图生物工程股份有限公司 纳税人识别号：914100007167932103 地址、电话：郑州经济技术开发区经北一路87号 0371-66785502 开户行及账号：上海浦东发展银行郑州分行营业部 65176010155300000911	密 码 区	03>/5*0852-+986<>727029140+- 904*5587+1/3//-/47>9<48*1<+8 579<-9//67<2345/641/+28*<*75 426319-63701//2<03499/+815+7					
	货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费	规格型号 无	单位 项	数量 1	单 价 94339.6226415	金 额 94339.62	税率 6%	税 额 5660.38
	合 计					¥94339.62		¥5660.38
	价税合计（大写）	②壹拾万圆整				（小写） ¥100000.00		
销 货 单 位	名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所 纳税人识别号：914101000967951693 地址、电话：郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165615795 开户行及账号：上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417					备 注		

收款人：何俊霞

复核：杨晓英

开票人：杨丹

销货单位：（章）

增值税专用发票

No

4100214130

17888148



机器编号:

499908621048

开票日期: 2022年04月21日

购 货 单 位	名称: 郑州安图生物工程股份有限公司 纳税人识别号: 914100007167932103 地址、电话: 郑州经济技术开发区经北一路87号 0371-66785502 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州分行营业部 65176010155300000911	密 码 区	03*/3-7-4<>0***7>>4>83>2<70< *-<9+440*71607031/55/+/</75+ 36+>31*99925>+/8<5-22*4/4>1* /*4757895+01//2<03><+>*01/>2					
	货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费	规格型号 无	单 位 项	数 量 1	单 价 94339.6226415	金 额 94339.62	税 率 6%	税 额 3660.38
	合 计					¥94339.62		¥5660.38
价税合计(大写)		②壹拾万圆整			(小写) ¥100000.00			
销 货 单 位	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所 纳税人识别号: 914101000967951693 地址、电话: 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165615795 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417				备 注			

收款人: 何俊霆

复核: 杨晓英

开票人: 杨丹

销货单位: (章)

增值税专用发票

No

4100214130
17888149



机器编号:
499908621048

开票日期: 2022年04月21日

购 货 单 位	名称: 郑州安图生物工程股份有限公司					密 码 区	0373<840/6>98267237497+818*5		
	纳税人识别号: 914100007167932103						/+58/6*>46+7/*/43-6--<60+221		
	地址、电话: 郑州经济技术开发区经北一路87号 0371-66785502						+<0>3/-8/5<5*>/52/<1/770034<		
	开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州分行营业部 65176010155300000911						79+85**75201//2<033+4/771474		
	货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费	规格型号 无	单位 项	数量 1	单价 94339.6226432	全 额 94339.62	税率 6%	税 额 5660.38	
	合 计					¥94339.62		¥5660.38	
价税合计(大写)		②壹拾万圆整				(小写) ¥100000.00			
销 货 单 位	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所					备 注			
	纳税人识别号: 914101000967951693								
	地址、电话: 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165615795								
	开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417								

收款人: 何俊霞

复核: 杨晓英

开票人: 杨丹

销货单位: (章)

增值税专用发票

No

4100214130

17888150



机器编号:

499908621048

开票日期: 2022年04月21日

购 货 单 位	名称: 郑州安图生物工程股份有限公司 纳税人识别号: 914100007167932103 地址、电话: 郑州经济技术开发区经北一路87号 0371-66785302 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州分行营业部 65176010155300000911	密 码 区	03--04747-5>-<64**788622+415 -<+4+48/4+94-/10*+873689622< 2*<88+<*-4*<77191>9*+--+97>9 <575++72-701//2<03>1+***+21
------------------	---	-------------	---

货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费	规格型号 无	单 位 项	数 量 1	单 价 94339.6226416	金 额 94339.62	税 率 6%	税 额 5660.38
合 计						¥94339.62	¥5660.38

价税合计 (大写)	④壹拾万圆整	(小写) ¥100000.00
-----------	--------	-----------------

销 货 单 位	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所 纳税人识别号: 914101000967951693 地址、电话: 郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165615795 开户行及账号: 上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417	备 注	
------------------	---	--------	--

收款人: 何俊霞

复核: 杨晓英

开票人: 杨丹

销货单位: (章)

增值税专用发票

No

4100214130

17888151



机器编号：
499908621048

开票日期：2022年04月21日

购 货 单 位	名称：郑州安图生物工程股份有限公司 纳税人识别号：914100007167932103 地址、电话：郑州经济技术开发区经北一路87号 0371-66785502 开户行及账号：上海浦东发展银行郑州分行营业部 65176010155300000911	密 码 区	03-+1*-958591881<2444<82*/-1 <6<-*<0>32>1->5-76>*>957/-5 +83837713+++5>451>1//892/51* 1>>07>>61+01//2<03/5/-5<137<						
	货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费	规格型号 无	单 位 项	数 量 1	单 价 94339.6226415	金 额 94339.62	税 率 6%	税 额 5660.38	
	合 计					¥94339.62		¥5660.38	
价税合计（大写）		②壹拾万圆整			（小写） ¥100000.00				
销 货 单 位	名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所 纳税人识别号：914101000967951693 地址、电话：郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165615795 开户行及账号：上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417				备 注				

收款人：何俊磊

复核：杨晓英

开票人：杨丹

销货单位：（章）

编号：_____

审计业务约定书

委托方：郑州安图生物工程股份有限公司

受托方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年 - 月



扫描全能王 创建

审计业务约定书

甲方：郑州安阳生物工程股份有限公司

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方对其 2021 年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1、乙方接受甲方委托，对甲方及其子公司按照企业会计准则编制的 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、所有者权益（或股东权益）变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2、乙方审计工作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。

3、乙方通过执行审计工作，对甲方财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1、根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2、按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。



3、在编制财务报表时，甲方管理层负责评估甲方的持续经营能力，必须时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。甲方治理层负责监督甲方的财务报告过程。

4、及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息资料（在2022年1月20日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性、合法性和完整性。

5、确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

6、甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

7、为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

8、按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

9、乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1、乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2、乙方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。

3、乙方了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，并对内部控制的有效性发表意见。

4、乙方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。

5、乙方对甲方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，就可能对甲方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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。

乙方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



致甲方不能持续经营。

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

7、乙方从与甲方治理层沟通过的事项中，确定对本期财务报表审计最为重要的事项（关键审计事项），并在审计报告中描述这些事项（如适用），这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，乙方不对这些事项单独发表意见。

8、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

9、由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

10、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件。

11、按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于2021年4月26日前出具审计报告。

12、除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1、本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的，乙方预计本次审计服务的费用总额（含税）为人民币55万元（伍拾伍万元整），并开具6%增值税专用发票。



2、甲方应于本约定书签署之日起10日内支付20%的审计费用，其余款项于审计报告草稿完成日结清。

3、如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第1段所述的审计费用。

4、如果由于甲方的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务不再进行，乙方在扣除一定比例的成本费用后将甲方剩余预付款退回；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应承担对乙方合理的补偿费，该补偿费标准有双方协商确定。

5、与本次审计有关的其他费用（包括交通费、食宿费、通讯费、邮费、复印和打印费等）由甲方支付并承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1、乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2、乙方向甲方致送审计报告一式伍份。

3、甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第11段、第四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1、如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2、在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。



九、保密性

1. 就本约定书约定的审计业务，双方将遵循并承诺其已遵循相关法域内所有适用的数据和隐私权保护法律法规(若有)。

2. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：(1) 法律法规允许披露，并取得甲方的授权；(2) 根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；(3) 在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；(4) 接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；(5) 法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

3. 甲方同意，在中国法律允许的范围内，乙方可以为以下所述目的使用和披露甲方的机密信息和个人数据：(1) 为提供约定书所述服务之目的，或为因提供审计服务所附带产生的其他目的包括质量及风险管理复核；(2) 对乙方有关甲方人员具体联系方式的记录和数据库进行更新以便联系与审计或约定书相关的人员；(3) 为合法的的业务目的，包括客户关系管理、客户管理、内部财务报告以及信息技术支持；(4) 在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；(5) 根据法律法规的规定，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为。乙方将确保履行相应的保密义务并确保采取所有适当的技术及组织管理保密措施，以防止未经授权或非法地披露或处理该等信息和数据。

4. 乙方应与甲方签订保密协议。

十、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十一、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议(包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果)，双方协商确定采取以下第 2 种方式予以解决：

(1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼；

(2) 提交郑州仲裁委员会仲裁。

十二、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式 肆 份，甲、乙双方各执 贰 份，具有同等法律效力。



(以下无正文)

此页为郑州安图生物工程股份有限公司与中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
《审计业务约定书》之盖章签字页。

甲方：郑州安图生物工程股份有限公司



注册地址：郑州经济技术开发区经北一路
87号

法定代表人或授权代表：杨文

二〇二二年一月二十日

乙方：中勤万信会计师事务所(特殊普通合
伙) (盖章)



注册地址：北京市西城区西直门外大街
112号阳光大厦10层

执行事务合伙人或授权代表：张书敏

二〇二二年 月 日



粮农食品进出口检验检疫

(柬埔寨) 有限公司

审计报告

勤信审字【2020】第 2006 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8
三、财务报表附注	9-37

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2020】第 2006 号

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司财务报表，包括 2020 年 10 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司 2020 年 10 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-10 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，我们独立于粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括截止 2020 年 10 月 31 日报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能对粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致粮农

食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司公司不能持续经营。

（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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年十二月七日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年10月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年10月31日
流动资产：		
货币资金	五、1	463,694.60
交易性金融资产		-
衍生金融资产		-
应收票据		-
应收账款		-
应收款项融资		-
预付款项		-
其他应收款	五、2	38,381.67
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	五、3	18,855.08
流动资产合计		520,931.35
非流动资产：		
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	五、4	137,668.21
在建工程		-
生产性生物资产		-
油气资产		-
使用权资产*		-
无形资产	五、5	10,339,289.19
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用		-
递延所得税资产		-
其他非流动资产		-
非流动资产合计		10,476,957.40
资产总计		10,997,888.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

编制单位: 粮农食品进出口检验检疫(柬埔寨)有限公司

2020年10月31日

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2020年10月31日
流动负债:		
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	五、6	-
应交税费	五、7	8,236.39
其他应付款	五、8	3,498,738.49
持有待售负债		-
一年内到期的非流动负债		-
其他流动负债		-
流动负债合计		3,506,974.88
非流动负债:		
长期借款		-
应付债券		-
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		-
递延收益		-
递延所得税负债		-
其他非流动负债		-
非流动负债合计		-
负债合计		3,506,974.88
所有者权益:		
实收资本	五、9	12,497,698.20
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	五、10	-382,278.71
专项储备		-
盈余公积		-
一般风险准备		-
未分配利润	五、11	-4,624,505.62
所有者权益合计		7,490,913.87
负债和所有者权益总计		10,997,888.75

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

编制单位：粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年1-10月

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-10月
一、营业收入		-
减：营业成本		-
税金及附加	五、12	10.37
销售费用		-
管理费用	五、13	4,582,796.68
研发费用		-
财务费用	五、14	41,698.57
其中：利息费用		-
利息收入		-
加：其他收益		-
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）		-
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）		-4,624,505.62
加：营业外收入		-
减：营业外支出		-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,624,505.62
减：所得税费用		-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,624,505.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,624,505.62
（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		-382,278.71
（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、权益法下不能重分类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		-382,278.71
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（现金流量套期损益的有效部分）		-
6、外币财务报表折算差额		-382,278.71
7、其他		-
六、综合收益总额		-5,006,784.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：粮食食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年1-10月

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-10月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品，提供劳务收到的现金		-
收到的税费返还		-
收到其他与经营活动有关的现金	五、15	258.77
经营活动现金流入小计		258.77
购买商品，接受劳务支付的现金		-
支付给职工以及为职工支付的现金		181,046.80
支付的各项税费		10.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、15	224,588.89
经营活动现金流出小计		405,646.07
经营活动产生的现金流量净额		-405,387.30
二、投资活动产生的现金流量：		
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		620,320,094.61
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		620,320,094.61
投资活动产生的现金流量净额		-620,320,094.61
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		12,511,422.00
取得借款收到的现金		-
发行债券收到的现金		-
收到其他与筹资活动有关的现金		608,562,985.03
筹资活动现金流入小计		621,074,407.03
偿还债务支付的现金		-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-
支付其他与筹资活动有关的现金		-
筹资活动现金流出小计		-
筹资活动产生的现金流量净额		621,074,407.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		114,769.48
五、现金及现金等价物净增加额		463,694.60
加：期初现金及现金等价物余额		-
六、期末现金及现金等价物余额		463,694.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)



所有者权益变动表

编制单位：粮安食品进出口贸易控股集团有限公司 2020年1-10月 金额单位：人民币元

项 目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	12,497,698.20	-	-	-	-	-	-382,278.71	-	-	-	-4,624,505.62	7,498,913.87
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-382,278.71	-	-	-	-4,624,505.62	-5,006,784.33
（二）所有者投入和减少资本	12,497,698.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,497,698.20
1.所有者投入的普通股	12,497,698.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,497,698.20
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对持有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.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	12,497,698.20	-	-	-	-	-	-382,278.71	-	-	-	-4,624,505.62	7,498,913.87

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年1-10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

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系由CNCM (CAMBODIA) CO., LTD.（资信管理控股（柬埔寨）有限公司）和CFMC (CAMBODIA) CO., LTD.（中央财经管理（柬埔寨）有限公司）共同出资组建的私人有限公司，于2020年3月20日在柬埔寨注册成立。

2020年10月20日原股东CNCM (CAMBODIA) CO., LTD.（资信管理控股（柬埔寨）有限公司）和CFMC (CAMBODIA) CO., LTD.（中央财经管理（柬埔寨）有限公司）与自然人方成龙签订股权转让协议，将名下股权全部转让给自然人方成龙。截至2020年10月31日，自然人方成龙持有公司股份100%，为粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司的实际控制人。

公司名称（英文）：ENTRY-EXIT CIQM (CAMBODIA) CO., LTD.

注册编码：00052150

注册资本：7,080,000,000瑞尔=1,770,000美元

代表人：Touch Channa

本公司主要从事粮农产品的检验检疫；种子种苗类产品的检验检疫；粮食谷物产品的检验检疫；其他食品、商品类的检验检疫。

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42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、重要会计政策和会计估计

1、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2020年10月31日的财务状况及2020年1-10月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个完整会计年度。本财务报表所载财务信息的会计期间为2020年1月1日至2020年10月31日。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司为境外公司,根据其经营所处的主要经济环境,确定美元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、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。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额,但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采

用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当月平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当月平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

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)。

(5) 金融工具的减值

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

①对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

②对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

③对于未提用的贷款承诺,信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计,与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致;

④对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具,每个资产负债表日,考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息),评估其信用风险自初始确认后是否显著增加,按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的,处于第一阶段,按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具,按照其账面余额和实际利率计算利息收入;处于第三阶段的金融工具,按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期

内预期信用损失的累计变动确认为损失准备,其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回,作为减值损失或利得,计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款,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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征,将应收票据和应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定应收账款组合的依据如下:

应收账款组合账龄组合

按信用风险组合计提坏账准备的计提方法如下:

账龄组合:账龄分析法

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

账龄组合

按信用风险组合计提坏账准备的计提方法如下:

账龄组合:账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	0	0
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3年以上	20	20

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品(产成品)、生产成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品发出时采用加权平均法计价;低值易耗品领用时采用一次转销法摊销;周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,期末,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10、持有待售资产

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。)

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。。

11、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

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

12、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且该固定资产的成本能够可靠地计量时,固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及电子设备	年限平均法	3	5	31.67

其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产,能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了,本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;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达

到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

16、研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

19、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、收入的确认原则

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。

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将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。

21、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或非货币性资产，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22、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、清偿负债同时进行时,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。

23、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确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日,本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

24、重要的会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

执行新收入准则,财政部2017年颁布了修订后的《企业会计准则14号—收入》(以下简称“新收入准则”),本公司2020年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定,本公司对于首次执行该准则的累计影响数调整2020年期初留存收益以及财务报表其他相关项目金

额, 不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对2020年期初报表项目无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	收入	10%
企业所得税	收入	20%
银行利息代扣税	银行利息	4%
个人所得税	工资	分级税率: 5%, 10%, 15%, 20%

2、税收优惠及批文

受益人	优惠政策
柬埔寨特区 开发商	<p>(1) 根据柬埔寨《投资法修正案》第14.1条规定, 企业所得税免税期最长可达9年。</p> <p>(2) 柬埔寨特区内基础设施建设用设备和建材进口免征进口税和其他赋税。特区开发商可获得用于建设连接市镇与特区问道路和为公共利益及该区利益而建设其他公共服务基础设施等机器设备的海关进口关税豁免。</p> <p>(3) 柬埔寨特区开发商可通过临时免税(AT)方式, 依法申请进口在建设基础设施过程中所需的运输工具和机械。</p>
柬埔寨区内 投资者	<p>(1) 与其他合格投资项目同等享受关税和税收优惠。</p> <p>(2) 获得免增值税优惠的区内投资者应对每次进口的优惠税款作记录。如果产品再出口, 该记录则忽略不计; 若产品转向国内市场, 区内投资者应根据出口量与记录款额补缴增值税。</p> <p>(3) 免增值税优惠(注期2010年3月2日的第2128SHV号信函(财经部)要求持续让经济特区的投资者暂时免增值税已获总理批示)</p> <p>经济特区投资者的免增值税优惠将会无特定时间限制延期。增值税的征收将会如下自动免除。此优惠将不会应用到在经济特区的不动产开发项目。</p> <p>—经济特区的出口型合格投资项目进口的建材、生产设备和材料</p> <p>—经济特区的国内生产型合格投资项目出口的建材和生产设备。</p> <p>—经济特区的合格投资项目生产的产品, 其将会成为同一经济特区另一合格投资项目的生产投入材料。</p>

五、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “期初”指2020年1月1日, “期末”指2020年10月31日, “本期”指2020年1-10月, “上期”指2019年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	124,076.19	-
银行存款	339,618.41	-
其他货币资金	-	-
合计	463,694.60	-
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、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	38,381.67	-
合计	38,381.67	-

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	38,381.67
其中：6个月以内	38,381.67
7-12个月	-
1年以内小计	38,381.67
1至2年	-
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	38,381.67
减：坏账准备	-
合计	38,381.67

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
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
办公室租赁押金	22,245.99	-
汽车租赁押金	16,135.68	-
小计	38,381.67	-
减: 坏账准备	-	-
合计	38,381.67	-

③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
离岸资本信托有限公司	办公室租赁押金	22,245.99	1年以内	57.96%	-
联亚房地产信托投资有限公司	汽车租赁押金	16,135.68	1年以内	42.04%	-
合计	—	38,381.67	—	100%	-

3、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	18,855.08	-
合计	18,855.08	-

4、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	137,668.21	-
固定资产清理	-	-
合计	137,668.21	-

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	153,517.55	153,517.55
(1) 购置	-	-	-	153,517.55	153,517.55
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	153,517.55	153,517.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
二、累计折旧					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	15,849.34	15,849.34
(1) 计提	-	-	-	15,849.34	15,849.34
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	15,849.34	15,849.34
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(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	-	-	-	137,668.21	137,668.21
2、期初账面价值	-	-	-	-	-

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

④通过经营租赁租出的固定资产

无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

无。

5、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权					合计
		专利权	商标权	著作权	其他	小计	
一、账面原值							
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	593,585,465.37	-	-	-	-	-	593,585,465.37
(1) 购置	593,585,465.37	-	-	-	-	-	593,585,465.37

项目	土地使用权	知识产权					合计
		专利权	商标权	著作权	其他	小计	
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	583,124,127.38	-	-	-	-	-	583,124,127.38
(1) 处置	583,124,127.38	-	-	-	-	-	583,124,127.38
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	10,461,337.99	-	-	-	-	-	10,461,337.99
二、累计摊销							
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	4,009,542.95	-	-	-	-	-	4,009,542.95
(1) 计提	4,009,542.95	-	-	-	-	-	4,009,542.95
3、本期减少金额	3,887,494.15	-	-	-	-	-	3,887,494.15
(1) 处置	3,887,494.15	-	-	-	-	-	3,887,494.15
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	122,048.80	-	-	-	-	-	122,048.80
三、减值准备							
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1、期末账面价值	10,339,289.19	-	-	-	-	-	10,339,289.19
2、期初账面价值	-	-	-	-	-	-	-

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

根据公司于2020年4月6日签订的《土地使用权转让合同》和2020年8月31日签订的《土地使用权抵债协议书》，土地使用权期限为50年（即从合同生效之日（2020年4月6日）起的50年内有效），账面剩余土地面积为7,479.00平方米，土地使用权证书尚在办理中。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况
无。

6、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	-	190,020.33	190,020.33	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	190,020.33	190,020.33	-

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	190,020.33	190,020.33	-
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	-	190,020.33	190,020.33	-

7、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	8,236.39	-
合计	8,236.39	-

8、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,498,738.49	-
合计	3,498,738.49	-

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
资信管理控股(柬埔寨)有限公司借款	3,498,738.49	-
合计	3,498,738.49	-

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

9、实收资本

投资者名称	年初数		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
合计	-	-	24,995,396.40	12,497,698.20	12,497,698.20	100.00
中央财经管理(柬埔寨)有限公司	-	-	6,745,839.54	6,745,839.54	-	-
资信管理控股(柬埔寨)有限公司	-	-	5,751,858.66	5,751,858.66	-	-
方成龙	-	-	12,497,698.20	-	12,497,698.20	100.00

10、其他综合收益

项目	期末余额	期初余额
外币财务报表折算差额	-382,278.71	-
合计	-382,278.71	-

11、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-	-
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	-	-
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-4,624,505.62	-
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-

项目	本期	上期
期末未分配利润	-4,624,505.62	-

12、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息代扣税	10.37	-
合计	10.37	-

13、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	8,859.15	-
车辆使用费	40,761.11	-
房租物业费	97,149.27	-
开办费	16,839.56	-
职工工资	190,020.29	-
折旧费	16,209.46	-
摊销费	4,211,876.01	-
其他	1,081.83	-
合计	4,582,796.68	-

14、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	221.82	-
利息支出	41,735.52	-
减：利息收入	258.77	-
合计	41,698.57	-

15、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
利息收入	258.77	-
合计	258.77	-

(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
管理费用项目	224,588.89	-
合计	224,588.89	-

16、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,624,505.62	-
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,209.46	-
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	4,211,876.01	-
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）	-	-
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）	41,735.52	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-57,236.75	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,534.08	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-405,387.30	-
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	463,694.60	-
减：现金的期初余额	-	-
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	463,694.60	-

(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	463,694.60	-
其中：库存现金	124,076.19	-
可随时用于支付的银行存款	339,618.41	-
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	463,694.60	-
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

17、所有权或使用权受限制的资产

无。

六、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人情况

2020年10月20日原股东 CNCM (CAMBODIA) CO., LTD.（资信管理控股（柬埔寨）有限公司）和 CFMC (CAMBODIA) CO., LTD.（中央财经管理（柬埔寨）有限公司）与自然人方成龙签订股权转让协议，将各自持有的粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司股权全部转让给自然人方成龙。截至2020年10月31日，自然人方成龙对公司持股比例100%，对本公司的表决权比例100%，为粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司的实际控制人。

本公司的子公司情况

无。

2、本公司的合营和联营企业情况

无。

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联受托管理/委托管理情况

无。

（3）关联承包情况

无。

（4）关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入:				
CFMC (CAMBODIA) CO., LTD. (中央财经管理(柬埔寨)有限公司)	-	301,026,762.01	301,026,762.01	-
CNCM (CAMBODIA) CO., LTD. (资信管理控股(柬埔寨)有限公司)	-	281,667,119.36	278,168,380.87	3,498,738.49
合计	-	582,693,881.37	579,195,142.88	3,498,738.49

根据公司于2020年4月6日签订的2份《借款合同》，公司向中央财经管理(柬埔寨)有限公司借款44,774,328.00美元，向资信管理控股(柬埔寨)有限公司借款41,894,800.00美元，借款期限均为24个月，即从借款之日起至还款付息之日止，期间以收到借总金额之日期为准。借款年利率均为7.2%，自全额借款到账次月一日起开始计算利息，借款按日计息的，日利率=月利率/30。

2020年8月31日公司与中央财经管理(柬埔寨)有限公司、资信管理控股(柬埔寨)有限公司签订《土地使用权抵债协议书》，将216,653.84平方米的土地使用权转让给中央财经管理(柬埔寨)有限公司以抵偿44,774,328.00美元的债务，将200,232.16平方米的土地使用权转让给资信管理控股(柬埔寨)有限公司以抵偿41,380,573.42美元的债务，截止2020年10月31日，中央财经管理(柬埔寨)有限公司剩余借款为0，资信管理控股(柬埔寨)有限公司剩余借款折合人民币3,498,738.49元。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
CFMC (CAMBODIA) CO., LTD. (中央财经管理(柬埔寨)有限公司)	土地使用权	301,026,762.01	-
CNCM (CAMBODIA) CO., LTD. (资信管理控股(柬埔寨)有限公司)	土地使用权	281,667,119.36	-
合计		582,693,881.37	-

根据公司于2020年8月31日签订的《土地使用权抵债协议书》，将2020年4月6日与环球资本通商集团有限公司所签订的《土地使用权转让合同》项下共计416,886.00平方米土地50年使用权分别转让给中央财经管理(柬埔寨)有限公司和资信管理控股(柬埔寨)有限公司，以抵偿所欠债务，减少公司财务支出成本。其中：将216,653.84平方米的土地使用权转让给中央财经管理(柬埔寨)有限公司，以抵偿44,774,328.00美元的债务，将200,232.16平方米的土地使用权转让给资信管理控股(柬埔寨)有限公司，以抵偿41,380,573.42美元的债务。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	123,774.11	-

(9) 其他关联交易: 无

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
资信管理控股(柬埔寨)有限公司借款	3,498,738.49	-
合计	3,498,738.49	-

5、关联方承诺

无。

6、承诺及或有事项

无。

7、资产负债表日后事项

无。

8、其他重要事项

无。



粮农食品进出口检验检疫(柬埔寨)有限公司

2020年12月7日



统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码
“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



名称 中勤万信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日
合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

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、法规规定的其它业务。(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 09月 02日

证书序号 0000068

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

二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书




名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：胡柏和
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000162
 批准执业文号：京财会许可（2013）0083号
 批准执业日期：2013年12月11日



证书序号: 000365

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
中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇二一年十二月五日
证书有效期至: 二〇二一年十二月五日



注册编号: 41000000048
 注册单位名称: 河南省注册会计师协会
 注册日期: 2001 年 03 月 31 日
 Date of issuance



姓名: 张忠德
 Full name: 张
 性别: 男
 Sex: 1972-07-28
 出生日期: 1972-07-28
 Date of Birth: 中勤万信会计师事务所(特
 殊普通合伙)河南分所
 Working unit: 410105197207282777
 身份证号码: Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2020年3月30日

H0CE05102



本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

H0CE39102



本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2013 03 25
 2011 03 25

H0CE38102



本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

H0CE41102



本证书有效期限为一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2019年3月30日



年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019 03 02



姓 名 陈静
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1995-04-24
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 410202199504240021
Identity card No.

注册编号 No. of Certificate
001020100011
注册日期 Date of Issuance
2002
发证机关 National Institute of CPA



014 03 23日

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年3月30日



2016年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年3月30日



2016 03 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日



2018年3月30日

粮农食品进出口检验检疫

(柬埔寨) 有限公司

审计报告

勤信审字【2020】第 1987 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8
三、财务报表附注	9-37

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层
电话：（86-10）68360123
传真：（86-10）68360123-3000
邮编：100044

审计报告

勤信审字【2020】第 1987 号

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司财务报表，包括 2020 年 8 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-8 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司 2020 年 8 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-8 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，我们独立于粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括截止 2020 年 8 月 31 日报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能对粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致粮农

食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司公司不能持续经营。

（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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年十月十日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年8月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年8月31日
流动资产：		
货币资金	五、1	589,385.83
交易性金融资产		-
衍生金融资产		-
应收票据		-
应收账款		-
应收款项融资		-
预付款项		-
其他应收款	五、2	39,165.50
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	五、3	16,971.92
流动资产合计		645,523.25
非流动资产：		
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	五、4	148,747.37
在建工程		-
生产性生物资产		-
油气资产		-
使用权资产*		-
无形资产	五、5	10,586,019.47
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用		-
递延所得税资产		-
其他非流动资产		-
非流动资产合计		10,734,766.84
资产总计		11,380,290.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司 2020年8月31日 金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年8月31日
流动负债：		
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	五、6	26,755.95
应交税费	五、7	4,802.62
其他应付款	五、8	3,527,851.45
持有待售负债		-
一年内到期的非流动负债		-
其他流动负债		-
流动负债合计		3,559,410.02
非流动负债：		
长期借款		-
应付债券		-
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		-
递延收益		-
递延所得税负债		-
其他非流动负债		-
非流动负债合计		-
负债合计		3,559,410.02
所有者权益：		
实收资本	五、9	12,497,698.20
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	五、10	-226,785.92
专项储备		-
盈余公积		-
一般风险准备		-
未分配利润	五、11	-4,450,032.21
所有者权益合计		7,820,880.07
负债和所有者权益总计		11,380,290.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年1-8月

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-8月
一、营业收入		-
减：营业成本		-
税金及附加	五、12	4.07
销售费用		-
管理费用	五、13	4,449,988.89
研发费用		-
财务费用	五、14	39.25
其中：利息费用		-
利息收入		-
加：其他收益		-
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）		-
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）		-4,450,032.21
加：营业外收入		-
减：营业外支出		-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,450,032.21
减：所得税费用		-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,450,032.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,450,032.21
（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		-226,785.92
（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、权益法下不能重分类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		-226,785.92
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		-
5、其他债权投资信用减值准备		-
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-
6、外币财务报表折算差额		-226,785.92
7、其他		-
六、综合收益总额		-4,676,818.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年1-8月

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-8月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		-
收到的税费返还		-
收到其他与经营活动有关的现金	五、15	100.79
经营活动现金流入小计		100.79
购买商品、接受劳务支付的现金		-
支付给职工以及为职工支付的现金		105,278.27
支付的各项税费		4.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、15	185,441.38
经营活动现金流出小计		290,723.72
经营活动产生的现金流量净额		-290,622.93
二、投资活动产生的现金流量：		
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		620,166,853.35
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		620,166,853.35
投资活动产生的现金流量净额		-620,166,853.35
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		12,497,698.20
取得借款收到的现金		-
发行债券收到的现金		-
收到其他与筹资活动有关的现金		608,562,985.03
筹资活动现金流入小计		621,060,683.23
偿还债务支付的现金		-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-
支付其他与筹资活动有关的现金		-
筹资活动现金流出小计		-
筹资活动产生的现金流量净额		621,060,683.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,821.12
五、现金及现金等价物净增加额		589,385.83
加：期初现金及现金等价物余额		-
六、期末现金及现金等价物余额		589,385.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年1-8月

金额单位：人民币元

项 目	2020年1-8月										
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,497,698.20	-	-	-	-	-226,785.92	-	-	-	-4,450,032.21	7,830,880.07
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-226,785.92	-	-	-	-4,450,032.21	-4,676,818.13
（二）所有者投入和减少资本	12,497,698.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,497,698.20
1、所有者投入的普通股	12,497,698.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	12,497,698.20	-	-	-	-	-226,785.92	-	-	-	-4,450,032.21	7,830,880.07

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年1-8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

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系由CNCM (CAMBODIA) CO., LTD.和CFMC (CAMBODIA) CO., LTD.共同出资组建的私人有限公司，注册资本7,080,000,000瑞尔（=1,770,000美元），于2020年3月20日在柬埔寨注册成立，现总部位于金边市铁桥头区。

公司名称（英文）：ENTRY-EXIT CIQM (CAMBODIA) CO., LTD.

注册编码：00052150

注册资本：7,080,000,000瑞尔=1,770,000美元

代表人：Touch Channa

本公司主要从事粮农产品的检验检疫；种子种苗类产品的检验检疫；粮食谷物产品的检验检疫；其他食品、商品类的检验检疫。

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42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、重要会计政策和会计估计

1、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2020年8月31日的财务状况及2020年1-8月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个完整会计年度。本财务报表所载财务信息的会计期间为2020年1月1日至2020年8月31日。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司为境外公司，根据其经营所处的主要经济环境，确定美元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个

别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、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。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额,但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的当月平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润;期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他

综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当月平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变

动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款,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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征,将应收票据和应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定应收账款组合的依据如下:

应收账款组合账龄组合

按信用风险组合计提坏账准备的计提方法如下:

账龄组合:账龄分析法

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

账龄组合

按信用风险组合计提坏账准备的计提方法如下:

账龄组合:账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	0	0
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3年以上	20	20

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品(产成品)、生产成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品发出时采用加权平均法计价;低值易耗品领用时采用一次转销法摊销;周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,期末,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10、持有待售资产

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。)

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

11、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,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注三、8“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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

12、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及电子设备	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

16、研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

19、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,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, 除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、收入的确认原则

本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额; 本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日, 本集团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, 本集团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: 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益; 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品; 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团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, 本集团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, 则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将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, 本集团考虑下列迹象: 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。

21、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或非货币性资产, 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。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, 应当按照公

公允价值计量：公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22、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。

23、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确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日,本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

24、重要的会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

执行新收入准则,财政部2017年颁布了修订后的《企业会计准则14号—收入》(以下简称“新收入准则”),本公司2020年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定,本公司对于首次执行该准则的累计影响数调整2020年期初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对2020年期初报表项目无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	收入	10%
企业所得税	收入	20%
银行利息代扣税	银行利息	4%
个人所得税	工资	分级税率：5%，10%，15%，20%

2、税收优惠及批文

受益人	优惠政策
柬埔寨特区 开发商	<p>(1) 根据柬埔寨《投资法修正案》第14.1条规定，企业所得税免税期最长可达9年。</p> <p>(2) 柬埔寨特区内基础设施建设用设备和建材进口免征进口税和其他赋税，特区开发商可获得用于建设连接市镇与特区间道路和为公共利益及该区利益而建设其他公共服务基础设施等机器设备的海关进口关税豁免。</p> <p>(3) 柬埔寨特区开发商可通过临时免税(AT)方式，依法申请进口在建设基础设施过程中所需的运输工具和机械。</p>
柬埔寨区内 投资者	<p>(1) 与其他合格投资项目同等享受关税和税收优惠。</p> <p>(2) 获得免增值税优惠的区内投资者应对每次进口的优惠税款作记录。如果产品再出口，该记录则忽略不计；若产品转向国内市场，区内投资者应根据出口量与记录数额补缴增值税。</p> <p>(3) 免增值税优惠(注期2010年3月2日的第2128SHV号信函(财经部)要求持续让经济特区的投资者暂时免增值税已获总理批示)</p> <p>经济特区投资者的免增值税优惠将会无特定时间限制延期。增值税的征收将会如下自动免除。此优惠将不会应用到在经济特区的不动产开发项目。</p> <p>—经济特区的出口型合格投资项目进口的建材、生产设备和材料</p> <p>—经济特区的国内生产型合格投资项目出口的建材和生产设备。</p> <p>—经济特区的合格投资项目生产的产品，其将会成为同一经济特区另一合格投资项目的生产投入材料。</p>

五、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”指2020年1月1日，“期末”指2020年8月31日，“本期”指2020年1-8月，“上期”指2019年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	242,904.51	-
银行存款	346,481.32	-
其他货币资金	-	-
合计	589,385.83	-

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、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	39,165.50	-
合计	39,165.50	-

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款**①按账龄披露**

账龄	期末余额
1年以内	39,165.50
其中：6个月以内	39,165.50
7-12个月	-
1年以内小计	39,165.50
1至2年	-
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	39,165.50
减：坏账准备	-
合计	39,165.50

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
办公室租赁押金	22,700.30	-
汽车租赁押金	16,465.20	-
小计	39,165.50	-
减：坏账准备	-	-

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	39,165.50	-

③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
离岸资本信托有限公司	办公室租赁押金	22,700.30	1年以内	57.96%	-
联亚房地产信托投资有限公司	汽车租赁押金	16,465.20	1年以内	42.04%	-
合计	—	39,165.50	—	100%	-

3、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	16,971.92	-
合计	16,971.92	-

4、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	148,747.37	-
固定资产清理	-	-
合计	148,747.37	-

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	156,652.66	156,652.66
(1) 购置	-	-	-	156,652.66	156,652.66
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	156,652.66	156,652.66
二、累计折旧					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	7,905.29	7,905.29
(1) 计提	-	-	-	7,905.29	7,905.29

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	7,905.29	7,905.29
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(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	-	-	-	148,747.37	148,747.37
2、期初账面价值	-	-	-	-	-

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

④通过经营租赁租出的固定资产

无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

无。

5、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权					合计
		专利权	商标权	著作权	其他	小计	
一、账面原值							
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	605,707,562.64	-	-	-	-	-	605,707,562.64
(1) 购置	605,707,562.64	-	-	-	-	-	605,707,562.64
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	595,032,585.06	-	-	-	-	-	595,032,585.06
(1) 处置	595,032,585.06	-	-	-	-	-	595,032,585.06

项目	土地使用权	知识产权					合计
		专利权	商标权	著作权	其他	小计	
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	10,674,977.58	-	-	-	-	-	10,674,977.58
二、累计摊销							
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	4,055,841.98	-	-	-	-	-	4,055,841.98
(1) 计提	4,055,841.98	-	-	-	-	-	4,055,841.98
3、本期减少金额	3,966,883.87	-	-	-	-	-	3,966,883.87
(1) 处置	3,966,883.87	-	-	-	-	-	3,966,883.87
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	88,958.11	-	-	-	-	-	88,958.11
三、减值准备	-						-
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1、期末账面价值	10,586,019.47	-	-	-	-	-	10,586,019.47
2、期初账面价值	-	-	-	-	-	-	-

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

根据公司于2020年4月6日签订的《土地使用权转让合同》和2020年8月31日签订的《土地使用权抵债协议书》，土地使用权期限为50年（即从合同生效之日（2020年4月6日）起的50年内有效），账面剩余土地面积为7,479.00平方米，土地使用权证书尚在办理中。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

6、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	-	133,779.75	107,023.80	26,755.95
二、离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	133,779.75	107,023.80	26,755.95

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	133,779.75	107,023.80	26,755.95
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	-	133,779.75	107,023.80	26,755.95

7、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	4,802.62	-
合计	4,802.62	-

8、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,527,851.45	-
合计	3,527,851.45	-

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
资信管理控股(柬埔寨)有限公司借款	3,527,851.45	-
合计	3,527,851.45	-

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

9、实收资本

投资者名称	年初数		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
合计	-	-	12,497,698.20	-	12,497,698.20	100.00
中央财经管理(柬埔寨)有限公司	-	-	6,745,839.54	-	6,745,839.54	54.00
资信管理控股(柬埔寨)有限公司	-	-	5,751,858.66	-	5,751,858.66	46.00

10、其他综合收益

项目	期末余额	期初余额
外币财务报表折算差额	-226,785.92	-
合计	-226,785.92	-

11、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-	-
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	-	-
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-4,450,032.21	-
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-4,450,032.21	-

12、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息代扣税	4.07	-
合计	4.07	-

13、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	7,198.38	-
车辆使用费	29,304.41	-
房租物业费	73,436.97	-
开办费	16,839.56	-
职工工资	137,269.47	-
折旧费	8,059.32	-
摊销费	4,176,798.95	-
其他	1,081.83	-
合计	4,449,988.89	-

14、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	140.04	-
减：利息收入	100.79	-
合计	39.25	-

15、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
利息收入	100.79	-
合计	100.79	-

(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
管理费用项目	185,441.38	-
合计	185,441.38	-

16、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,450,032.21	-
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,059.32	-

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	-	—
无形资产摊销	4,176,798.95	-
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)	-	-
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)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-58,121.72	-
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	32,672.73	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-290,622.93	-
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	589,385.83	-
减: 现金的期初余额	-	-
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	589,385.83	-

(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	589,385.83	-
其中: 库存现金	242,904.51	-
可随时用于支付的银行存款	346,481.32	-
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

项目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	589,385.83	-
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

17、所有权或使用权受限制的资产

无。

六、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	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(%)
中央财经管理(柬埔寨)有限公司	柬埔寨金边	股权投资、房地产投资、投资与财务顾问服务, 国际贸易、企业管理等	3,700,000,000.00 瑞尔(柬埔寨币)	54.00%	54.00%

截止2020年8月31日,中央财经管理(柬埔寨)有限公司持有公司股份540股,占公司股份表决权的54%,为公司的控股股东,自然人ING MADIRA持有中央财经管理(柬埔寨)有限公司51%的股权,为公司的实际控制人。

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、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
中央财经管理（柬埔寨）有限公司	-	307,174,277.24	307,174,277.24	-
资信管理控股（柬埔寨）有限公司	-	287,419,275.40	283,891,423.95	3,527,851.45
合计	-	594,593,552.64	591,065,701.19	3,527,851.45

根据公司于2020年4月6日签订的2份《借款合同》，公司向中央财经管理（柬埔寨）有限公司借款44,774,328.00美元，向资信管理控股（柬埔寨）有限公司借款41,894,800.00美元，借款期限均为24个月，即从借款之日起至还款付息之日止，期间以收到借总金额之日期为准。借款年利率均为7.2%，自全额借款到账次月一日起开始计算利息，借款按日计息的，日利率=月利率/30。

2020年8月31日公司与中央财经管理（柬埔寨）有限公司、资信管理控股（柬埔寨）有限公司签订《土地使用权抵债协议书》，将216,653.84平方米的土地使用权转让给中央财经管理（柬埔寨）有限公司以抵偿44,774,328.00美元的债务，将200,232.16平方米的土地使用权转让给资信管理控股（柬埔寨）有限公司以抵偿41,380,573.42美元的债务，截止2020年8月31日，中央财经管理（柬埔寨）有限公司剩余借款为0，资信管理控股（柬埔寨）有限公司剩余借款折合人民币3,527,851.45元。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中央财经管理（柬埔寨）有限公司	土地使用权	307,174,277.24	-
资信管理控股（柬埔寨）有限公司	土地使用权	283,891,423.95	-
合计		591,065,701.19	-

根据公司于2020年8月31日签订的《土地使用权抵债协议书》，将2020年4月6日与环球资本通商集团有限公司所签订的《土地使用权转让合同》项下共计416,886.00平方米土地50年使用权分别转让给中央财经管理（柬埔寨）有限公司和资信管理控股（柬埔寨）有限公司，以抵偿所欠债务，减少公司财务支出成本。其中：将216,653.84平方米的土地使用权转让给中央财经管理（柬埔寨）有限公司，以抵偿44,774,328.00美元的债务，将200,232.16平方米的土地使用权转让给资信管理控股（柬埔寨）有限公司，以抵偿41,380,573.42美元的债务。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额

关键管理人员报酬	90,215.58	-
----------	-----------	---

(9) 其他关联交易：无

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
资信管理控股（柬埔寨）有限公司借款	3,527,851.45	-
合计	3,527,851.45	-

6、关联方承诺

无。

七、承诺及或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

无。

粮农食品进出口检验检疫（柬埔寨）有限公司

2020年10月10日



统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照

(副本) (6-1)



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



名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
出资人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日
合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

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，基本建设年度决算审计；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。（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 09 月 02 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: 0000068

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

二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



证书序号: 000365

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
中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡相和



证书号: 05

发证时间: 二〇一二年十二月五日

证书有效期至: 二〇一三年十二月五日



证书编号: 410000040408
 注册类别: 河南注册会计师协会
 注册日期: 2001 03 31



姓名: 张志刚
 Full name: 男
 性别: 男
 Sex: 1972-07-28
 出生日期: 中勤万信会计师事务所(特
 Date of Birth: 殊普通合伙)河南分所
 工作单位: 410105197207282777
 Working unit: 身份证号
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内有效, 超过有效期一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2020年3月30日

H03EFC#9102



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内有效, 超过有效期一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

H03EFC#9102



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内有效, 超过有效期一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2013 03 25
 2011 03 25

H03EFC#8102



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内有效, 超过有效期一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

H03EFC#7102



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内有效, 超过有效期一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2019年3月30日



2019年3月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2018 03 25



姓 名 刘 娜
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1985-04-24
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 410202198504240021
Ident. card No.

证书编号
No. of certificate

001629100011

所属会计师事务所
Affiliated Institution of CPA

2000 年 03 月 14 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2019年3月30日

2016年3月30日



014 03 23日



本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2018年3月30日



2017年3月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2018年3月30日



2016年3月30日

编号: _____

审计业务约定书

委托方: 湖北元潮科技股份有限公司

受托方: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年九月



审计业务约定书

甲方：湖北元潮科技股份有限公司

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方作为甲方定向增发（柬埔寨粮农食品进出口检验检疫公司）相关审计的会计师事务所，对目标公司出具审计报告，经双方协商，达成以下约定：

一、业务范围与业务目标

（一）业务范围

- 1、审计范围：柬埔寨粮农食品进出口检验检疫公司；
- 2、审计期间：2020年8月31日的资产负债表、2020年1-8月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表、财务报表附注及相关的财务资料等；

（二）业务目标

出具符合相关要求的财务报告；

二、甲方及标的公司的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，目标公司及公司负责人需有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，目标公司管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映标的公司的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是目标公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

3. 目标公司应及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息（在2020年__月__日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性和完整性。

4. 甲方应配合协调确保乙方不受限制地接触其认为必要的目标公司内部人



员和其他相关人员。

5. 目标公司管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

6. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

7. 按照本约定书的约定及时足额支付审计费用。

8. 乙方的审计不能减轻目标公司及其管理层的责任。

三、乙方的责任

1. 乙方的责任是在执行审计工作的基础上对目标公司财务报表发表审计意见。乙方根据中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于乙方的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，乙方考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

3. 由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

4. 在审计过程中，乙方若发现目标公司存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件。

5. 按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。

6. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：

(1) 法律法规允许披露，并取得甲方的授权；(2) 根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；(3)



在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；(4)接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；(5)法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。

本次收购相关审计服务的费用为人民币伍万元（¥50,000.00元）整。

2. 支付方式

甲方应于审计报告初稿发送之日起十日内支付 50% 的审计费用，正式审计报告出具之日起十日内支付 40% 的审计费用，剩余 10% 的审计费用于股转公司反馈意见答复结束之后十日内支付。

3. 如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的业务服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本约定书第四条第 1 项下所述的业务费用。

4. 如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务中止，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲乙双方另行约定相关的补偿费用。

5. 与本次业务有关的其他费用(包括函证、复印、食宿、交通费等)由甲方承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1. 乙方按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》的规定和本约定书的要求，出具尽职调查报告；按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2. 乙方向甲方致送审计报告一式 份；甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间



本约定书自签署之日起生效,并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第6段、第四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况,影响审计工作如期完成,或需要提前出具审计报告,甲、乙双方均可要求变更约定事项,但应及时通知对方,并由双方协商解决。

八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求,乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务,乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在本约定书终止的情况下,乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地,因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议(包括关于本约定书条款的存在、效力或终止,或无效之后果),双方协商确定采取以下第(1)种方式予以解决:

(1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼;

(2) 提交郑州市仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式四份,甲、乙双方各执贰份,具有同等法律效力。



(以下无正文)

此页为湖北元潮科技股份有限公司与中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)《审计业务约定书》之盖章签字页。



甲方：湖北元潮科技股份有限公司

法定代表人或授权代表：



日期：年月日



乙方：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



执行事务合伙人或授权代表：

张希斌

日期：年月日



增值税专用发票

No

4100204130
06309880

开票日期：2021年03月10日



机器编号：
499908621048

购 货 单 位	名称：湖北元潮科技股份有限公司 纳税人识别号：91331000795583843W 地址、电话：咸宁高新技术产业园区永安东路55号光谷南科技城内 0715-8138900 开户行及账号：中国农业银行咸宁金穗支行 17680601040006068	密 码 区	038075+7+0370</+/-873413/9+8 3384-58>+290-/61<901*2+4/040 5-*65642*4->->2*18/442-0/8-2 <44*58+/85015/2<03/5*84--<02					
	货物或应税劳务名称 *鉴证咨询服务*审计费	规格型号 无	单位 项	数量 1	单 价 42452.8301896	金 额 42452.83	税 率 6%	税 额 2547.17
	合 计					¥42452.83		¥2547.17
	价税合计（大写）	②肆万伍仟圆整				（小写） ¥45000.00		
销 货 单 位	名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所 纳税人识别号：914101000967951693 地址、电话：郑州市金水区纬四路东段17号12层1207号037165615795 开户行及账号：上海浦东发展银行郑州经三路支行76060154800007417					备 注		

收款人：何俊霞

复核：杨晓英

开票人：孟翔

销货单位：（章）

自助打印, 手写或自行打印
二维码或登陆建行网站

4200221130

湖北增值税专用发票

No 13432277 4200221130
13432277

此联不作报销等扣税凭证使用

开票日期: 2022年06月01日

名称: 湖北兴发化工集团股份有限公司
纳税人识别号: 91420500271750612X
地址、电话: 湖北省兴山县古夫镇高阳大道58号0717-2582608
开户行及账号: 中国工商银行兴山支行 1807071109022100593

密码区
73+877><<270</5*39+6/2</*29
359/09+3+>4>7/<>/8>>714>/+<
64+379*131<7117/>51*0-+217/
/2/-7-/0582-<8>2-<>9/9<1*

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*审计服务*审计服务					94339.62	6%	5660.38
合计					¥94339.62		¥5660.38

价税合计(大写) 壹拾万圆整 (小写) ¥100000.00

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
纳税人识别号: 91420106093157348H
地址、电话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188
开户行及账号: 武汉市建行东湖支行42001165018053010225

备注
李芳

收款人: 朱梦娜 复核: 石青峰 开票人: 李芳 销售方: (章)

302号中钞华森实业有限公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

4200221130

4200221130

湖北增值税专用发票

No 13432278

4200221130
13432278

此联不作报销等扣税凭证使用

开票日期: 2022年06月01日

名称: 湖北兴发化工集团股份有限公司
 纳税人识别号: 91420500271750612X
 地址、电话: 湖北省兴山县古夫镇高阳大道58号0717-2582608
 开户行及账号: 中国工商银行兴山支行 1807071109022100593

密 1>2>9<388656<876651862-+1+3
 码 7</>89-198<6>6616<>1/1*1*37
 区 /0301546/821755->036571*+78
 -0+7>*>>85908926+0612+/74<4

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*审计服务*审计服务					94339.62	6%	5660.38
合 计					¥94339.62		¥5660.38

价税合计(大写)

⊗ 壹拾万圆整

(小写) ¥100000.00

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 纳税人识别号: 91420106093157348H
 地址、电话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188
 开户行及账号: 武汉市建行东湖支行42001165018053010225

备注

收款人: 朱梦娜

复核: 石青峰

开票人: 李芳

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

2021]302号中纱华森实业有限公司

4200221130

湖北增值税专用发票

No 13432280

4200221130
13432280

此联不作报销等扣税凭证使用

开票日期: 2022年06月01日

称: 湖北兴发化工集团股份有限公司

纳税人识别号: 91420500271750612X

地址、电话: 湖北省兴山县古夫镇高阳大道58号0717-2582608

开户行及账号: 中国工商银行兴山支行 1807071109022100593

密
码
区

1>++6>6*149</95+452-3*<63-4
953<2189153776<08+26<63004+
78/315*32975<793*11+772>>9/
72-0171<2/+804>720<0*<007*-

货物或应税劳务、服务名称
审计服务*审计服务

规格型号

单位

数量

单价

金 额

税率
6%

税 额

94339.62

5660.38

合 计

价税合计(大写)

⊗ 壹拾万圆整

¥94339.62

¥5660.38

(小写) ¥100000.00

销售方

名 称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

纳税人识别号: 91420106093157348H

地址、电话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188

开户行及账号: 武汉市建行东湖支行42001165018053010225

备
注

收款人: 朱梦娜

复核: 石青峰

开票人: 李芳

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

4200221130

湖北增值税专用发票

No 13432279 4200221130
13432279



此联不作报销等总扣税凭证使用

开票日期: 2022年06月01日

称: 湖北兴发化工集团股份有限公司

纳税人识别号: 91420500271750612X

地址、电话: 湖北省兴山县古夫镇高阳大道58号0717-2582608

开户行及账号: 中国工商银行兴山支行 1807071109022100593

密
码
区
076526+4<00*40<702>236++1/8
/4-<009>+5/9<49-87*62+<6377
<2790/0*60-/130158+730>6>39
-0/*569<0*-<-419-29-*3<0-06

货物或应税劳务、服务名称
审计服务*审计服务

规格型号

单位

数量

单价

金 额

税率
6%

税 额

94339.62

5660.38

合 计

¥94339.62

¥5660.38

价税合计(大写)

⊗ 壹拾万圆整

(小写) ¥100000.00

名 称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

纳税人识别号: 91420106093157348H

地址、电话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188

开户行及账号: 武汉市建行东湖支行42001165018053010225

备
注

收款人: 朱梦娜

复核: 右青峰

开票人: 李芳

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证



4200221130

湖北增值税专用发票

No 13432281 4200221130
13432281

此联不作报销等用途使用

开票日期: 2022年06月01日

称: 湖北兴发化工集团股份有限公司
 纳税人识别号: 91420500271750612X
 地址、电话: 湖北省兴山县古夫镇高阳大道58号0717-2582608
 开户行及账号: 中国工商银行兴山支行 1807071109022100593

密 码 区
 -5582<7057-144+3<265**/4/17
 80/20/34052>-<9022-83*><68*
 3**6->316869+4-*5*<3/06109<
 5*1302>2011514<><890669<+97

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额
*审计服务*审计服务					94339.62	6%	5660.38
合 计					¥94339.62		¥5660.38
价税合计(大写)					⊗ 壹拾万圆整		
					(小写) ¥100000.00		

第一联: 记账联 销售方记账凭证

名 称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 纳税人识别号: 91420106093157348H
 地址、电话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188
 开户行及账号: 武汉市建行东湖支行42001165018053010225

备 注

收款人: 朱梦娜

复核: 石青峰

开票人: 李芳

销售方: (章)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H I J K

0811SS00SA

4200221130

湖北增值税专用发票

No 13432283 4200221130
13432283



此联不作报税凭证使用

开票日期: 2022年06月01日

名称: 湖北兴发化工集团股份有限公司
 纳税人识别号: 91420500271750612X
 地址、电话: 湖北省兴山县古夫镇高阳大道58号0717-2582608
 开户行及账号: 中国工商银行兴山支行 1807071109022100593

密码区
 /+++ /4115-903579352>0<74>3>
 <3760*+07+++16178341<>21+77
 4>9+/0*39208+89/2/39072-* -4
 5<3-615600816-6+4017*76777+

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
审计服务*审计服务					75471.70	6%	4528.30
合计					¥75471.70		¥4528.30
合计(大写)					捌万圆整		
					(小写) ¥80000.00		

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 纳税人识别号: 91420106093157348H
 地址、电话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188
 开户行及账号: 武汉市建行东湖支行42001165018053010225

备注

收款人: 朱梦娜

复核: 石青峰

开票人: 李芳

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

J
H
G
F
E
D
C
B
A
0
8
9
0
A
B
C
D
E
F
G
H
I
J
1
2
3
4
5
6
7
8
9
0
A
B
C
D
E
F
G
H
I
J

湖北增值税专用发票

4200221130

No 13432282 4200221130
13432282

此联不作报销等用途使用

开票日期: 2022年06月01日

名称: 湖北兴发化工集团股份有限公司
 纳税人识别号: 91420500271750612X
 地址、电话: 湖北省兴山县古夫镇高阳大道58号0717-2582608
 开户行及账号: 中国工商银行兴山支行 1807071109022100593

密码区
 +1/88-476167/*2646-1837++*7
 +33-56<0408>>91<14/4+6/28>0
 +8+6+--1*/5<926+*46674-5464
 --*3211-5+*1514>+>1<50>2335

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*审计服务*审计服务					94339.62	6%	5660.38
合计					¥94339.62		¥5660.38

合计(大写) 壹拾万圆整 (小写) ¥100000.00

销售方名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 纳税人识别号: 91420106093157348H
 地址、电话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188
 开户行及账号: 武汉市建行东湖支行42001165018053010225

收款人: 宋梦娜

复核: 石青峰

开票人: 李芳

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 A B C D E F G H J

编号：[2021]勤信(02)年报审字-0109

审计业务约定书

委托方：湖北京山轻工机械股份有限公司

受托方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年十二月

审计业务约定书

甲方：湖北京山轻工机械股份有限公司

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方对 2021 年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1、乙方接受甲方委托，对甲方按照企业会计准则编制的 2021 年年 12 月 31 日的合并资产负债表，2021 年度的合并利润表、合并所有者权益（或股东权益）变动表和合并现金流量表以及合并财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2、乙方审计工作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。

3、乙方通过执行审计工作，对甲方财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年年度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1、根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2、按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

3、在编制财务报表时，甲方管理层负责评估甲方的持续经营能力，必须时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。甲方治理层负责监督甲方的财务报告过程。

4、及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息资料（在2022年4月10日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性、合法性和完整性。

5、确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

6、为满足乙方对甲方合并财务报表发表审计意见的需要，甲方须确保：

乙方和对组成部分财务信息执行相关工作的组成部分注册会计师之间的沟通不受任何限制。

乙方及时获悉组成部分注册会计师与组成部分治理层和管理层之间的重要沟通（包括就值得关注的内部控制缺陷进行的沟通）。

乙方及时获悉组成部分治理层和管理层与监管机构就与财务信息有关的事项进行的重要沟通。

在乙方认为必要时，允许乙方接触组成部分的信息、组成部分管理层或组成部分注册会计师（包括组成部分注册会计师的工作底稿），并允许乙方对组成部分的财务信息执行相关工作。

7、甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

8、为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

9、按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

10、乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1、乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2、乙方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。

3、乙方了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

4、乙方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。

5、乙方对甲方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，就可能导致对甲方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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。

乙方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甲方不能持续经营。

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

7、乙方从与甲方治理层沟通过的事项中，确定对本期财务报表审计最为重要的事项（关键审计事项），并在审计报告中描述这些事项（如适用）。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，乙方不对这些事项单独发表意见。

8、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

9、由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

10、按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于2021年4月30日前出具审计报告。

11、除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1、本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用总额为人民币柒拾贰万元。

2、甲方应于审计报告草稿完成日结清。

3、如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第1段所述的审计费用。

4、如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务终止，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应另行向乙方支付补偿费，该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起五日内支付。

5、与本次审计有关的其他费用（包括交通费、住宿费、通讯费、邮费、复印和打印费等）由甲方支付并承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1、乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2、乙方向甲方致送审计报告一式四份。

3、甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据，报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第10条、第四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1、如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2、在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方协商确定采取以下第 1 种方式予以解决：

- (1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼；
- (2) 提交仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式贰份，甲、乙双方各执壹份，具有同等法律效力。

(以下无正文)

此页为湖北京山轻工机械股份有限公司与中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
《审计业务约定书》之盖章签字页。

甲方：湖北京山轻工机械股份有限公司(盖章)

注册地址：湖北省京山县经济开发区轻机工业园

法定代表人或授权代表：
(签名并盖章)

二〇二一年十二月二十五日

乙方：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)(盖章)

注册地址：北京市西城区西单门外大街112号阳光大厦10层

执行事务合伙人或授权代表：
(签名并盖章)

二〇二一年十二月二十五日

湖北兴发化工集团股份有限公司

审计报告

勤信审字【2022】第 0301 号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001622022417000372
报告名称:	湖北兴发化工集团股份有限公司审计报告
报告文号:	勤信审字【2022】第0301号
被审(验)单位名称:	湖北兴发化工集团股份有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月19日
报备日期:	2022年03月18日
签字注册会计师:	王永新(420000031652), 宋丽君(420003280002)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并股东权益变动表	14-15
8. 母公司股东权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-137

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街112号阳光大厦10层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2022】第0301号

湖北兴发化工集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖北兴发化工集团股份有限公司（以下简称兴发集团）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了兴发集团2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司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，我们独立于兴发集团，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

兴发集团主要经营磷矿石、磷酸盐、有机硅、草甘膦原药及磷酸一铵、磷酸二铵等化工产品的生产销售及贸易。如财务报表附注六.44 所述，2021 年度兴发集团营业收入为 23,606,680,020.05 元，营业收入是兴发集团经营和考核的关键业绩指标，且存在较高的固有风险，因此我们将兴发集团营业收入的确认确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策及详细信息见财务报表附注四（三十）、附注六.44、附注十六.4。

审计应对

针对上述收入确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）针对不同产品，结合收入类型对营业收入以及毛利情况实施分析程序，分产品分类别的进行毛利率对比分析，将本年毛利率与上年毛利率进行对比，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。

（3）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单等；对于出口收入，获取电子口岸信息或从外部机构获取的信息并与账面记录核对，以抽样方式检查销售合同、报关单或货运提单、销售发票等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

（4）针对收入的完整性风险，我们执行了资产负债表日前后收入确认的截止性测试，核对客户签收单、海关报关单或货运提单等，以评估确认是否记录在正确的会计期间。

（5）针对外销收入，通过外部机构取得海关 2021 年出口数据，并和账面数据进行核对，抽取足够的样本量获取出口报关单和提单，结合外销函证结果进行分析调整。

（6）结合应收账款和预收账款的函证，抽取足够的样本量对营业收入进行函证，针对回函不符的样本分析差异原因进行沟通核对，对未回函的样本进行替代测试。

四、其他信息

兴发集团管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

兴发集团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，管理层负责评估兴发集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴发集团、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴发集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兴发集团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兴发集团不能持续经营。

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

（六）就兴发集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为勤信审字【2022】第 0301 号《湖北兴发化工集团股份有限公司审计报告》之签字盖章页。）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二二年三月十九日

中国注册会计师：（项目合伙人）



中国注册会计师：



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001622022593001933
报告名称:	湖北京山轻工机械股份有限公司年度审计报告
报告文号:	勤信审字【2022】第 0928 号
被审(验)单位名称:	湖北京山轻工机械股份有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 27 日
签字人员:	王晓清(420000034531), 张远学(110001620057)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街112号阳光大厦10层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2022】第0928号

湖北京山轻工机械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖北京山轻工机械股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认：

1、事项描述

如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”中的“41、营业收入”所述，公司2021年度合并报表营业收入为4,085,657,012.95元。收入确认原则及具体方法详见财务报表附注四（二十七）所述。收入是公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于：

（1）了解、测试和评价了与收入相关的关键内部控制的设计和运行的有效

性：

(2) 通过查阅销售合同、与管理层沟通等程序，了解和评价公司的收入确认政策；

(3) 实施分析性复核程序，对比分析收入的月份、年度，分产品的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动等；

(4) 实施细节测试，对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；对于出口收入，获取报关资料并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 实施截止测试程序，包括检查资产负债表日前后收入确认凭证、出库单、发货单、客户签收单、货运提单等支持性文件；

(6) 对重大客户实施函证程序，函证客户应收账款（预收款项）余额，同时函证重大客户的本期交易金额。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

(6) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二二年四月二十八日

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



襄阳汽车轴承股份有限公司

审计报告

勤信审字【2022】第 1370 号

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001622022204001997
报告名称:	襄阳汽车轴承股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号:	勤信审字【2022】第 1370 号
被审(验)单位名称:	襄轴汽车轴承股份有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	覃丽君(420000011240), 吴萍(110001620088)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 母公司资产负债表	9-10
3. 合并利润表	11
4. 母公司利润表	12
5. 合并现金流量表	13
6. 母公司现金流量表	14
7. 合并所有者权益变动表	15-16
8. 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-103

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号阳光大厦十层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2022】第 1370 号

襄阳汽车轴承股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了襄阳汽车轴承股份有限公司（以下简称“襄阳轴承公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了襄阳轴承公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司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，我们独立于襄阳轴承公司，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

襄阳轴承公司主要生产并销售等速万向节、球轴承、圆锥滚子轴承、圆柱滚子轴承、十字轴、滚针轴承等汽车轴承。如财务报表附注六、(三十九)所述,襄阳轴承公司 2021 年度营业收入 1,317,694,927.11 元(合并财务报表口径,下同),比 2020 年度 1,191,531,469.82 元增加 126,163,457.29 元,上涨幅度:10.59%。

根据公司财务报表附注四、(二十七),襄阳轴承公司收入确认的具体原则为:
(1) 内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。(2) 外销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品报关、离港,取得提单,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

由于收入为襄阳轴承公司关键业绩指标之一,在收入确认方面可能存在重大错报风险,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 我们了解、评估与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性,并测试相关控制执行的有效性。

(2) 我们通过审阅销售合同,识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款,了解和评估了公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求。

(3) 我们对本年记录的销售交易选取样本,内销业务核对发票、销售合同、销售清单;外销业务核对发票、销售合同、报关单、提货单、货运清单。评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

(4) 我们就资产负债表日前后记录的销售交易记录进行截止测试,关注是否存在重大跨期。

(5) 我们根据客户交易的特点和性质,选取部分客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额,并对主要客户回款进行测试,以确认收入的真实性。

(二) 存货减值

1. 事项描述

截止到 2021 年 12 月 31 日,如财务报表附注六、(八)所述,襄阳轴承公司存货账面余额 481,830,624.28 元,存货跌价准备余额为 38,132,554.43 元,存货净值占资产负债表资产总额的 18.08%。

根据公司财务报表附注四、(十二) 存货，襄阳轴承公司存货跌价准备计提政策为采用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，按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。存货可变现净值根据存货估计市价减去预计的处置费用后确定。

由于存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响重大，且存货可变现净值的确定需要襄阳轴承公司管理层（以下简称管理层）对资产可收回金额做出会计估计，故我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 我们了解了公司存货减值测试流程，评价并测试相关的关键内部控制；

(2) 我们了解了公司存货减值的会计政策和会计估计并评价其适当性；

(3) 我们对2021年12月31日公司的存货执行了监盘程序，重点关注了存货的状况；

(4) 我们复核了公司期末存货跌价准备的计算过程，重点关注了存货可变现净值的确认依据及计算的准确性。

四、其他信息

襄阳轴承公司管理层对其他信息负责。其他信息包括襄阳轴承公司在 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

襄阳轴承公司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，管理层负责评估襄阳轴承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襄阳轴承公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督襄阳轴承公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对襄阳轴承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襄阳轴承公司不能持续经营。

（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。

（六）就襄阳轴承公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范

措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

此页无正文，为勤信审字【2022】第 1370 号《襄阳汽车轴承股份有限公司审计报告》之签字盖章页）



二〇二二年四月二十八日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	134,433,906.32	94,372,645.21
交易性金融资产	六（二）	707,900.78	
衍生金融资产			
应收票据	六（三）	114,261,506.86	105,503,792.81
应收账款	六（四）	210,828,661.00	287,992,970.08
应收款项融资	六（五）	52,536,882.00	68,363,943.68
预付款项	六（六）	8,389,681.21	16,280,651.78
其他应收款	六（七）	19,309,121.56	19,832,872.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六（八）	443,698,069.85	418,629,885.41
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（九）	13,723,780.61	10,657,666.04
流动资产合计		997,889,510.19	1,021,634,427.82
非流动资产：			
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	六（十）	3,163,244.44	3,453,794.24
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六（十一）	13,462,310.02	14,262,449.35
固定资产	六（十二）	1,084,091,381.45	1,182,950,532.69
在建工程	六（十三）	28,829,945.76	47,044,998.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十四）	13,452,747.83	
无形资产	六（十五）	289,057,556.73	300,313,949.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十六）	24,137,645.34	26,491,804.22
其他非流动资产	六（十七）		540,932.26
非流动资产合计		1,456,194,831.57	1,575,058,460.75
资产总计		2,454,084,341.76	2,596,692,888.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六（十八）	516,645,703.10	525,666,491.48
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十九）	12,600,000.00	15,000,000.00
应付账款	六（二十）	387,930,296.90	426,620,628.89
预收款项			
合同负债	六（二十一）	4,458,608.42	9,015,723.19
应付职工薪酬	六（二十二）	21,612,196.87	25,567,859.65
应交税费	六（二十三）	4,314,464.62	8,421,242.26
其他应付款	六（二十四）	69,544,952.97	55,271,451.37
其中：应付利息		1,267,061.64	1,267,061.64
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十五）	83,637,519.28	34,975,725.43
其他流动负债	六（二十六）	103,450,030.13	100,008,603.80
流动负债合计		1,204,193,772.29	1,200,547,726.07
非流动负债：			
长期借款	六（二十七）	71,827,450.51	159,761,626.40
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十八）	10,989,967.95	
长期应付款	六（二十九）	24,008,800.00	32,057,939.49
长期应付职工薪酬	六（三十）	2,087,343.12	2,596,302.60
预计负债	六（三十一）	566,148.54	566,148.54
递延收益	六（三十二）	29,000,477.43	34,448,536.11
递延所得税负债	六（十六）	13,296,644.68	14,988,129.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		151,776,832.23	244,418,682.55
负债合计		1,355,970,604.52	1,444,966,408.62
股东权益：			
股本	六（三十三）	459,611,797.00	459,611,797.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十四）	769,211,880.28	769,211,880.28
减：库存股			
其他综合收益	六（三十五）	-19,475,795.53	-14,769,864.38
专项储备	六（三十六）		
盈余公积	六（三十七）	73,498,392.39	73,498,392.39
未分配利润	六（三十八）	-246,532,678.60	-196,879,559.55
归属于母公司股东权益合计		1,036,313,595.54	1,090,672,645.74
少数股东权益		61,800,141.70	61,053,834.21
股东权益合计		1,098,113,737.24	1,151,726,479.95
负债和股东权益总计		2,454,084,341.76	2,596,692,888.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

8

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		102,094,997.92	77,285,924.58
交易性金融资产		707,900.78	
衍生金融资产			
应收票据		113,041,006.86	104,256,683.83
应收账款	十五（一）	163,052,642.26	234,520,837.56
应收款项融资		52,536,882.00	68,119,917.75
预付款项		8,098,431.05	8,463,855.29
其他应收款	十五（二）	61,782,404.09	62,916,114.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货		280,460,909.77	279,074,310.58
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		4,695,353.51	797,169.74
流动资产合计		786,470,528.24	835,434,814.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	4,951,350.00	4,951,350.00
其他权益工具投资		2,302,254.13	2,560,201.23
其他非流动金融资产			
投资性房地产		12,878,524.38	13,477,642.29
固定资产		881,321,432.24	948,086,986.04
在建工程		20,528,662.42	47,243,241.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		355,549.37	
无形资产		244,884,533.43	251,183,270.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		15,611,612.74	14,877,804.70
其他非流动资产			540,932.26
非流动资产合计		1,182,833,918.71	1,282,921,428.25
资产总计		1,969,304,446.95	2,118,356,242.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		333,889,985.95	319,387,169.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		12,600,000.00	15,000,000.00
应付账款		334,178,931.60	387,268,200.65
预收款项			
合同负债		3,215,494.85	6,182,146.22
应付职工薪酬		7,161,374.19	13,073,511.45
应交税费		2,662,297.64	4,494,472.55
其他应付款		25,698,596.28	31,522,978.48
其中：应付利息		1,267,061.64	1,267,061.64
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,070,090.61	20,000,000.00
其他流动负债		103,080,711.55	99,867,651.07
流动负债合计		842,557,482.67	896,796,129.84
非流动负债：			
长期借款		45,111,917.36	79,665,626.38
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		294,027.44	
长期应付款		24,008,800.00	28,010,266.67
长期应付职工薪酬			
预计负债		566,148.54	566,148.54
递延收益		18,068,123.72	21,780,766.55
递延所得税负债		242,718.40	256,365.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		88,291,735.46	130,279,173.32
负债合计		930,849,218.13	1,027,075,303.16
股东权益：			
股本		459,611,797.00	459,611,797.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		769,143,330.28	769,143,330.28
减：库存股			
其他综合收益		1,233,481.01	1,452,736.05
专项储备			
盈余公积		73,498,392.39	73,498,392.39
未分配利润		-265,031,771.86	-212,425,316.36
归属于母公司股东权益合计		1,038,455,228.82	1,091,280,939.36
少数股东权益			
股东权益合计		1,038,455,228.82	1,091,280,939.36
负债和股东权益总计		1,969,304,446.95	2,118,356,242.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六 (二十九)	1,317,694,927.11	1,191,531,469.82
其中：营业收入		1,317,694,927.11	1,191,531,469.82
二、营业总成本		1,367,990,111.85	1,302,124,576.44
其中：营业成本	六 (三十九)	1,152,034,725.21	1,099,558,237.59
税金及附加	六 (四十)	20,228,607.85	19,520,675.98
销售费用	六 (四十一)	35,669,912.46	36,576,683.08
管理费用	六 (四十二)	85,135,235.35	78,943,774.66
研发费用	六 (四十三)	41,946,623.36	39,923,695.48
财务费用	六 (四十四)	32,975,007.62	27,601,509.65
其中：利息费用		27,168,743.05	24,816,242.90
利息收入		746,511.82	1,226,619.86
加：其他收益	六 (四十五)	6,618,779.26	29,907,866.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六 (四十六)	-51,052.39	-991,923.54
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			
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）	六 (四十七)	166,968.52	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六 (四十八)	-6,162,963.07	-14,571,695.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六 (四十九)	-874,559.22	-820,627.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 (五十)	1,523,083.99	1,073,400.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-49,074,927.65	-95,996,086.97
加：营业外收入	六 (五十一)	2,139,299.07	1,619,128.53
减：营业外支出	六 (五十二)	462,374.01	3,943,800.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,398,002.59	-98,320,759.32
减：所得税费用	六 (五十三)	1,441,370.53	-4,793,041.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,839,373.12	-93,527,717.71
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,839,373.12	-93,527,717.71
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）		-49,653,119.05	-91,314,214.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		813,745.93	-2,213,503.51
六、其他综合收益的税后净额		-4,773,369.59	-21,819,368.85
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,705,931.15	-17,445,187.71
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-245,172.52	-46,404.80
(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		-245,172.52	-46,404.80
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-4,460,758.63	-17,398,782.91
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额		-4,460,758.63	-17,398,782.91
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-67,438.44	-4,374,181.14
七、综合收益总额		-53,612,742.71	-115,347,086.56
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-54,359,050.20	-108,759,401.91
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		746,307.49	-6,587,684.65
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五（四）	841,646,769.65	808,335,336.24
减：营业成本	十五（四）	749,226,376.63	748,197,215.33
税金及附加		11,845,933.95	10,514,414.51
销售费用		34,531,062.12	35,120,341.34
管理费用		37,392,782.39	40,290,623.34
研发费用		41,394,739.39	39,151,090.30
财务费用		23,949,677.92	20,182,486.36
其中：利息费用		22,006,998.95	16,756,151.64
利息收入		746,511.82	1,226,619.86
加：其他收益		5,958,255.19	15,498,969.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	-51,052.39	-991,923.54
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（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）		166,968.52	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,707,750.47	-13,176,786.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,184,303.15	-682,656.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,089,749.49	1,047,793.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,421,935.56	-83,425,438.45
加：营业外收入		1,115,287.41	1,103,951.26
减：营业外支出		8,570.11	3,726,447.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-53,315,218.26	-86,047,934.90
减：所得税费用		-708,762.76	-2,078,916.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-52,606,455.50	-83,969,018.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-52,606,455.50	-83,969,018.50
（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		-219,255.04	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-219,255.04	
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		-219,255.04	
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		-52,825,710.54	-83,969,018.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		970,305,016.28	805,318,921.74
收到的税费返还		11,216,165.89	10,173,314.22
收到其他与经营活动有关的现金	六（五十五）1、	11,633,069.77	25,987,753.38
经营活动现金流入小计		993,154,251.94	841,479,989.34
购买商品、接受劳务支付的现金		547,823,635.39	472,093,103.92
支付给职工以及为职工支付的现金		284,268,933.10	251,868,072.78
支付的各项税费		82,109,675.88	133,773,795.77
支付其他与经营活动有关的现金	六（五十五）2、	24,413,773.88	27,024,361.32
经营活动现金流出小计		938,616,018.25	884,759,333.79
经营活动产生的现金流量净额		54,538,233.69	-43,279,344.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		27,482.63	39,260.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,734,976.96	33,364,986.03
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		1,762,459.59	33,404,246.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,000,829.54	14,717,070.36
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
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		5,000,829.54	14,717,070.36
投资活动产生的现金流量净额		-3,238,369.95	18,687,176.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		370,725,403.02	306,412,822.43
收到其他与筹资活动有关的现金	六（五十五）5、		6,665,279.25
筹资活动现金流入小计		370,725,403.02	313,078,101.68
偿还债务支付的现金		339,500,824.79	300,503,777.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,399,727.11	27,881,783.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（五十五）6、	10,079,247.71	19,317,170.71
筹资活动现金流出小计		377,979,799.61	347,702,731.19
筹资活动产生的现金流量净额		-7,254,396.59	-34,624,629.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,664,148.04	847,992.92
五、现金及现金等价物净增加额		42,381,319.11	-58,368,804.47
加：期初现金及现金等价物余额		91,959,925.56	150,328,730.03
六、期末现金及现金等价物余额		134,341,244.67	91,959,925.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		379,266,997.95	294,862,256.43
收到的税费返还		954,016.10	645,582.76
收到其他与经营活动有关的现金		10,237,949.14	10,993,956.41
经营活动现金流入小计		390,458,963.19	306,501,795.60
购买商品、接受劳务支付的现金		178,826,434.90	150,891,151.45
支付给职工以及为职工支付的现金		142,283,855.73	126,916,092.51
支付的各项税费		28,557,538.33	78,657,577.64
支付其他与经营活动有关的现金		18,787,331.00	19,382,747.85
经营活动现金流出小计		368,455,159.96	375,847,569.45
经营活动产生的现金流量净额		22,003,803.23	-69,345,773.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		27,482.63	39,260.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,734,976.96	33,338,492.93
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		1,762,459.59	33,377,753.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		642,290.88	11,805,940.36
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		642,290.88	11,805,940.36
投资活动产生的现金流量净额		1,120,168.71	21,571,813.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		353,657,630.00	281,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		353,657,630.00	284,500,000.00
偿还债务支付的现金		324,500,000.00	256,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,189,749.50	22,002,375.94
支付其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	13,140,791.01
筹资活动现金流出小计		349,689,749.50	291,643,166.95
筹资活动产生的现金流量净额		3,967,880.50	-7,143,166.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,278.90	46,883.52
五、现金及现金等价物净增加额		27,129,131.34	-54,870,243.81
加：期初现金及现金等价物余额		74,873,204.93	129,743,448.74
六、期末现金及现金等价物余额		102,002,336.27	74,873,204.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益总计
一、上年年末余额	459,611,797.00		766,211,880.28		-14,766,864.38		73,408,382.39		-196,879,559.55		1,090,672,645.74	61,053,834.21	1,151,726,479.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	459,611,797.00		766,211,880.28		-14,766,864.38		73,408,382.39		-196,879,559.55		1,090,672,645.74	61,053,834.21	1,151,726,479.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,709,941.15				-49,653,119.05		-54,359,060.20	746,307.49	-53,612,742.71
（一）综合收益总额					-4,709,941.15				-49,653,119.05		-54,359,060.20	746,307.49	-53,612,742.71
1. 股东投入和减少资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 其他综合收益转入导致所有者权益的金额													
4. 其他													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
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（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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、本期期末余额	459,611,797.00		766,211,880.28		-19,476,795.53		73,408,382.39		-246,532,678.60		1,036,313,585.54	61,800,141.70	1,108,113,727.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

项 目	2020年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	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	未分配利润	其他	小计			
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	459,611,797.00		769,211,880.28		2,675,323.33		73,498,392.39	-105,565,345.35		1,199,432,047.65		67,641,518.86	1,267,073,566.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	459,611,797.00		769,211,880.28		2,675,323.33		73,498,392.39	-105,565,345.35		1,199,432,047.65		67,641,518.86	1,267,073,566.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-17,445,187.71			-91,314,214.20		-108,759,401.91		-6,587,684.65	-115,347,086.56
（一）综合收益总额					-17,445,187.71			-91,314,214.20		-108,759,401.91		-6,587,684.65	-115,347,086.56
（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													
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（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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、本期期末余额	459,611,797.00		769,211,880.28		-14,769,864.38		73,498,392.39	-196,879,559.55		1,090,672,645.74		61,053,834.21	1,151,726,479.95

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

项 目	2021年度										股东权益合计	
	股本		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		未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他综合收益							
一、上年年末余额	459,611,797.00					769,143,330.28		1,452,736.05		73,498,392.39	-212,425,316.36	1,091,280,939.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	459,611,797.00					769,143,330.28		1,452,736.05		73,498,392.39	-212,425,316.36	1,091,280,939.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-219,255.04			-52,606,455.50	-52,825,710.54
（一）综合收益总额								-219,255.04			-52,606,455.50	-52,825,710.54
（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. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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								2,501,117.07				2,501,117.07
四、本期末余额	459,611,797.00					769,143,330.28		1,233,481.01		73,498,392.39	-265,031,771.86	1,038,455,228.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

17

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：襄阳汽车轴承股份有限公司

项 目	2020年度							未分配利润	股东权益合计	
	股本	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	459,611,797.00			769,143,330.28		1,452,736.05		73,498,392.39	1,175,249,957.86	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	459,611,797.00			769,143,330.28		1,452,736.05		73,498,392.39	1,175,249,957.86	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（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、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
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	459,611,797.00			769,143,330.28		1,452,736.05		73,498,392.39	1,091,280,939.36	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金额单位：人民币元

襄阳汽车轴承股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

襄阳汽车轴承股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)设立于 1993 年 5 月, 是经湖北省体改委以鄂改(1992)57 号文批准采用定向募集方式设立的股份公司。1996 年湖北省证券委员会以鄂证(1996)11 号文下达 1995 年度社会公众股额度 1527.96 万股(人民币面值), 湖北省人民政府鄂证函(1996)144 号文批准同意按 2.083:1 的比例同比例缩股, 中国证券监督管理委员会以证监发(1996)403 号文批准同意公开发行人股票。1996 年 12 月 24 日公开发行, 1997 年元月 6 日在深交所挂牌交易。1999 年原湖北省证监局以鄂证监函(1999)08 号文初审批准并获得中国证券监督管理委员会证监公司字(2000)5 号文核准通过向国有法人股股东配售 1,366,400 股, 向社会公众股股东配售 18,208,050 股, 配售工作于 2000 年 3 月底完成, 配售后公司总股本 140,440,018 股。根据公司 2005 年股东大会决议、2006 年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关会议决议、修改后章程的规定及湖北省人民政府国有资产监督管理委员会“鄂国资产权[2006]140 号”文件批复, 公司以 2006 年 7 月 11 日社会公众股 78,901,579 股为基数, 按每 10 股转增 3.4 股的比例, 以资本公积向社会公众股转增股份 26,826,537 股。又以 2006 年 7 月 12 日的股本为基数, 按每 10 股转增 8 股的比例, 以资本公积向全体股东转增股份 133,813,242 股, 共计转增股本 160,639,779 股。2012 年经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]1662 号”文核准, 公司向特定投资者非公开发行不超过 16000 万股 A 股股票。2013 年 1 月 9 日, 公司实际已非公开发行股份人民币普通股(A 股)股票 128,000,000 股; 2016 年 1 月 22 日收到中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]134 号”文核准, 公司非公开发行不超过 12,000 万股新股。2016 年 7 月 11 日, 公司实际已非公开发行股份人民币普通股(A 股)股票 30,532,000 股。截止 2021 年 12 月 31 日, 公司总股本 459,611,797 股。

公司属机械加工行业, 主要产品为中型汽车轴承, 产品商标为“ZXY”牌商标。

公司经营范围: 货物进出口、技术进出口(国家禁止或限制进出口的货物和技术除外); 制造销售轴承及零部件、汽车零部件、机电设备、轴承设备及备件、模具磨料、油石砂轮; 承揽机械工业基础设计、轴承工程设计、设备安装及维修; 电器修理; 设备安装及装饰装璜业务; 技术咨询、技术转让; 劳务服务。批零兼营汽车(不含九座及以下品牌乘用车)、金属材料、化工原料及产品(不含化学危险品)、电器电料、办公用品、五金交电、百货、服装加工业。

企业注册地：湖北襄阳。

组织形式：股份有限公司。

总部地址：湖北省襄阳市高新区邓城大道 97 号。

(二) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2022 年 4 月 28 日由本公司董事会批准报出。

(三) 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 8 家，本报告期合并财务报表范围变化情况详见附注七。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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 42 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度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

(一) 会计期间

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。

(二) 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。

(三) 记账本位币

本公司及本公司境内子公司采用人民币作为记账本位币。本公司境外子公司以经营所处的主要经济环境中的货币作为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币；折算成人民币的方法见附注六(五十九)2。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨

认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）（2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

2. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3. 合并财务报表编制方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，

但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、（十四）、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

2. 共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给

第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金，且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物，包括从购买日起三个月内到期的在证券市场上可流通的短期债券投资，但不包括其他货币资金中的定期存款，存入保证金等不能随时支取的款项。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置按处置比例计算。现金流量表采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(九) 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。

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。

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。

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。

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。

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。

(十) 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 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	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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。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经显著增加，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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	合并范围内关联方划分组合

(3) 其他应收账款

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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	合并范围内关联方划分组合

(十一) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（九）“金融工具”及附注四、（十）“金融资产减值”。

(十二) 存货

1. 存货的分类

主要包括原材料、低值易耗品、委托加工材料、在产品、产成品等。

2. 存货的计价方法

公司原材料按实际成本计价，发出采用加权平均法；库存商品轴承按计划成本，其他按实际成本计价。低值易耗品采用一次性摊销法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用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，按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。存货可变现净值根据存货估计市价减去预计的处置费用后确定。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（十）金融资产减值。

(十四) 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、（九）“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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

(十五) 投资性房地产

1. 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

公司以取得租金或资本增值为目的而持有的房地产，包括土地使用权和房产确认为投资性房地产；对房地产改变用途时，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，转换后的资产入账价值为转换前的资产账面价值。

2. 后续计量

公司期末采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

3. 折旧或摊销

采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。公司对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销，预计可使用年限超过 40 年的，按 40 年摊销。

4. 减值的处理

公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产逐项进行检查，如果其可收回金额低于账面价值，则按单项投资性房地产可收回金额低于其账面价值的差额，计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

处置时，按收到的处置收入扣除其账面价值及相关税费后计入营业外收支。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	25-40	0-3	2.425-4.000
通用设备	14	3	6.929
专用设备	7-20	0-5	4.750-14.286
动力传导设备	8	0-3	12.125-12.500
运输仪表工具	3-15	0-3	6.467-33.333
工具用具及管理设备	18	0-3	5.389-5.555
其他设备	4-40	0-3	2.425-25.000

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命，预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

年末公司对由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额，计提固定资产减值准备。

对长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的；或由于技术进步原因，已不可使用的固定资产；或虽可使用，但使用后产生大量不合格品的；或已遭毁损，不再具有使用价值和转让价值及其它实质上不能再给企业带来经济利益的固定资产，全额计提减值准备。固定资产减值准备一经计提，不予转回。

(十七) 使用权资产

2021 年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十)“租赁”。

(十八) 在建工程

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

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

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50、70
专有技术	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，但每个会计期间，需对其使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命有限，则转为按使用寿命有限的无形资产处理。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收

回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（二十一）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十二）租赁负债

2021 年租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四，（三十）“租赁”。

（二十三）长期待摊费用

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

（二十四）职工薪酬

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。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入

当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用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；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损

益：公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十六) 专项储备

根据财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企[2012]16号），安全生产费用的提取和使用范围如下：

1. 机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 2% 提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1% 提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1% 提取；
- (5) 营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。

2. 机械制造企业安全费用应当按照以下范围使用：

(1) 完善、改造和维护安全防护设施设备支出（不含“三同时”要求初期投入的安全设施），包括生产作业场所的防火、防爆、防坠落、防毒、防静电、防腐、防尘、防噪声与振动、防辐射或者隔离操作等设施设备支出，大型起重机械安装安全监控系统支出；

(2) 配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急演练支出；

- (3) 开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出；
- (4) 安全生产检查、评价（不包括新建、改建、扩建项目安全评价）、咨询和标准化建设支出；
- (5) 安全生产宣传、教育、培训支出；
- (6) 配备和更新现场作业人员安全防护用品支出；
- (7) 安全生产适用的新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用；
- (8) 安全设施及特种设备检测检验支出；
- (9) 其他与安全生产直接相关的支出。

(二十七) 收入确认

1. 收入确认原则

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。

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将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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售轴承、万向节等产品。(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。(2) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十八) 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（如有）。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(三十) 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

(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、十六“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，本公司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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

2. 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。

3. 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。

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同,本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。其中,对首次执行日的融资租赁,本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产:A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的增量借款利率作为折现率);B、与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定,对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下:

——本公司承租的办事处房屋资产,租赁期为 6 年,原作为经营租赁处理,根据新租赁准则,于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 431,738.53 元,租赁负债 431,738.53 元。

——本公司售后回租的机器设备,原作为售后回租处理,根据新租赁准则,于 2021 年 1 月 1 日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产 20,942,668.91 元重分类至使用权资产列报,将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款” 4,047,672.82 元重分类至租赁负债列报。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下:

报表项目	2020 年 12 月 31 日(变更前)金额		2021 年 1 月 1 日(变更后)金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
固定资产	1,182,950,532.69		1,162,007,863.78	
使用权资产			21,374,407.43	431,738.53
一年内到期的非流	34,975,725.43		35,042,542.03	66,816.60
租赁负债			4,412,594.75	364,921.93
长期应付款	32,057,939.49		28,010,266.67	

2. 会计估计变更

本公司在报告期内无重大会计估计变更事项。

五、 税项

(一) 主要税种及税率(公司及境内子公司)

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	国内增值税税率 13%、6%、5% 国外增值税税率 23%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值；从租计征的，按租金收入	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	定额税率

在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
襄阳汽车轴承股份有限公司	15%
襄阳普瑞斯轴承自动化设备有限公司	25%
襄轴香港投资有限公司	16.5%
襄轴(上海)国际贸易有限公司	25%
襄轴卢森堡投资有限公司	22%
襄轴(法兰克福)有限公司	15%
PBF(华沙)有限公司	19%
波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司	19%
湖北襄轴进出口有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局批准，公司被认定为湖北省高新技术企业。2020年12月29日，公司取得高新技术企业证书，证书编号：GR202042002116。有效期3年，享受税收优惠政策。2021年公司执行15%的企业所得税税率。

(三) 其他说明

本公司境外子公司源于其他地区的应纳税事项，根据经营所在国家现行法律、解释公告和惯例，适用当地税率。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2021年1月1日，“期末”系指2021年12月31日，“本期”系指2021年1月1日至12月31日，“上期”系指2020年1月1日至12月31日。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	453,209.57	311,978.42
银行存款	133,960,925.60	91,627,982.60
其他货币资金	19,771.15	2,432,684.19
合计	134,433,906.32	94,372,645.21
其中：存放在境外的款项总额	26,619,242.70	12,596,506.48

注：1.其他货币资金期末余额包括：①支付宝保证金 3,468.00 元，保证金户利息等 16,303.15 元。

2.期末存放在境外的款项包括：①现金：美元 732.96 元，欧元 3,258.59 元，兹罗提 270,139.11 元，折合人民币 451,861.56 元；②银行存款：美元 258,437.95 元，欧元 2,619,129.04 元，港币 72,105.25 元，兹罗提 3,549,700.87 元，折合人民币 26,167,381.14 元。

3.期末有潜在回收风险的款项：无。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	707,900.78	
其中：权益工具投资	707,900.78	
合计	707,900.78	

注：本公司应收账款重庆力帆乘用车有限公司及重庆力帆乘用车有限公司北碚分公司（以下简称：“重庆力帆”）合计 959,564.96 元，应收重庆力帆已发货未开票的产品销售款 1,083,531.38 元。应收上述款项利息：59,133.19 元。公司合计申报债权：2,102,229.53 元，确认的债权金额：1,926,350.11 元。2020 年 11 月重庆力帆重整计划约定归还上述债权 100,000.00 元人民币，剩余 1,826,350.11 元债权用重庆力帆 114,362.00 股股权偿还，该股票于 2021 年 1 月 14 日转到本公司证券账户；2020 年 12 月 31 日力帆科技（集团）股份有限公司股票公允价值 540,932.26 元（附注：六、（十七）其他非流动资产）。截止 2021 年 12 月 31 日该股票公允价值 707,900.78 元，公允价值变动损益 166,968.52 元。

(三) 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	100,219,375.62	104,226,265.56
商业承兑汇票	15,959,180.35	3,051,851.38
小计	116,178,555.97	107,278,116.94
减：坏账准备	1,917,049.11	1,774,324.13
合计	114,261,506.86	105,503,792.81

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	12,600,000.00
商业承兑票据	
合计	12,600,000.00

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	180,200,909.57	97,467,488.12
商业承兑汇票		5,610,967.32
合计	180,200,909.57	103,078,455.44

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	219,021,428.38
1 至 2 年	3,007,745.69
2 至 3 年	704,215.07
3 年以上	32,077,157.93
小计	254,810,547.07
减：坏账准备	43,981,886.07
合计	210,828,661.00

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	254,810,547.07	100.00	43,981,886.07	17.26	210,828,661.00
组合 1: 账龄组合	254,810,547.07	100.00	43,981,886.07	17.26	210,828,661.00
组合 2: 合并范围内关联方组合					
合计	254,810,547.07	100.00	43,981,886.07	17.26	210,828,661.00

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	1,695,882.35	0.51	847,941.18	50.00	847,941.17
按组合计提坏账准备的应收账款	327,879,521.49	99.49	40,734,492.58	12.42	287,145,028.91
组合 1: 账龄组合	327,879,521.49	99.49	40,734,492.58	12.42	287,145,028.91
组合 2: 合并范围内关联方组合					
合计	329,575,403.84	100.00	41,582,433.76	12.62	287,992,970.08

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款: 无

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	219,021,428.38	10,951,071.44	5.00
1 至 2 年	3,007,745.69	601,549.17	20.00
2 至 3 年	704,215.07	352,107.54	50.00
3 年以上	32,077,157.93	32,077,157.92	100.00
合计	254,810,547.07	43,981,886.07	17.26

3. 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	其他变动	
按单项计提坏账准备	847,941.18				847,941.18	
按组合计提坏账准备	40,734,492.58	3,247,393.49				43,981,886.07
合计	41,582,433.76	3,247,393.49			847,941.18	43,981,886.07

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 92,549,715.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 20,506,574.28 元。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	52,536,882.00	68,363,943.68
合计	52,536,882.00	68,363,943.68

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

(1) 预付账款按照账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,327,782.85	87.34	15,162,786.23	93.13
1 至 2 年	40,726.49	0.49	27,201.02	0.17
2 至 3 年	24,401.02	0.29	336,807.48	2.07
3 年以上	996,770.85	11.88	753,857.05	4.63
合计	8,389,681.21	100.00	16,280,651.78	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,214,940.81 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 50.24%。

(七) 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	19,309,121.56	19,832,872.81
合 计	19,309,121.56	19,832,872.81

1. 其他应收款情况

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5,732,544.98
1 至 2 年	1,837,645.95
2 至 3 年	16,509,359.37
3 年以上	2,914,362.53
小计	26,993,912.83
减：坏账准备	7,684,791.27
合计	19,309,121.56

(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
拆迁补偿款	359,472.70	359,472.70
往来款	15,994,091.06	13,821,265.16
周转金		50,000.00
出口退税	693,460.97	421,575.07
职工安置费	9,196,460.94	9,196,460.94
其他	750,427.16	1,020,571.94
小计	26,993,912.83	24,869,345.81
减：坏账准备	7,684,791.27	5,036,473.00
合计	19,309,121.56	19,832,872.81

(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	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）	
2021 年 1 月 1 日余额	5,036,473.00			5,036,473.00
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-3,308,151.42	3,308,151.42		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

——转回第一阶段				
本年计提			3,262,660.40	
本年转回	614,342.13			3,262,660.40
本年转销				614,342.13
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,113,979.45		6,570,811.82	7,684,791.27

(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	
按单项计提坏账准备		459,823.05				459,823.05
按组合计提坏账准备	5,036,473.00	2,188,495.22				7,224,968.22
合计	5,036,473.00	2,648,318.27				7,684,791.27

(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	款项的性质	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
国网湖北省电力公司襄阳供电公司	电费备用金	10,016,105.17	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	37.11	3,911,348.46
改制成本	职工安置费	9,196,460.94	1-2 年	34.07	459,823.05
BorgWarnerInc.	往来款	1,371,754.02	1 年以内	5.08	68,587.70
襄樊市财政局	往来款	860,435.01	5 年以上	3.19	860,435.01
襄阳市襄城区住房和城乡建设局	拆迁土地款	359,472.70	4-5 年	1.33	359,472.70
合计		21,804,227.84		80.78	5,659,666.92

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	102,522,508.85	2,062,004.77	100,460,504.08	80,395,889.95	2,641,804.12	77,754,085.83
低值易耗品	1,790,023.02		1,790,023.02	1,942,994.38		1,942,994.38
在产品	100,638,830.95	1,403,790.13	99,235,040.82	94,525,957.92	1,258,681.69	93,267,276.23
库存商品	272,076,772.68	34,666,759.53	237,410,013.15	275,079,614.80	33,710,216.80	241,369,398.00

发出商品	4,802,488.78		4,802,488.78	4,296,130.97		4,296,130.97
合计	481,830,624.28	38,132,554.43	443,698,069.85	456,240,588.02	37,610,702.61	418,629,885.41

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,641,804.12			579,799.35		2,062,004.77
在产品	1,258,681.69	145,108.44				1,403,790.13
库存商品	33,710,216.80	956,542.73				34,666,759.53
合计	37,610,702.61	1,101,651.17		579,799.35		38,132,554.43

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用及其他	6,662,023.46	6,827,251.08
预缴税款	6,269,891.55	3,210,160.83
待认证抵扣的进项税	791,865.60	620,254.13
合计	13,723,780.61	10,657,666.04

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
襄阳市新兴发钢丸有限公司	1,769,572.16	2,053,318.94
湖北银行襄阳分行	200,000.00	200,000.00
韶关宏大齿轮公司	332,681.97	306,882.29
襄轴香港有限公司	860,990.31	893,593.01
合计:	3,163,244.44	3,453,794.24

2. 交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
襄阳市新兴发钢丸有限公司		1,192,072.16			非交易性股权投资	
湖北银行襄阳分行	27,482.63	133,487.03			非交易性股权投资	
韶关宏大齿轮公司		259,081.97			非交易性股权投资	

襄轴香港有限公司		803,824.11			非交易性股权投资	
合计:	27,482.63	2,388,465.27				

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	23,706,100.70	5,735,808.05	29,441,908.75
2.本期增加金额	628.91		628.91
(1) 外购			
(2) 无形资产\固定资产\在建工程转入	628.91		628.91
(3) 外币报表折算			
3.本期减少金额	340,261.31		340,261.31
(1) 处置			
(2) 转为自用房地产			
(3) 外币报表折算	340,261.31		340,261.31
4.期末余额	23,366,468.30	5,735,808.05	29,102,276.35
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	14,218,588.99	960,870.41	15,179,459.40
2.本期增加金额	618,193.40	117,657.60	735,851.00
(1) 计提或摊销	618,193.40	117,657.60	735,851.00
(2) 外币报表折算			
3.本期减少金额	275,344.07		275,344.07
(1) 处置			
(2) 转为自用房地产			
(3) 外币报表折算	275,344.07		275,344.07
4.期末余额	14,561,438.32	1,078,528.01	15,639,966.33
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,805,029.98	4,657,280.04	13,462,310.02
2.期初账面价值	9,487,511.71	4,774,937.64	14,262,449.35

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

(十二) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	动力传导设备	运输仪表工具	工具用具及管理设备	其他设备	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	846,145,485.66	60,736,805.39	1,460,967,948.63	37,073,878.31	28,439,936.15	14,516,704.58	38,597,400.72	2,486,478,159.44
2. 本期增加金额	932,709.45	1,331,456.51	36,808,685.69	166,224.78	707,842.58	2,090,684.34	10,440,722.60	52,478,325.95
(1) 购置			6,177,206.54		189,430.68	5,716.81		6,372,354.03
(2) 在建工程转入	932,709.45	1,331,456.51	30,631,479.15	166,224.78	518,411.90	2,084,967.53	10,440,722.60	46,105,971.92
(3) 企业合并增加								
(4) 外币报表折算								
3. 本期减少金额	15,371,499.35	555,678.32	90,368,566.94	355,265.59	742,607.17		3,161,801.10	110,555,418.47
(1) 处置或报废		555,678.32	27,379,802.73	355,265.59	404,844.44		122,398.10	28,817,989.18
(2) 外币报表折算	15,371,499.35		62,988,764.21		337,762.73		3,039,403.00	81,737,429.29
4. 期末余额	831,706,695.76	61,512,583.58	1,407,408,067.38	36,884,837.50	28,405,171.56	16,607,388.92	45,876,322.22	2,428,401,066.92
二、累计折旧								
1. 期初余额	294,882,029.94	28,240,290.11	920,564,966.48	17,926,926.92	20,073,492.47	5,890,609.51	25,779,402.25	1,313,357,717.68
2. 本期增加金额	18,717,601.12	4,247,758.11	77,398,247.02	1,803,073.89	2,142,809.10	1,138,280.90	2,232,459.87	107,680,230.01
(1) 计提	18,717,601.12	4,247,758.11	77,398,247.02	1,803,073.89	2,142,809.10	1,138,280.90	2,232,459.87	107,680,230.01
(2) 外币报表折算								
3. 本期减少金额	12,584,718.70	455,553.68	71,817,462.85	160,875.12	706,118.28		2,094,980.26	87,819,708.89
(1) 处置或报废		455,553.68	26,028,016.66	160,875.12	392,699.11		122,398.10	27,159,542.67
(2) 外币报表折算	12,584,718.70		45,789,446.19		313,419.17		1,972,582.16	60,660,166.22
4. 期末余额	301,014,912.36	32,032,494.54	926,145,750.65	19,569,125.69	21,510,183.29	7,028,890.41	25,916,881.86	1,333,218,238.80

额								
三、减值准备								
1.期初余额		125,473.96	9,390,552.63	12,449.37	621,154.36	59,768.03	903,179.62	11,112,577.97
2.本期增加金额								
(1) 计提								
(2) 外币报表折算								
3.本期减少金额			21,131.30					21,131.30
(1) 处置或报废			21,131.30					21,131.30
4.期末余额		125,473.96	9,369,421.33	12,449.37	621,154.36	59,768.03	903,179.62	11,091,446.67
四、账面价值								
1.期末账面价值	530,691,783.40	29,354,615.08	471,892,895.40	17,303,262.44	6,273,833.91	9,518,730.48	19,056,260.74	1,084,091,381.45
2.期初账面价值	551,263,455.72	32,371,041.32	531,012,429.52	19,134,502.02	7,745,289.32	8,566,327.04	11,914,818.85	1,162,007,863.79

本期折旧额 107,680,230.01 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 46,105,971.92 元。

2. 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
襄轴工业园区新建房屋建筑物	481,930,770.88	权证在办理中

(十三) 在建工程

1. 在建工程余额

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	50,697,981.98	21,868,036.22	28,829,945.76	68,913,035.00	21,868,036.22	47,044,998.78
合计	50,697,981.98	21,868,036.22	28,829,945.76	68,913,035.00	21,868,036.22	47,044,998.78

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产/无形资产金额	其他减少额	期末余额
待安装设备		6,613,759.36	29,862,217.59	23,682,277.50	2,636,011.94	10,157,687.51
轿车离合器轴承冲		22,261,318.55				22,261,318.55
工业园项目一期	723,820,000.00	11,470,078.97		3,394,297.45		8,075,781.52
工业园项目二期	750,000,000.00	28,567,878.12	664,713.25	19,029,396.97		10,203,194.40
合计	1,473,820,000.00	68,913,035.00	30,526,930.84	46,105,971.92	2,636,011.94	50,697,981.98

(续)

项目名称	工程投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
待安装设备						
轿车离合器轴承冲压生产		已中止建设				
工业园项目一期	92.62					自筹及募集
工业园项目二期	81.85					自筹及其他
合计						

3.本期计提在建工程减值准备情况：无。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	431,738.53	31,911,273.85	32,343,012.38
2、本期增加金额		4,657,670.85	4,657,670.85
(1) 租赁		4,657,670.85	4,657,670.85
(2) 外币报表折算差额			
3、本期减少金额		14,965,973.67	14,965,973.67
(1) 转入固定资产		12,464,279.65	12,464,279.65
(2) 处置			
(3) 外币报表折算差额		2,501,694.02	2,501,694.02
4、期末余额	431,738.53	21,602,971.03	22,034,709.56
二、累计折旧			
1、期初余额		10,968,604.95	10,968,604.95

2、本期增加金额	76,189.16	1,273,774.96	1,349,964.12
(1) 计提	76,189.16	1,273,774.96	1,349,964.12
(2) 外币报表折算差额			
3、本期减少金额		3,736,607.34	3,736,607.34
(1) 转入固定资产		2,806,910.13	2,806,910.13
(2) 处置			
(3) 外币报表折算差额		929,697.21	929,697.21
4、期末余额	76,189.16	8,505,772.57	8,581,961.73
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 外币报表折算差额			
3、本期减少金额			
(1) 转入固定资产			
(2) 处置			
(3) 外币报表折算差额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	355,549.37	13,097,198.46	13,452,747.83
2、期初账面价值	431,738.53	20,942,668.90	21,374,407.43

注：机器设备资产为公司售后回租资产，按新租赁准则划分为使用权资产，企业合理确定租赁期届满时将会取得资产的所有权，因此企业以资产的使用寿命作为折旧期间，售后回租结束后，该资产转入固定资产科目。本期折旧额 1,349,964.12 元。

(十五) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	土地使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值				

1.期初余额	359,506,980.28	2,137,000.00	14,621,318.15	376,265,298.43
2.本期增加金额			12,101.79	12,101.79
(1)在建工程转入			12,101.79	12,101.79
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
(4)外币报表折算				
3.本期减少金额	4,447,915.38		1,410,079.26	5,857,994.64
(1)处置	48,350.87		48,396.50	96,747.37
(2)外币报表折算	4,399,564.51		1,361,682.76	5,761,247.27
4.期末余额	355,059,064.90	2,137,000.00	13,223,340.68	370,419,405.58
二、累计摊销				
1.期初余额	61,136,447.33	2,137,000.00	12,677,901.89	75,951,349.22
2.本期增加金额	6,300,141.89		356,941.25	6,657,083.14
(1)计提	6,300,141.89		356,941.25	6,657,083.14
(2)外币报表折算				
3.本期减少金额	1,933.32		1,244,650.19	1,246,583.51
(1)处置			48,056.15	48,056.15
(2)外币报表折算	1,933.32		1,196,594.04	1,198,527.36
4.期末余额	67,434,655.90	2,137,000.00	11,790,192.95	81,361,848.85
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	287,624,409.00		1,433,147.73	289,057,556.73
2.期初账面价值	298,370,532.95		1,943,416.26	300,313,949.21

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

本期摊销额 6,657,083.14 元。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	109,176,119.40	16,761,834.62	107,871,969.76	16,375,835.64
可抵扣亏损	17,650,116.94	3,353,518.51	32,282,756.32	6,133,723.65
预提费用	3,570,332.23	678,367.34	3,823,310.20	726,428.48
其他	18,855,357.10	3,343,924.87	18,592,173.87	3,255,816.45
合计	149,251,925.67	24,137,645.34	162,570,210.15	26,491,804.22

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	2,421,946.74	375,349.38	2,543,964.24	394,117.58
固定资产折旧	68,006,818.78	12,921,295.30	76,810,591.68	14,594,011.83
合计	70,428,765.52	13,296,644.68	79,354,555.92	14,988,129.41

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,924,136.23	1,173,397.75
可抵扣亏损	234,740,355.41	145,368,259.02
合计	238,664,491.64	146,541,656.77

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年			
2022 年	14,036,869.81	14,036,869.81	
2023 年	30,228,084.18	30,228,084.18	
2024 年			
2025 年	101,103,305.03	101,103,305.03	
2026 年	89,372,096.39		
合计	234,740,355.41	145,368,259.02	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
力帆科技(集团)股份有限公司		540,932.26
合计		540,932.26

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	296,068,277.70	274,997,045.40
保证借款	220,306,747.67	249,560,345.00
借款利息	270,677.73	1,109,101.08
合计	516,645,703.10	525,666,491.48

注1：本公司于2021年5月12日向中国建设银行襄阳襄城支行借款1,500,000.00美金，到期日为2022年5月11日，借款利率为2.0000%，由本公司提供抵押担保，抵押物为：土地：襄樊国用(2005)第311702001-1号、房产：襄樊市产权证襄城区字第00050362号、第00050363号、第00050364号、第00050365号、第00050356号、第00050357号。

注2：本公司于2021年12月28日向中国建设银行襄阳襄城支行借款37,000,000.00元，到期日为2022年12月27日，借款利率为3.8000%，由本公司提供抵押担保，抵押物为：土地：襄樊国用(2005)第311702001-1号、房产：襄樊市产权证襄城区字第00050362号、第00050363号、第00050364号、第00050365号、第00050356号、第00050357号。

注3：本公司于2021年4月30日向中国光大银行股份有限公司襄阳分行借款30,000,000.00元，到期日为2022年4月29日，借款利率为4.7000%，由三环集团有限公司提供保证担保，由本公司提供抵押担保，抵押物为：鄂(2017)襄阳市不动产权第0027067号。

注4：本公司于2021年6月7日向中国工商银行襄阳邓城支行借款20,000,000.00元，到期日为2022年6月6日，借款利率为3.8500%，由三环集团有限公司提供保证担保。

注5：本公司于2021年5月20日向中国工商银行襄阳邓城支行借款20,000,000.00元，到期日为2022年5月19日，借款利率为3.8500%，由三环集团有限公司提供保证担保。

注6：本公司于2021年12月13日向中国工商银行襄阳邓城支行借款50,000,000.00元，到期日为：2022年12月9日，借款利率为3.8500%，由本公司提供抵押担保，抵押物为：襄阳国用(2015)第42060611005GB00112号、113号、116号。

注 7: 本公司于 2021 年 6 月 22 日向中国工商银行襄阳邓城支行票据贷款 30,000,000.00 元, 到期日为: 2022 年 2 月 22 日, 借款利息一次扣除 1,043,764.02 元, 由三环集团有限公司提供保证担保, 由本公司提供抵押担保, 抵押物为: 襄阳市襄城区环城南路襄阳汽车轴承股份有限公司 13 幢。

注 8: 本公司于 2021 年 12 月 17 日向湖北银行檀溪支行借款 25,000,000.00 元, 到期日为 2022 年 12 月 17 日, 借款利率为 4.6500%, 由本公司提供抵押担保, 抵押物为: 襄阳国用 (2015) 第 420606011005GB00114 号、襄阳国用 (2015) 第 420606011005GB00115 号。

注 9: 本公司于 2021 年 11 月 5 日向湖北银行檀溪支行借款 15,000,000.00 元, 到期日为 2022 年 11 月 4 日, 借款利率为 4.6500%, 由本公司提供抵押担保, 抵押物为: 襄阳国用 (2015) 第 420606011005GB00114 号、襄阳国用 (2015) 第 420606011005GB00115 号。

注 10: 本公司于 2021 年 10 月 15 日向中信银行襄阳分行营业部借款 29,000,000.00 元, 到期日为 2022 年 10 月 14 日, 借款利率为 4.9000%, 由本公司提供抵押担保, 抵押物为: 土地: 襄樊国用 (94) 字第 311702002 号、房产: 襄樊市产权证襄城区字第 00050287 号、第 00050288 号、第 00050289 号。

注 11: 本公司于 2021 年 7 月 5 日向中信银行襄阳分行营业部申请信用证贷款 28,000,000.00 元, 到期日为 2022 年 7 月 5 日, 借款利息一次扣除 1,220,722.22 元, 由本公司提供抵押担保, 抵押物为: 土地: 襄樊国用 (94) 字第 311702002 号、房产: 襄樊市产权证襄城区字第 00050287 号、第 00050288 号、第 00050289 号。

注 12: 本公司于 2021 年 2 月 26 日向汉口银行襄阳分行申请信用证贷款 20,000,000.00 元, 到期日为 2022 年 2 月 25 日, 借款利息一次扣除 997,216.66 元, 由本公司提供抵押担保, 抵押物为: 襄樊市产权证襄城区字第 00050361 号、第 00050360 号、第 00050359 号、第 00050358 号, 襄樊国用 (2005) 第 311702001-2 号。

注 13: 本公司于 2021 年 3 月 26 日向汉口银行襄阳分行申请信用证贷款 20,000,000.00 元, 到期日为 2022 年 3 月 16 日, 借款利息一次扣除 997,216.66 元, 由本公司提供抵押担保, 抵押物为: 襄樊市产权证襄城区字第 00050361 号、第 00050360 号、第 00050359 号、第 00050358 号, 襄樊国用 (2005) 第 311702001-2 号。

注 14: 襄轴卢森堡投资有限公司向德国汇丰银行借款 12,500,000.00 欧元, 借款期限 2021 年 1 月 15 日至 2022 年 1 月 15 日, 向波兰汇丰银行借款 12,500,000.00 欧元, 借款期限 2021 年 1 月 14 日至 2022 年 1 月 14 日。由三环集团有限公司为上述借款提供担保。

注 15: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司于 2015 年 12 月 15 日向 Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. O/ Lublin 借款, 贷款额度 9,900,000.00 兹罗提, 本期末欠款已全部归还, 但已抵押的机器设备尚未解押。

注 16: PBF (华沙) 有限公司于 2021 年 9 月 30 日向 Pekao S.A. 借款, 贷款额度 250 万兹罗提, 本期期末欠款余额 1,536,986.28 兹罗提, 到期日: 2022 年 9 月 30 日, 借款利率 WIBOR 1M + 1.1%。以应收账款进行抵押。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况: 无。

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	12,600,000.00	15,000,000.00
合计	12,600,000.00	15,000,000.00

注: 本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十) 应付账款

1. 应付账款情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	307,712,994.69	338,167,675.80
1 年以上	80,217,302.21	88,452,953.09
合计	387,930,296.90	426,620,628.89

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
中国机械工业建设集团有限公司	17,870,759.71	1 年以内、1-2 年	未结算的工程款
湖北三环襄轴装备技术有限公司	7,824,970.79	1 年以内、1-2 年	未结算
杭州贝埃斯齿圈有限公司	5,160,698.11	1 年以内、1-2 年	未结算
襄阳刚玉砂轮有限公司	4,834,112.80	1 年以内、1-2 年	未结算
聊城市德众轴承配件有限公司	4,773,219.03	1 年以内、1-2 年	未结算
合计	40,463,760.44		

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,458,608.42	9,015,723.19
合计	4,458,608.42	9,015,723.19

(二十二) 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	20,637,651.96	243,303,876.44	245,679,805.90	18,261,722.50
二、离职后福利-设定提存计划	4,533,317.20	38,279,074.65	39,771,253.28	3,041,138.57
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	396,890.49		87,554.69	309,335.80
合计	25,567,859.65	281,582,951.09	285,538,613.87	21,612,196.87

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,535,926.62	198,617,738.30	199,314,924.96	10,838,739.96
二、职工福利费	46,411.25	3,209,214.49	2,871,106.10	384,519.64
三、社会保险费	3,068,278.74	32,795,019.47	33,171,070.58	2,692,227.63
其中：医疗保险费	2,818,272.55	30,482,676.64	30,841,871.67	2,459,077.52
工伤保险费	250,006.19	2,311,810.93	2,328,667.01	233,150.11
生育保险费		531.90	531.90	
四、住房公积金	3,714,291.50	6,070,516.50	9,166,059.00	618,749.00
五、工会经费和职工教育经费	479,010.13	908,845.69	960,467.47	427,388.35
六、短期带薪缺勤	1,793,733.72	1,702,541.99	196,177.79	3,300,097.92
七、短期利润分享计划				
合计	20,637,651.96	243,303,876.44	245,679,805.90	18,261,722.50

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
1、基本养老保险	4,474,758.48	37,725,915.09	39,159,535.00	3,041,138.57
2、失业保险费	58,558.72	553,159.56	611,718.28	
3、企业年金缴费				
合计	4,533,317.20	38,279,074.65	39,771,253.28	3,041,138.57

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	207,778.58	182,307.30

增值税	418,295.80	4,518,757.45
消费税	17,980.40	20,040.41
土地使用税		128,443.49
房产税	2,584,294.04	2,363,700.36
城市维护建设税	14,910.86	23,824.60
教育费附加	6,390.37	10,210.54
个人所得税	935,772.15	1,049,657.36
印花税	2,015.90	2,394.40
地方教育费附加	4,260.25	5,105.27
其他	122,766.27	116,801.08
合计	4,314,464.62	8,421,242.26

(二十四) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,267,061.64	1,267,061.64
应付股利		
其他应付款	68,277,891.33	54,004,389.73
合 计	69,544,952.97	55,271,451.37

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		-
短期借款应付利息	1,267,061.64	1,267,061.64
合计	1,267,061.64	1,267,061.64

重要的已逾期未支付的利息情况:

2019年1月8日向三环集团有限公司借款31,000,000.00元,2019年12月26日归还,借款年利率4.35%,借款本金已归还,该借款的利息1,267,061.64元尚未支付。

(2) 其他应付款

按款项性质列示

账龄	期末余额	期初余额
往来款	31,715,342.51	11,819,200.21
质保金	5,712,095.09	6,375,888.75
关联单位借款	30,423,907.84	35,529,140.56

其他	426,545.89	280,160.21
合计	68,277,891.33	54,004,389.73

账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
襄阳轴承投资发展集团有限公司	7,067,060.00	3-4 年	借款未到期
湖北志邦房地产开发集团有限公司	3,113,208.33	1-2 年	借款未到期
襄阳市新兴发钢丸有限公司	1,000,000.00	1-2 年	押金未到期
襄樊市新兴迅达运输有限公司-押金	400,000.00	3 年以上	押金未到期
襄阳新远鸿物流有限公司	300,000.00	3 年以上	押金未到期
合计	11,880,268.33		

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六（二十七））	81,001,517.03	28,924,080.16
一年内到期的租赁负债（附注六（二十八））	2,636,002.25	6,118,461.87
合计	83,637,519.28	35,042,542.03

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书转让尚未到期的应收票据	103,022,697.22	100,008,603.80
待转销项税	427,332.91	
合计	103,450,030.13	100,008,603.80

注：已背书转让尚未到期的商业承兑汇票及信用级别不高的银行承兑汇票不终止确认。

(二十七) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	87,717,050.18	89,020,080.18
保证借款	65,111,917.36	99,500,000.00
借款利息		165,626.38
减：一年内到期的长期借款（六（二十五））	81,001,517.03	28,924,080.16
合计	71,827,450.51	159,761,626.40

注 1: 本公司于 2018 年 1 月 31 日向华夏银行股份有限公司襄阳高新支行借款 1 亿元整, 到期日 2025 年 1 月 31 日。借款利率为 5.6350%。截止到 2021 年 12 月 31 日已归还 35,000,000.00 元, 剩余 65,000,000.00 元待还, 由襄阳轴承投资发展集团有限公司(曾用名: 襄阳汽车轴承集团公司)提供保证担保。

注 2: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司于 2020 年 12 月 3 日向 PKO Bank Polski S.A. O/Lublin 借款, 最高贷款额度为 10,000,000.00 兹罗提, 本期期末欠款 9,470,546.75 兹罗提, 到期日: 2022 年 12 月 2 日, 借款利率 WIBOR 1M + 1,40% marży, od niewykorzystania 0,05%, za przedłużenie 0,50%, prowizja administracyjna 0,005%。以土地及房屋、机器设备、存货进行抵押。

注 3: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司 2020 年 6 月 30 日向 mBank S.A. O/ Rzeszów 借款, 最高贷款额度为 15,500,000.00 兹罗提, 本期末欠款 15,129,171.79 兹罗提, 到期日: 2022 年 6 月 29 日, 贷款利率 WIBOR O/N + 2,25% marży, od niewykorzystania 0,15%, za przedłużenie 0,15%, prowizja administracyjna 0,105%。以土地及房屋、机器设备、应收账款进行抵押。

注 4: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司于 2021 年 12 月 11 日向 ING Bank Śląski S.A. O/ Lublin 借款, 贷款额度为 14,000,000.00 兹罗提, 本期末欠款 13,445,030.12 兹罗提, 到期日: 2023 年 12 月 11 日, 借款利率 WIBOR 1M + 0,90% marży, za przedłużenie 0,10%, prowizja administracyjna 0,055%。以土地及房屋、应收账款进行抵押。

注 5: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司于 2020 年 11 月 9 日 Bank Polska Kasa Opieki S.A. O/ Lublin 借款, 贷款额度为 10,000,000.00 兹罗提, 本期末欠款 9,107,456.55 兹罗提, 到期日: 2022 年 9 月 9 日, 借款利率 WIBOR 1M + 1,75% marży, od niewykorzystania 0,30%, za przedłużenie 0,20%, prowizja administracyjna 0,025%。以土地及房屋进行抵押。

注 6: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司于 2020 年 1 月 12 日 PKO Leasing Sp. z o.o. O/ Lublin 借款, 贷款额度为 1,280,000.00 兹罗提, 本期末欠款 868,348.19 兹罗提, 到期日: 2023 年 11 月 30 日, 借款利率 WIBOR 1M + 3,20% marży。以机器设备进行抵押。

注 7: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司于 2020 年 1 月 24 日 Bank Polska Kasa Opieki S.A. O/ Lublin 借款, 贷款额度为 2,040,000.00 兹罗提, 本期末欠款 1,327,177.90 兹罗提, 到期日: 2023 年 7 月 24 日, 借款利率 WIBOR 1M + 1,90% marży。以机器设备进行抵押。

注 8: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司于 2019 年 6 月 28 日向 Pożyczka leasingowa PEKAO Leasing - krótkoterminowa 借款, 贷款额度 4,000,001.00 兹罗提, 本期末欠款 2,238,676.25 兹罗提, 到期日: 2023 年 10 月 15 日, 借款利率 WIBOR 1M + 1,90% marży。以机器设备进行抵押。

注 9: 波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司于 2017 年 4 月 12 日向 PKO BP Kredyt inwestycyjny krótkoterminowy - PLN 借款, 贷款额度 12,000,000.00 兹罗提, 本期末欠款 4,340,430.00 兹罗提, 到期

日：2023 年 5 月 30 日，借款利率 WIBOR 1M + 0,95% marży。以机器设备进行抵押。

2. 已到期未偿还的长期借款情况：无。

3. 长期借款分类说明

(1) 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
PKO BP Kredyt inwestycyjny krótkoterminowy - PLN (PKO bank)	6,807,638.92	机器设备：价值 15,442,728.5PLN。
Pożyczka leasingowa PEKAO Leasing - krótkoterminowa (PEKAO bank)	3,511,195.79	机器设备：价值 7,723,120.05PLN。
Pożyczka leasingowa PKO Leasing - krótkoterminowa (PKO bank)	2,081,579.01	机器设备：价值 1,297,635.72PLN。
PKO Leasing Sp. z o.o. O/ Lublin (PKO PKO Leasing Sp. z o.o. O/ Lublin (PKO bank)	1,361,938.98	机器设备：价值 972,859.8PLN。
Bank Pekao S.A. O, CK/ Lublin(Bank Pekao)	14,284,362.59	土地及房屋抵押：权证号 LU1K/00080851/4、LU1K/00083354/1；其他抵押：存于 Pekao 的借款人银行账户的授权书。
PKO Bank Polski S.A. O/Lublin (PKO bank)	14,853,842.26	土地及房屋抵押：权证号 LU1K/00083376/1；机器设备：价值 2,401,008.7PLN；存货：价值 19,462,773.29PLN 的圆柱滚子轴承、圆锥滚子轴承等。担保：Bank Gospodarstwa Krajowego 提供 7,600,000PLN 担保。
mBank S.A. O/ Rzeszów (mBank)	23,728,971.26	土地及房屋抵押：产权证 LU1K/00084700/9、产权证 LU1K/00085166/0、产权证 LU1K/00086609/5；应收账款抵押：与 PBF (WARSAW) Sp.z o.o.公司 7,000,000.00PLN 应收账款；担保：BGK 授予 PLG-FGP 担保 12,400,000PLN。
ING Bank Śląski S.A. O/ Lublin(ING Bank)	21,087,521.37	土地及房屋抵押：产权证 LU1K/00086609/5；产权证 LU1K/00072323/5 应收账款抵押：与 PBF (WARSAW) Sp.z o.o. 公司 3,000,000.00PLN 应收账款。
合计	87,717,050.18	

(2) 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
华夏银行股份有限公司襄阳高新支行	65,111,917.36	襄阳轴承投资发展集团有限公司
合计	65,111,917.36	

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
设备租赁	13,261,852.14	10,099,318.09
房屋租赁	364,118.06	431,738.53

合计	13,625,970.20	10,531,056.62
减：一年内到期的租赁负债（附注六、二十五）	2,636,002.25	6,118,461.87
合计	10,989,967.95	4,412,594.75

（二十九） 长期应付款

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
三环集团有限公司借款	24,000,000.00	28,000,000.00
向三环集团有限公司借款-利息	8,800.00	10,266.67
减：一年内到期的长期应付款（六（二十五））		
合计	24,008,800.00	28,010,266.67

2. 期末余额最大的前 5 项：

项目	期末余额
三环集团有限公司借款	24,008,800.00
合计：	24,008,800.00

（三十） 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		-
二、辞退福利		-
三、其他长期福利	2,087,343.12	2,596,302.60
合计	2,087,343.12	2,596,302.60

注：其他长期福利是根据子公司波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司相关规定，对于在公司工作 15 年及以上的员工，从工作年限满 15 年开始，每 5 年为一个周期，可以从公司获得一笔补偿金，该补偿期限至该员工退休为止。

（三十一） 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	566,148.54	566,148.54
合计	566,148.54	566,148.54

注：本公司与中国民生银行股份有限公司武汉分行金融借款合同的诉讼于 2018 年 5 月 11 日开庭。

2020 年 12 月 10 日湖北省武汉市中级人民法院作出 (2018) 鄂 01 民初 162 号民事判决书, 判决中国民生银行股份有限公司武汉分行诉被告武汉市渝丰经贸有限公司质押的对襄阳汽车轴承股份有限公司的应收账款 1,891,669.90 元享有优先受偿权。本公司财务账面应付账款-武汉市渝丰经贸有限公司金额为 1,325,521.36 元。按差额计提预计负债。

(三十二) 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	31,945,967.80	195,655.27	5,238,660.15	26,902,962.92	
与资产相关补助	2,502,568.31	199,673.98	604,727.78	2,097,514.51	
合计	34,448,536.11	395,329.25	5,843,387.93	29,000,477.43	

涉及政府补助的项目:

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产相关 /与收益相关
			计入营业 外收入	计入其他收 益	外币报表 折算	其他减少		
欧盟补助--B+R 研发项目	10,165,201.25	195,655.27		602,895.52	923,121.80	8,834,839.20	与资产相关	
轮毂轴承单元生产基地建设项目 专项资金-注 (1)	3,447,916.79			925,000.00		2,522,916.79	与资产相关	
工业转型升级与 技术改造专项资 金-注 (2)	1,059,999.96			120,000.00		939,999.96	与资产相关	
技改提质设备投 资奖励-注 (3)	3,616,559.35			709,082.34		2,907,477.01	与资产相关	
省产业创新能力 建设专项项目资 金-注 (4)	1,166,666.67			250,000.00		916,666.67	与资产相关	
工业兑现资金补 贴-注 (5)	4,165,375.08			659,109.39		3,506,265.69	与资产相关	
工业发展倍增补 助资金-注 (6)	8,324,248.70			1,049,451.10		7,274,797.60	与资产相关	
合计	31,945,967.80	195,655.27		4,315,538.35	1,145,374.97	26,902,962.92	-	

注 1: 湖北省发展和改革委员会、湖北省经济和信息化委员会于 2010 年 8 月 14 日, 以鄂发改工业[2010]971 号文件批复同意襄阳汽车轴承股份有限公司轮毂轴承单元生产基地建设项目申请专项资金 10,000,000.00 元。该项目已于 2013 年 11 月 30 日转为固定资产, 并经湖北法正会计师事务所有限责任公司于 2013 年 12 月 1 日出具专项审计报告 (鄂法正会字【2013】07 号), 本期计入其他收益金额 925,000.00 元。

注 2: 2013 年 12 月收鄂财企发(2013)104 号文: 省财政厅关于下达 2013 年度省工业转型升级与技术改造专项资金: 汽车零部件产业扶持款 1,800,000.00 元, 本期收益化金额 120,000.00 元。

注 3: 2016 年襄阳市下发关于技改提质工程设备补贴的通知, 2016 年 12 月收到技改提质设备投资奖励 3,751,000.00 元, 2017 年收到技改提质设备投资奖励 3,329,700.00 元, 本期收益化金额 709,082.34 元。

注 4: 2017 年 7 月省发展改革委关于下达 2017 年省产业创新能力建设专项项目投资计划的通知, 2017 年 8 月收到省产业创新能力建设专项资金 2,000,000.00 元, 本期收益化金额 250,000.00 元。

注 5: 2018 年 7 月市经信委关于开展 2018 年万亿工业强市建设专项资金政策兑现工作的通知, 2018 年 12 月收到万亿工业兑现资金 6,591,090.00 元, 本期收益化金额 659,109.39 元。

注 6: 襄阳市经信局关于兑现 2019 年工业倍增发展专项资金的请示已通过, 已于 2019 年 12 月收到工业发展倍增补助资金 6,013,013.89 元, 已于 2020 年 12 月 21 日收到工业倍增发展专项资金 4,342,803.08 元。本期收益化金额 1,049,451.10 元。

(三十三) 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	459,611,797.00						459,611,797.00

注 1: 三环集团有限公司持有的本公司 128,400,000.00 股权, 均已冻结。

(三十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	665,937,324.22			665,937,324.22
其他资本公积	103,274,556.06			103,274,556.06
合计	769,211,880.28			769,211,880.28

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

			入损益				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,149,846.66	-285,341.17		-40,168.65	-245,172.52		1,904,674.14
其他权益工具投资公允价值变动	2,149,846.66	-285,341.17		-40,168.65	-245,172.52		1,904,674.14
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-16,919,711.04	-4,528,197.07			-4,460,758.63	-67,438.44	-21,380,469.67
外币财务报表折算差	-16,919,711.04	-4,528,197.07			-4,460,758.63	-67,438.44	-21,380,469.67
其他综合收益合计	-14,769,864.38	-4,813,538.24		-40,168.65	-4,705,931.15	-67,438.44	-19,475,795.53

(三十六) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		2,501,117.07	2,501,117.07	
合计		2,501,117.07	2,501,117.07	

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	43,823,975.08			43,823,975.08
任意盈余公积金	29,674,417.31			29,674,417.31
合计	73,498,392.39			73,498,392.39

(三十八) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-196,879,559.55	-105,565,345.35
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	-196,879,559.55	-105,565,345.35
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-49,653,119.05	-91,314,214.20
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-246,532,678.60	-196,879,559.55

(三十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,173,130,226.35	1,034,709,326.41	1,075,690,004.76	1,000,854,803.50
其他业务	144,564,700.76	117,325,398.80	115,841,465.06	98,703,434.09
合计	1,317,694,927.11	1,152,034,725.21	1,191,531,469.82	1,099,558,237.59

2. 本年合同产生的收入情况

合同分类	国内	国外	合计
商品类型	837,520,271.74	480,174,655.37	1,317,694,927.11
其中:			
轴承	624,927,293.87	422,066,234.58	1,046,993,528.45
等速万向节	126,136,697.90		126,136,697.90
其他	86,456,279.97	58,108,420.79	144,564,700.76
按经营地区分类	837,520,271.74	480,174,655.37	1,317,694,927.11
其中:			
东北	1,321,416.38		1,321,416.38
华北	22,773,316.01		22,773,316.01
华东	164,137,784.52		164,137,784.52
华南	64,965,270.24		64,965,270.24
华中	294,388,983.01		294,388,983.01
西北	149,309,392.36		149,309,392.36
西南	19,732,276.84		19,732,276.84
港澳台及海外	120,891,832.38	480,174,655.37	601,066,487.75

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税		141,783.26
消费税及其他	269,153.53	182,470.33
城市维护建设税	796,898.22	1,221,483.03
教育费附加	341,527.81	523,492.72
堤防维护费、印花税	297,560.03	235,343.25
地方教育附加	227,684.70	262,286.37
土地使用税	4,765,201.80	3,648,256.63

房产税	12,862,067.50	12,404,815.45
其他	668,514.26	900,744.94
合计	20,228,607.85	19,520,675.98

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	7,082,034.26	8,513,699.89
差旅费	3,924,471.72	2,712,071.17
运输费		
办公费	2,584,447.30	2,528,116.49
保险费		1,916.98
业务费	1,240,580.09	1,224,896.44
租赁费	27,321.80	367,552.06
仓库经费	2,399,475.80	1,495,984.58
广告费	96,842.89	357,394.26
咨询费	9,507.65	7,527.69
装卸费		1,667,648.48
三包费用	16,615,362.53	16,325,596.17
社保及住房公积金	1,627,226.92	1,333,909.10
其他	62,641.50	40,369.77
合计	35,669,912.46	36,576,683.08

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及三项经费	55,975,909.38	47,979,482.05
差旅费	724,255.76	447,643.78
办公费	4,139,283.43	4,874,822.19
折旧费	12,088,763.08	10,274,380.12
无形资产摊销	6,416,394.55	6,544,561.48
业务招待费	447,825.55	359,949.34
咨询费	2,456,199.16	5,317,380.08
保险费	1,414,994.37	1,600,290.85
修理费	702,880.71	983,371.76

其他	768,729.36	561,893.01
合计	85,135,235.35	78,943,774.66

(四十三) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	20,700,219.75	17,345,643.11
直接投入费用	11,690,198.72	13,296,921.90
折旧费用	9,044,768.59	8,423,967.65
其他相关费用	511,436.30	857,162.82
合 计	41,946,623.36	39,923,695.48

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	27,168,743.05	24,816,242.90
减：利息收入	746,511.82	1,226,619.86
汇兑损失	6,312,968.97	3,599,187.30
手续费支出	221,027.90	412,699.31
其他支出	18,779.52	
合计	32,975,007.62	27,601,509.65

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
税费返还	27,014.04	
稳岗补贴		13,795,563.05
政府补助	6,591,765.22	16,112,302.95
合计：	6,618,779.26	29,907,866.00

注：具体明细六（五十八）。

(四十六) 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	27,482.63	39,260.90

债务重组	-78,535.02	-1,031,184.44
合计	-51,052.39	-991,923.54

2. 若投资收益汇回有重大限制的：无。

(四十七) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	166,968.52	
合计	166,968.52	

(四十八) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-6,162,963.07	-14,571,695.82
合计	-6,162,963.07	-14,571,695.82

(四十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-874,559.22	-820,627.09
合计	-874,559.22	-820,627.09

(五十) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的
固定资产处置利得	1,523,083.99	752,602.24	1,523,083.99
无形资产处置利得		320,797.86	
合计	1,523,083.99	1,073,400.10	1,523,083.99

(五十一) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			953.76	953.76
其中：固定资产			953.76	953.76

与企业日常活动无关的政府补助	790,854.61	790,854.61	1,341,714.94	1,341,714.94
其他	1,348,444.46	1,348,444.46	276,459.83	276,459.83
合计	2,139,299.07	2,139,299.07	1,619,128.53	1,619,128.53

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
与资产租赁相关补助		185,267.60	与资产相关
劳工局培训资金补助	54,454.60	58,787.44	与收益相关
外贸发展资金		669,300.00	与收益相关
标准化奖励	80,000.00		与收益相关
外贸商务发展奖励	656,400.00		与收益相关
防疫物资补贴		134,876.00	与收益相关
城市基础设施建设配套费		93,483.90	与收益相关
上云标杆企业补贴		200,000.00	与收益相关
合计	790,854.60	1,341,714.94	

(五十二) 营业外支出

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			831,247.73	831,247.73
其中：固定资产			831,247.73	831,247.73
对外捐赠	16,697.72	16,697.72	1,016,996.32	1,016,996.32
未决诉讼预计损失			566,148.54	566,148.54
盘亏损失			692,402.14	692,402.14
税收滞纳金	723.84	723.84	579,658.26	579,658.26
其他	444,952.45	444,952.45	257,347.89	257,347.89
合计	462,374.01	462,374.01	3,943,800.88	3,943,800.88

(五十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	280,219.24	555,942.74
递延所得税费用	1,161,151.29	-5,348,984.35

合计	1,441,370.53	-4,793,041.61
----	--------------	---------------

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	-47,398,002.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,109,700.39
子公司适用不同税率的影响	351,387.43
调整以前期间所得税的影响	10,164.38
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	992,915.56
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	13,405,814.46
额外可扣除费用的影响	-6,209,210.91
所得税费用	1,441,370.53

(五十四) 其他综合收益

详见附注六、(三十五)

(五十五) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外收入及补贴收入	4,700,591.22	23,026,537.02
利息收入	746,511.82	1,226,619.86
备用金、往来款及其他	6,185,966.73	1,734,596.50
合计	11,633,069.77	25,987,753.38

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	19,182,645.60	21,683,165.27
银行手续费	218,354.48	412,699.31
备用金、往来款及其他	5,012,773.80	4,928,496.74
合计	24,413,773.88	27,024,361.32

3. 收到的其他与投资活动有关的现金：无

4. 支付的其他与投资活动有关的现金：无

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁收到的款项		3,665,279.25
向湖北志邦房地产开发集团有限公司借款		3,000,000.00
合计		6,665,279.25

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付融资租赁本金及利息	6,079,247.71	15,317,170.71
偿还向关联方的借款	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	10,079,247.71	19,317,170.71

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	-48,839,373.12	-93,527,717.71
加：资产减值准备	874,559.22	15,392,322.91
信用减值损失	6,162,963.07	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	108,416,081.01	96,488,351.08
使用权资产折旧	1,349,964.12	
无形资产摊销	6,657,083.14	6,594,820.54
长期待摊费用摊销		128,166.87
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）	-1,523,083.99	-1,073,400.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		830,293.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-166,968.52	
财务费用（收益以“-”号填列）	27,168,743.05	28,415,430.20
投资损失（收益以“-”号填列）	51,052.39	991,923.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,354,158.88	-5,982,200.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,691,484.73	242,485.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	-25,590,036.26	75,460,393.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	19,110,836.58	-102,224,896.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-35,480,722.80	-65,015,317.89

其他	-4,315,538.35	
经营活动产生的现金流量净额	54,538,233.69	-43,279,344.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	134,341,244.67	91,959,925.56
减：现金的期初余额	91,959,925.56	150,328,730.03
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	42,381,319.11	-58,368,804.47

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	期初余额
一、现金	134,341,244.67	91,959,925.56
其中：库存现金	453,209.57	311,978.42
可随时用于支付的银行存款	133,888,035.10	91,627,982.60
可随时用于支付的其他货币资金		19,964.54
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	134,341,244.67	91,959,925.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	92,661.65	保证金账户
无形资产	206,525,373.82	借款抵押
固定资产	73,684,358.69	借款抵押
投资性房地产	4,503,209.06	借款抵押
应收账款	15,684,250.00	借款质押
存货	30,525,900.20	借款抵押
应收票据	12,600,000.00	应付票据开票质押
合计	343,615,753.42	

(五十八) 政府补助

1. 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收 益	其他收益	营业外收入	冲减成 本费用	
欧盟补助--B+R 研发项目	195,655.27	195,655.27						是
高新企业认定奖励	100,000.00				100,000.00			是
以工代训补贴	493,000.00				493,000.00			是
2020 年度专利专项补贴	10,500.00				10,500.00			是
社保服务中心就业补贴	4,000.00				4,000.00			是
税费奖励资金	407,468.34				407,468.34			是
外经贸发展资金	194,000.00					194,000.00		是
产业细分领域示范企业 奖励	200,000.00				200,000.00			是
稳岗返还款	174,744.02				174,744.02			是
市人才中心就业见习补 贴	27,000.00				27,000.00			是
重点实验室奖励资金	100,000.00				100,000.00			是
2020 年高企重新认定奖 励	100,000.00				100,000.00			是
就业服务局补贴	115,000.00				115,000.00			是
外贸发展专项资金	462,400.00					462,400.00		是
2021 年专利奖励资金	13,900.00				13,900.00			是
科技专项奖励	500,000.00				500,000.00			是
标准项目奖励	80,000.00					80,000.00		是
劳工局培训资金补助	54,454.60					54,454.60		
及时缴纳个税及社保的 返还补偿款	30,614.50				30,614.51			
个税返还	27,014.04				27,014.04			
合计	3,289,750.78	195,655.27			2,303,240.91	790,854.60		—

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益 相关	计入其他收 益	计入营 业外收入	冲减成本费 用
欧盟补助--B+R 研发项目	与资产相关	602,895.52		
轮毂轴承单元生产基地建设项目专项资金	与资产相关	925,000.00		

工业转型升级与技术改造专项资金	与资产相关	120,000.00		
技改提质设备投资奖励	与资产相关	709,082.34		
省产业创新能力建设专项项目资金	与资产相关	250,000.00		
收工业兑现资金补贴	与资产相关	659,109.39		
工业发展倍增补助资金	与资产相关	1,049,451.10		
高新技术企业认定奖励	与收益相关	100,000.00		
以工代训补贴	与收益相关	493,000.00		
2020 年度专利专项补贴	与收益相关	10,500.00		
社保服务中心就业补贴	与收益相关	4,000.00		
税费奖励资金	与收益相关	407,468.34		
外经贸发展资金	与收益相关		656,400.00	
产业细分领域示范企业奖励	与收益相关	200,000.00		
稳岗返还款	与收益相关	174,744.02		
是人才中心就业见习补贴	与收益相关	27,000.00		
重点实验室奖励资金	与收益相关	100,000.00		
2020 年高企重新认定奖励	与收益相关	100,000.00		
就业服务局补贴	与收益相关	115,000.00		
外贸发展专项资金	与收益相关			
2021 年专利奖励资金	与收益相关	13,900.00		
科技专项奖励	与收益相关	500,000.00		
标准项目奖励	与收益相关		80,000.00	
劳工局培训资金补助	与收益相关		54,454.60	
及时缴纳个税及社保的返还补偿款	与收益相关	30,614.51		
个税返还	与收益相关	27,014.04		
合计	—	6,618,779.26	790,854.60	

3. 政府补助退回情况：无

(五十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	7,293,287.73		30,029,095.93
其中：美元	663,797.10	6.37410	4,231,109.10
欧元	2,737,545.40	7.21380	19,748,112.61

港币	72,105.25	0.81666	58,885.47
兹罗提	3,819,839.98	1.56839	5,990,988.75
应收账款	28,892,799.49		109,932,755.86
其中：美元	9,025,768.44	6.37410	57,531,150.61
欧元	3,743,983.42	7.21380	27,008,358.00
英镑	15,074.96	8.60410	129,706.46
兹罗提	16,107,972.67	1.56839	25,263,540.79
其他应收款	101,397,891.30		111,839,040.78
其中：美元			
欧元	4,481,964.70	7.21380	32,332,009.40
港币	96,437,467.54	0.81666	78,756,622.24
兹罗提	478,459.06	1.56839	750,409.14
短期借款	28,036,986.28		192,316,809.31
其中：美元	1,500,000.00	6.37410	9,561,150.00
欧元	25,000,000.00	7.21380	180,345,069.45
港币		0.81666	
兹罗提	1,536,986.28	1.56839	2,410,589.86
长期借款	17,033,350.77		26,714,892.10
其中：美元		6.37410	
欧元		7.21380	
港币		0.81666	
兹罗提	17,033,350.77	1.56839	26,714,892.10
应付账款	1,883,556.88		13,587,607.85
其中：美元		6.37410	
欧元	1,883,556.88	7.21380	13,587,607.85
港币		0.81666	
兹罗提		1.56839	
其他应付款	84,935,637.48		132,843,666.33
其中：美元		6.37410	
欧元	6,423,505.69	7.21380	46,337,903.19
港币	48,729,997.09	0.81666	39,795,839.42
兹罗提	29,782,134.70	1.56839	46,709,923.72

2. 境外经营实体说明，公司子公司襄轴香港投资有限公司、襄轴卢森堡投资有限公司、襄轴（法兰克福）有限公司、PBF（华沙）有限公司、波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司主要经营地分别

为香港、卢森堡、德国、波兰、波兰，根据其经营处所的主要经济环境中的货币选择港币、欧元、欧元、兹罗提、兹罗提为其记账本位币。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并：无。

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并：无。

(三) 反向购买：无。

(四) 处置子公司：无。

(五) 本期发生的吸收合并：无。

(六) 其他原因的合并范围变动：无。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

(1) 企业集团的构成

子公司 名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
襄阳普瑞斯轴承自动化设备有限公司	湖北省襄阳市	襄阳市高新区春园路火炬大厦八楼	机械制造业	50.00		设立
襄轴香港投资有限公司	香港特别行政区	香港北角英皇道250号北角城中心	投资公司	100.00		设立
襄轴(上海)国际贸易有限公司	上海市	上海市长宁区中山西路1065号1703室	贸易公司	51.00		设立
湖北襄轴进出口有限公司	湖北省襄阳市	湖北自贸区(襄阳)	汽车制造业	100.00		设立

		片区)米芾路陆港保税物流中心综合楼三楼				
襄轴卢森堡投资有限公司	卢森堡	卢森堡	投资公司	100.00		设立
襄轴(法兰克福)有限公司	法兰克福	美茵河畔法兰克福	机械制造业	51.00		设立
PBF(华沙)有限公司	华沙市	波兰华沙 Pulawska324	投资公司	51.00		设立
波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司	克拉希尼克	克拉希尼克	机械制造业	79.525		非同一控制下企业合并

(2) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明: 无。

(3) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

襄阳普瑞斯自动化设备公司董事会成员中公司占 2/3, 能够决定其日常经营及财务活动, 对其能实施控制, 纳入合并范围。

(4) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体, 控制的依据: 无。

(5) 确定公司是代理人还是委托人的依据: 无。

2. 重要的非全资子公司

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	币种	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
襄阳普瑞斯轴承自动化设备有限公司	人民币	50.00%	36,266.43		2,614,825.45
襄轴(上海)国际贸易有限公司	人民币	49.00%	-96,768.40		3,165,339.20
襄轴(法兰克福)有限公司	人民币	49.00%	-1,026,541.14		-264,586.76
PBF(华沙)有限公司	人民币	49.00%	417,154.60		5,295,929.17
波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司	人民币	20.475%	1,483,634.44		50,988,634.64
合计	人民币		813,745.93		61,800,141.70

(2) 子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明: 襄阳普瑞斯自动化设备公司董事会成员中少数股东占 1/3。

其他说明: 无。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
襄阳普瑞斯轴承自动化设备有限公司	5,775,613.90	222,155.04	5,997,768.94	768,118.00		768,118.00
襄轴（上海）国际贸易有限公司	7,222,327.93	9,386.73	7,231,714.66	771,838.74		771,838.74
襄轴（法兰克福）有限公司	3,116,729.06		3,116,729.05	3,421,937.76		3,421,937.76
PBF（华沙）有限公司	84,914,647.43	993,334.05	85,907,981.48	75,534,284.34		75,534,284.34
波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司	208,524,638.25	281,644,501.52	490,169,139.77	184,320,295.49	63,352,465.78	247,672,761.27

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
襄阳普瑞斯轴承自动化设备有限公司	8,123,269.00	233,784.72	8,357,053.72	3,199,935.67		3,199,935.67
襄轴（上海）国际贸易有限公司	7,331,757.31	115,428.08	7,447,185.39	789,822.93		789,822.93
襄轴（法兰克福）有限公司	4,467,084.56	176,721.70	4,643,806.26	2,788,618.59		2,788,618.59
PBF（华沙）有限公司	68,659,398.31	1,071,737.29	69,731,135.61	59,171,417.50		59,171,417.50
波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司	191,657,300.02	300,912,153.40	492,569,453.42	118,641,110.59	114,001,756.83	232,642,867.42

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
襄阳普瑞斯轴承自动化设备有限公司	4,885,450.62	72,532.89	72,532.89	-219,438.47
襄轴（上海）国际贸易有限公司	71,424.00	-197,486.54	-197,486.54	384,060.56
襄轴（法兰克福）有限公司		-2,094,981.91	-2,094,981.91	969,945.93
PBF（华沙）有限公司	391,348,123.87	851,335.92	851,335.92	17,640,216.24
波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司	477,177,494.66	7,246,077.89	7,246,077.89	12,238,902.33

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
襄阳普瑞斯轴承自动化设备有限公司	6,267,813.19	57,598.37	57,598.37	-239,501.85
襄轴(上海)国际贸易有限公司	4,159,060.37	357,523.57	357,523.57	2,641,771.84
襄轴(法兰克福)有限公司		-1,327,371.96	-1,327,371.96	-1,285,690.71
PBF(华沙)有限公司	293,676,835.47	1,763,695.31	1,763,695.31	16,351,377.62
波兰克拉希尼克滚动轴承股份有限公司	375,353,899.61	-12,851,221.92	-12,851,221.92	8,965,380.88

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：无
2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：无。

九、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险等。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信

用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设定相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.33%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 80.78%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行和其他借款来筹措营运资金。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

4. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

5. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司出口业务和境外下属子公司存在外汇市场变动的风险。本公司将根据市场变动趋势应对汇率波动对公司经营的影响，对冲不利影响。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示详见六（五十九）。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 55.25%。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价 值计量	合计
一、持续的公允价值计量	707,900.78		55,700,126.44	56,408,027.22
（1）交易性金融资产	707,900.78			707,900.78
（1）应收款项融资			52,536,882.00	52,536,882.00
（2）其他权益工具投资			3,163,244.44	3,163,244.44

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

1. 应收款项融资为 6 大国有大型商业银行、9 大上市股份制商业银行银行承兑汇票，票面期限较短且发生损失的可能性较小，票面价值与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值进行计量。

2. 公司投资的襄阳市新兴发钢丸有限公司、湖北银行襄阳分行、韶关宏大齿轮公司、襄轴香港有限公司，根据企业会计准则 22 号金融工具确认和计量（2017 年 3 月修订）第 44 条规定，公司利

用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断 2021 年 12 月 31 日其他权益工具投资的公允价值。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质
三环集团有限公司	有限责任公司	武汉市武汉东湖新技术开发区佳园路 33 号	梅汉生	汽车及汽车零部件、机械、电子的技术开发、制造、销售、服务和进出口贸易；金属材料、成套设备的贸易；房地产开发、酒店业务（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）；对外贸易和转口贸易业务；境内外投资业务。

(续)

注册资本	母公司对本公司的持股	母公司对本公司的表决权	本公司最终控制方
	比例 (%)	比例 (%)	
216,033.66 万元	27.94	27.94	贾志宏

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况：无。

(四) 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
襄阳轴承投资发展集团有限公司	持股 5%以上的股东
北京三环恒力车桥有限公司	同受一方控制
湖北三环车桥有限公司	同受一方控制
湖北三环成套贸易有限公司	同受一方控制
湖北三环锻造有限公司	同受一方控制
湖北三环国际股份有限公司	同受一方控制
湖北三环汽车方向机有限公司	同受一方控制
湖北三环制动器有限公司	同受一方控制

湖北三环铸造贸易有限公司	同受一方控制
三环国际（波兰）有限公司	同受一方控制
三环香港国际贸易有限公司	同受一方控制
四川三环恒力车桥有限公司	同受一方控制
湖北三环襄轴装备技术有限公司	同受一方控制
湖北三环铸造股份有限公司	同受一方控制
湖北三环房地产开发襄阳有限公司	同受一方控制
三环集团财务有限公司	同受一方控制
三环国际香港有限公司	同受一方控制
武汉金凰实业集团有限公司	同受一方控制
湖北三环供应链管理有限公司	同受一方控制
湖北三环易信供应链有限公司	同受一方控制
襄阳市三环佳通汽车有限公司	同受一方控制

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北三环铸造股份有限公司	购买材料	2,501,653.57	
湖北三环国际股份有限公司	购买材料	821,507.49	
湖北三环襄轴装备技术有限公司	购买设备	4,057,970.42	4,869,224.52
湖北三环易信供应链有限公司	购买材料	627,627.69	41,995.70

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北三环车桥有限公司	轴承	9,177,633.18	7,428,905.73
湖北三环国际股份有限公司	轴承		423,320.11
湖北三环制动器有限公司	轴承	678,431.11	741,338.37
四川三环恒力车桥有限公司	轴承	2,388,262.50	
三环国际（波兰）有限公司	咨询费	64,357.32	4,433.25
三环国际香港有限公司	轴承		1,709,021.55

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 关联租赁情况：

(1) 本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
襄阳三环鸿通汽车销售服务有限公司	土地	246,929.14	307,875.60
襄阳三环辰通汽车有限公司	土地	204,496.46	166,121.28
襄阳市三环佳通汽车有限公司	土地	219,217.37	230,178.24
襄阳轴承投资发展集团有限公司	房屋	41,428.56	58,000.00
湖北三环房地产开发襄阳有限公司	车辆	44,247.79	29,166.67

(2) 本公司作为承租人:无。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方: 无。

(2) 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
襄阳轴承投资发展集团有限公司	65,000,000.00	2018-1-31	2027-1-31	否
三环集团有限公司	30,000,000.00	2021-4-30	2022-4-29	否
三环集团有限公司	20,000,000.00	2021-6-7	2022-6-6	否
三环集团有限公司	20,000,000.00	2021-5-20	2022-5-19	否
三环集团有限公司	30,000,000.00	2021-6-22	2022-6-22	否
三环集团有限公司	90,172,534.73	2021-1-15	2022-1-15	否
三环集团有限公司	90,172,534.73	2021-1-14	2022-1-14	否

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
三环集团有限公司	24,008,800.00	2015-10-22	2027-10-22	长期应付款
襄阳轴承投资发展集团有限公司	7,067,060.00	2021-8-30	2022-8-30	其他应付款
三环国际(波兰)有限公司	2,842,863.33	2013-8-5	无约定	期末本金余额 2,279,510.51 元, 累计应付利息 563,352.82 元
三环国际(波兰)有限公司	8,409,721.99	2013-9-18	无约定	期末本金余额 7,213,640.84 元, 累计应付利息 1,196,081.16 元
三环国际(波兰)有限公司	8,990,568.40	2013-10-17	无约定	期末本金余额 7,213,640.84 元, 累计应付利息 1,776,927.57 元

拆出

无

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

7. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	295.10 万元	271.20 万元

8. 资金结算业务

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司与三环集团财务有限公司资金结算情况如下：

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、存放于三环集团财务有限公司存款	60,048,425.56	21,035,492.89	45,974,222.33	35,109,696.12
二、向三环集团财务有限公司借款	14,500,000.00		14,500,000.00	

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北三环车桥有限公司	4,177,484.94	208,874.25	6,473,511.12	323,675.56
应收账款	湖北三环制动器有限公司	955,829.01	76,171.73	689,201.86	34,460.09
应收账款	北京三环恒力车桥有限公司			2,431.74	2,431.74
应收账款	湖北三环国际股份有限公司			413,322.03	20,666.10
应收账款	四川三环恒力车桥有限公司	2,097,889.31	104,894.47		
应收账款	襄阳市三环佳通汽车有限公司	115,089.12	5,754.46		
预付账款	三环国际香港有限公司			306,207.42	15,310.37
其他应收	湖北三环房地产开发襄阳有限公司			78,414.72	3,920.74

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
长期应付款	三环集团有限公司	24,008,800.00	28,010,266.67
其他应付款	三环国际(波兰)有限公司	20,243,153.72	24,446,193.92
其他应付款	襄阳轴承投资发展集团有限公司	7,067,060.00	8,011,696.67
应付账款	湖北三环易信供应链有限公司	337,812.33	91,995.70
应付账款	湖北三环铸造股份有限公司	914,738.80	637.24

应付账款	湖北三环襄轴装备技术有限公司	7,824,970.79	16,912,153.13
预收账款	湖北三环汽车方向机有限公司	899.21	899.21
预收账款	湖北三环铸造贸易有限公司	622.26	622.26

(七) 关联方承诺：无

十二、 承诺及或有事项：无

十三、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

公司于 2022 年 4 月 28 日召开第七届董事会第十三次会议，2021 年度公司利润分配方案为不分配不转增，分配方案尚需股东大会审议决定。

十四、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正：无

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策：

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，报告分部分为国内及国外。

2. 报告分部的财务信息

项目	国内	国外	分部间抵销	合计
一、营业收入	868,063,868.59	480,174,655.32	-30,543,596.80	1,317,694,927.11
其中：对外交易收入	837,520,271.79	480,174,655.32		1,317,694,927.11
分部间交易收入	30,543,596.80		-30,543,596.80	
二、对联营和合营企业的投资收益				
三、资产减值损失	-1,184,303.15	309,743.93		-874,559.22
四、信用减值损失	-4,043,191.39	-2,355,180.51	235,408.83	-6,162,963.07

五、折旧费和摊销费	96,072,449.74	20,350,678.53		116,423,128.27
六、利润总额	-52,882,036.32	4,238,344.30	1,245,689.43	-47,398,002.59
七、所得税费用	-641,894.19	1,943,130.62	140,134.10	1,441,370.53
八、净利润	-52,240,142.13	2,295,213.68	1,105,555.33	-48,839,373.12
九、资产总额	1,993,479,749.04	530,216,917.81	-69,612,325.09	2,454,084,341.76
十、负债总额	942,843,726.34	476,680,439.70	-63,553,561.52	1,355,970,604.52
十一、其他重要的非现金项目				
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用				
对联营企业和合营企业的长期股权投资				

(三) 债务重组：无

(四) 截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司的重大诉讼案如下：

1. 与重庆幻速汽车配件有限公司（以下简称：“重庆幻速”）应收账款追偿案。

2020 年 8 月 11 日，本公司向重庆市合川区人民法院提起民事起诉状，要求重庆幻速支付欠本公司的货款并支付相应资金占用费。

2020 年 10 月 22 日，重庆市合川区人民法院作出民事判决书（2020）渝 0117 民初 6930 号判决，判决如下：由重庆幻速在判决生效后五日内向本公司支付货款 16,641,734.04 元及资金占用利息（以 16,641,734.04 元为基数，从 2020 年 9 月 1 日起按银行间同行业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至付清之日止）。如果未按判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

2021 年 12 月 9 日本公司申请执行程序，执行裁定书（2021）渝 0117 执 3156 号之一，由于重庆幻速汽车配件有限公司名下无其他财产可供执行，故本案的本次执行程序终结，待被执行人名下有可供执行的财产时，再申请执行。

(五) 其他对投资者决策有影响的重要事项

三环集团有限公司持有的本公司 128,400,000.00 股权，均已冻结。冻结原因是：（1）三环集团与武汉市土地整理储备中心城市发展中心、武汉市汉阳区人民政府合同纠纷一案，湖北省高级人民法院依据（2018）鄂民初 95 号民事裁定书进行财产保全，2018 年 10 月 30 日，湖北省高级人民法院向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司送达财产保全协助执行通知书，冻结三环集团所持有襄阳轴承 116,000,000.00 股，解冻日期：2021 年 10 月 29 日。（2）2020 年 6 月 11 日三环集团有限公司持有的本公司 128,400,000.00 股权由于三环集团与湖北省兴楚国有资产经营管理有限公司有关债务纠纷，其中 12,400,000.00 股权被湖北省武汉市中级人民法院新增冻结，起始日：2020 年 6 月 11 日，到期日：2022 年 6 月 10 日；116,000,000.00 股被湖北省武汉市中级人民法院轮候冻结，起始日：2020

年 6 月 11 日，轮候期限：24 个月。

三环集团有限公司被湖北省高级人民法院冻结的 116,000,000.00 股权，其中 56,000,000.00 股于 2021 年 10 月 27 日已到解冻日，并于 2021 年 10 月 27 日进行轮候冻结，轮候冻结起始日 2021 年 10 月 27 日，解冻日期 2023 年 10 月 26 日；继续冻结 60,000,000.00 股，首次冻结日期 2018 年 10 月 30 日，解冻日期 2024 年 10 月 26 日。

十五、 母公司会计报表的主要项目

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	
1 至 2 年	169,125,386.37
2 至 3 年	2,572,012.15
3 年以上	651,830.99
小计	26,995,287.62
减：坏账准备	199,344,517.13
合计	36,291,874.87
	163,052,642.26

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:账龄组合	199,344,517.13	100.00	36,291,874.87	18.21	163,052,642.26
组合 2: 合并范围内关联方组合	191,803,632.26	96.22	35,914,830.63	18.72	155,888,801.63
合计	7,540,884.87	3.78	377,044.24	5.00	7,163,840.63
	199,344,517.13	100.00	36,291,874.87	18.21	163,052,642.26

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备的应收账款	1,695,882.35	0.63	847,941.18	50.00	847,941.17
按组合计提坏账准备的应收账款	268,209,644.35	99.37	34,536,747.96	12.88	233,672,896.39
组合 1: 账龄组合	265,680,396.45	98.43	34,410,285.56	12.95	231,270,110.89
组合 2: 合并范围内关联方组合	2,529,247.90	0.94	126,462.40	5.00	2,402,785.50
合计	269,905,526.70	100.00	35,384,689.14	13.11	234,520,837.56

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款: 无

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	161,584,501.50	8,079,225.08	5.00
1 至 2 年	2,572,012.15	514,402.43	20.00
2 至 3 年	651,830.99	325,915.50	50.00
3 年以上	26,995,287.62	26,995,287.62	100.00
合计	191,803,632.26	35,914,830.63	18.72

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	847,941.18				847,941.18	
按组合计提坏账准备	34,536,747.96	1,755,126.91				36,291,874.87
合计	35,384,689.14	1,755,126.91			847,941.18	36,291,874.87

4. 本期实际核销的应收账款情况: 无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 92,549,715.56 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 46.43%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 20,506,574.28 元。

(二) 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	61,782,404.09	62,916,114.94
合 计	61,782,404.09	62,916,114.94

1. 其他应收款情况

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	50,596,147.76
1 至 2 年	10,929,568.06
2 至 3 年	7,185,880.25
3 年以上	2,280,030.35
小计	70,991,626.42
减：坏账准备	9,209,222.33
合计	61,782,404.09

(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
拆迁补偿款	359,472.70	359,472.70
往来款	61,435,692.78	59,890,170.22
周转金		50,000.00
职工安置费	9,196,460.94	9,196,460.94
小计	9,196,460.94	69,496,103.86
减：坏账准备	9,209,222.33	6,579,988.92
合计	61,782,404.09	62,916,114.94

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额	6,579,988.92			6,579,988.92
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-2,606,277.69	2,606,277.69		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-637,459.37	3,266,692.78		2,629,233.41
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

2020 年 12 月 31 日余额	3,336,251.86	5,872,970.47	9,209,222.33
--------------------	--------------	--------------	--------------

(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	
按单项计提坏账准备		459,823.05				459,823.05
按组合计提坏账准备	6,579,988.92	2,169,410.36				8,749,399.28
合计	6,579,988.92	2,629,233.41				9,209,222.33

(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	款项的性质	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
襄轴香港投资有限公司	往来款	38,720,114.21	1-2 年、2-3 年	54.54	1,936,005.71
国网湖北省电力公司襄阳供电公司	电费储备金	10,016,105.17	1 年以内、1-2 年、2-3 年	14.11	3,911,348.46
改制成本	职工安置费	9,196,460.94	2-3 年	12.95	459,823.05
襄轴卢森堡投资有限公司	往来款	5,787,844.54	2-3 年	8.15	289,392.23
BorgWarner Inc.	往来款	1,302,624.81	1 年以内	1.83	65,131.24
合计		65,023,149.67		91.58	6,661,700.69

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,951,350.00		4,951,350.00	4,951,350.00		4,951,350.00
对联营、合营企业投资						
合计	4,951,350.00		4,951,350.00	4,951,350.00		4,951,350.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
襄阳普瑞斯轴承自动化设备有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
襄轴（上海）国际贸易有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
襄轴香港投资有限公司	401,350.00			401,350.00		
合计	4,951,350.00			4,951,350.00		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	746,648,258.31	672,699,289.96	732,135,481.48	681,664,537.74
其他业务	94,998,511.34	76,527,086.67	76,199,854.76	66,532,677.59
合计	841,646,769.65	749,226,376.63	808,335,336.24	748,197,215.33

2. 本年合同产生的收入情况

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	841,646,769.65		841,646,769.65
其中:			
轴承	620,511,560.41		620,511,560.41
等速万向节	126,136,697.90		126,136,697.90
其他	94,998,511.34		94,998,511.34
按经营地区分类	841,646,769.65		841,646,769.65
其中:			
东北	1,321,416.38		1,321,416.38
华北	21,994,554.94		21,994,554.94
华东	164,017,862.40		164,017,862.40
华南	64,965,270.24		64,965,270.24
华中	291,043,869.94		291,043,869.94
西北	149,309,392.36		149,309,392.36
西南	19,732,276.84		19,732,276.84
港澳台及海外	129,262,126.55		129,262,126.55

(五) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	27,482.63	39,260.90
债务重组	-78,535.02	-1,031,184.44
合计	-51,052.39	-991,923.54

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,523,083.99	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额	7,409,633.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-78,535.02	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,080,521.60	
小计：	9,934,704.44	
减：所得税影响额	1,556,729.02	
少数股东权益影响额	276,336.56	
合计	8,101,638.86	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.41	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.13	-0.13	-0.13

十七、按照有关会计准则应披露的其他内容

无

襄阳汽车轴承股份有限公司

二〇二二年四月二十八日



会计师事务所 执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日



证书序号 0014470

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
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 110001630266

2021年12月31日



姓名: 吴海

工作单位: 湖北立信会计师事务所

有效期至: 2027年03月30日

年度检验

证书编号: 110001630266

2021年12月31日



验证证书真实有效



中国注册会计师协会

年度检验登记

本证书检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001630266

2021年12月31日



年度检验登记

本证书检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年12月31日



姓名: 吴海

性别: 男

出生日期: 1978-02-19

工作单位: 湖北立信会计师事务所

身份证号码: 420102197802192824

00213130

湖北增值税专用发票

No 08791530 4200213130

08791530

开票日期: 2022年03月22日

此联不作报税总扣税凭证使用

名称: 湖北京山轻工机械股份有限公司
 号: 9142000027175092XR
 话: 湖北省京山县经济开发区轻机工业园 0724-7210805
 账号: 中国工商银行湖北省京山县支行1809030009026003669

密
码
区

<140---299+ / +765->874/82+>8
 *80760<1+980437++>0/56<>415
 01<-<-29>/+-6++0->258/8388-
 3->*4+276**0-8401+7+211-* / 8

服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
设计服务					94339.62	6%	5660.38
计					¥94339.62		¥5660.38

大写) 壹拾万圆整 (小写) ¥100000.00

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 号: 91420106093157348H
 话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188
 号: 上海浦东发展银行武汉中南支行70180154800001398

备
注

审计五部 杨瑾

复核: 石青峰

开票人: 李芳

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

K
J
I
H
G
F
E
D
C
B
A
0
9
8
7
6
5
4
3
2
1

4200213130

湖北增值税专用发票



此联不作报销等用途凭证使用

No 08791576 4200213130
08791576

开票日期: 2022年05月05日

称: 襄阳汽车轴承股份有限公司
纳税人识别号: 91420000177583897Q
地址、电话: 湖北省襄阳市高新区邓城大道97号 0710-3577257
开户行及账号: 建行襄阳市襄城支行42001846008053000209

密 5>/303-438>052*79/9/49-0/38
码 99+69*394>+/306*4473709>0<3
区 0/8<55-+45+/*->/4+87+>998*8
1*3*1-86902<5<<1-86<0*05<6>

应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
服务*审计服务					518867.92	6%	31132.08
合计					¥518867.92		¥31132.08

价税合计(大写) 伍拾伍万圆整 (小写) ¥550000.00

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
纳税人识别号: 91420106093157348H
地址、电话: 武昌区东湖路7号(老1号)1-2层1号 027-87132188
开户行及账号: 上海浦东发展银行武汉中南支行70180154800001398

备注: 许红英 印

收款人: 朱梦娜

复核: 石青峰

开票人: 李芳

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

K
J
I
H
G
F
E
D
C
B
A
0
9
8
7
6
5
4
3
2
1

编号：[2021]勤信(02)年报审计-01/06

审计业务约定书



委托方：襄阳汽车轴承股份有限公司

受托方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年一月

审计业务约定书

甲方：襄阳汽车轴承股份有限公司

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方对 2021 年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1、乙方接受甲方委托，对甲方按照企业会计准则编制的 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益（或股东权益）变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2、乙方审计工作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。

3、乙方通过执行审计工作，对甲方财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1、根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2、按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

3、在编制财务报表时，甲方管理层负责评估甲方的持续经营能力，必要时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。甲方治理层负责监督甲方的财务报告过程。

4、及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息资料（在2021年1月20日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性、合法性和完整性。

5、确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

6、为满足乙方对甲方合并财务报表发表审计意见的需要，甲方须确保：

乙方和对组成部分财务信息执行相关工作的组成部分注册会计师之间的沟通不受任何限制。

乙方及时获悉组成部分注册会计师与组成部分治理层和管理层之间的重要沟通（包括就值得关注的内部控制缺陷进行的沟通）。

乙方及时获悉组成部分治理层和管理层与监管机构就与财务信息有关的事项进行的重要沟通。

在乙方认为必要时，允许乙方接触组成部分的信息、组成部分管理层或组成部分注册会计师（包括组成部分注册会计师的工作底稿），并允许乙方对组成部分的财务信息执行相关工作。

7、甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

8、为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

9、按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

10、乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1、乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2、乙方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。

3、乙方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。

4、乙方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。

5、乙方对甲方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，就可能导致对甲方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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。

乙方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甲方不能持续经营。

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

7、对不由乙方执行相关工作的组成部分财务信息，乙方不单独出具审计报告；有关的责任由对该组成部分执行相关工作的组成部分注册会计师及其所在的会计师事务所承担。

8、乙方从与甲方治理层沟通过的事项中，确定对本期财务报表审计最为重要的事项（关键审计事项），并在审计报告中描述这些事项（如适用）。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，乙方不对这些事项单独发表意见。

9、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

10、由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

11、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建

议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件。

12、按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于2022年4月30日前出具审计报告。

13、除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1、本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用总额为人民币55.00万元。

2、甲方应于本约定书签署之日起10日内支付20%的审计费用，其余款项于审计报告初稿完成日结清。

3、如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第1段所述的审计费用。

4、如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务终止，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应另行向乙方支付人民币10万元的补偿费，该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起5日内支付。

5、与本次审计有关的其他费用（包括交通费、食宿费、邮费、复印和打印费等）由甲方支付并承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1、乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2、乙方向甲方致送审计报告一式15份。

3、甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计

报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第 11 段、第四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1、如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2、在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方协商确定采取以下第 ____ 种方式予以解决：

- (1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼；
- (2) 提交仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式 4 份，甲方执 2 份、乙方执 2 份，具有同等法律效力。

(以下无正文)

此页为襄阳汽车轴承股份有限公司与中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)《审计业务约定书》之盖章签字页。

甲方：襄阳汽车轴承股份有限公司



注册地址：

法定代表人或授权代表：
(签名并盖章)



二〇二二年一月二十日

乙方：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



注册地址：北京市西城区西直门外大街
112号十层1001

执行事务合伙人或授权代表：
(签名并盖章)

王永新

二〇二二年一月二十日

编号：[2021]勤信(02)年报审计-0094

审计业务约定书

委托方：湖北兴发化工集团股份有限公司

受托方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年月



审计业务约定书

甲方：湖北兴发化工集团股份有限公司

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方对 2021 年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1、乙方接受甲方委托，对甲方及其下属并表子公司（清单附后）按照企业会计准则编制的 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计；对甲方编制的 2021 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表（以下简称汇总表）进行审核。

2、乙方审计工作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。

3、乙方通过执行审计工作，对甲方财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1、根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2、按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

3、在编制财务报表时，甲方管理层负责评估甲方的持续经营能力，必要时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。甲方治理层负责监督甲方的财务报告过程。

4、如实编制和对外披露汇总表、专项说明并保证其真实、合法、完整是甲方管理层的责任。

5、及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息资料（在2022年1月10日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性、合法性和完整性。

6、确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

7、为满足乙方对甲方合并财务报表发表审计意见的需要，甲方须确保：

乙方和对组成部分财务信息执行相关工作的组成部分注册会计师之间的沟通不受任何限制。

乙方及时获悉组成部分注册会计师与组成部分治理层和管理层之间的重要沟通（包括就值得关注的内部控制缺陷进行的沟通）。

乙方及时获悉组成部分治理层和管理层与监管机构就与财务信息有关的事项进行的重要沟通。

在乙方认为必要时，允许乙方接触组成部分的信息、组成部分管理层或组成部分注册会计师（包括组成部分注册会计师的工作底稿），并允许乙方对组成部分的财务信息执行相关工作。

8、组成部分是指甲方的子公司、分部、分公司、合营企业、联营企业等。

9、如果甲方管理层、负责编制组成部分财务信息的管理层（以下简称组成部分管理层）对其他注册会计师的审计范围施加了限制，或客观环境使其他注册会计师的审计范围受到限制，甲方管理层和组成部分管理层应当及时告知乙方。

10、甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

11、为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

12、按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

13、乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1、乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2、乙方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。

3、乙方了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

4、乙方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。

5、乙方对甲方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，就可能对甲方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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。

乙方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甲方不能持续经营。

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

7、对不由乙方执行相关工作的组成部分财务信息，乙方不单独出具审计报告；有关的责任由对该组成部分执行相关工作的组成部分注册会计师及其所在的会计师事务所承担。

8、乙方从与甲方治理层沟通过的事项中，确定对本期财务报表审计最为重要的事项（关键审计事项），并在审计报告中描述这些事项（如适用）。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，乙方不对这些事项单独发表意见。

9、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

10、由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

11、按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于2021年4月日前出具审计报告。

12、除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许

的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1、本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次年报审计服务的费用为人民币壹佰万元。

2、甲方应于本约定书签署之日起 日内支付 % 的审计费用；其余款项于（审计报告草稿完成日）结清。

3、如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第 1 段所述的审计费用。

4、如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务终止，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应另行向乙方支付人民币 元的补偿费，该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起 日内支付。

5、与本次审计有关的其他费用（包括交通费、食宿费、通讯费、邮费，复印和打印费等）由甲方支付并承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1、乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2、乙方向甲方致送审计报告一式 份。

3、甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止，但其中第三项第 12 段、第四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之目前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方协商确定采取以下第1种方式予以解决：

（1）向有管辖权的人民法院提起诉讼；

（2）提交 仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式二份，甲、乙双方各执一份，具有同等法律效力。

(以下无正文)

此页为湖北兴发化工集团股份有限公司与中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)《审计业务约定书》之盖章签字页。

甲方：湖北兴发化工集团股份有限公司
(盖章)

注册地址：兴山县古夫镇高阳大道 58 号

法定代表人或授权代表：
(签名并盖章) 王璋

二〇二一年月日

乙方：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
(盖章)

注册地址：北京市西城区西直门外大街
112 号阳光大厦 10 层

执行事务合伙人或授权代表：
(签名并盖章) 王永新

二〇二一年月日



深圳市证通电子股份有限公司
审计报告

勤信审字【2022】第1227号

中勤

中勤

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001622022317002010
报告名称:	深圳市证通电子股份有限公司审计报告
报告文号:	勤信审字【2022】第 1227 号
被审(验)单位名称:	深圳市证通电子股份有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	陈丽敏(330000010122), 李志光(440300040099)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、母公司资产负债表	6-7
3、合并利润表	8
4、母公司利润表	9
5、合并现金流量表	10
6、母公司现金流量表	11
7、合并股东权益变动表	12-13
8、母公司股东权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-86

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街112号阳光大厦10层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2022】第1227号

深圳市证通电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市证通电子股份有限公司（以下简称证通电子公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了证通电子公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司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，我们独立于证通电子公司，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十八）、五（四十三）及十四所述。

证通电子公司2021年度实现营业收入125,495.20万元（合并财务报表口径，下同）。收入主要来源于金融电子、照明电子、合同能源及IDC业务等产品。营业收入为证通电子公司合并利润表的重要组成项目，且营业收入的真实性及完整性存在潜在错报风险，为此我们将营业收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们通过与管理层访谈和检查销售合同等相关程序文件，了解、评估并测试了与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）结合业务类型我们对收入执行了分析性复核程序，以判断营业收入、毛利及毛利率变动的合理性；

（3）我们对重要客户执行了交易测试，境内销售检查了销售订单或合同、出库记录、发运单、签收记录及银行收款记录等；境外销售检查了销售订单或合同、出库记录、报关单、提单和回款记录等，且与中国电子口岸系统中出口货物明细数据进行了比对；

（4）我们根据客户交易的特点和性质，对重要客户执行了函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；对重要项目执行了访谈程序；

(5) 结合业务类型我们对收入执行了截止测试程序。

(二) 应收账款坏账准备

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(四)所述。

截至2021年12月31日，证通电子公司财务报表所示应收账款账面余额人民币118,036.12万元，占证通电子公司2021年12月31日的资产总额18.09%。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及管理层重大判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 我们通过与管理层访谈和检查销售流程相关程序文件，了解、评估并测试了与应收账款相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 我们对以前年度已经计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况进行了复核，评价了管理层过往计提坏账准备的准确性；

(3) 我们对管理层编制的应收账款账龄分析表进行了测试；

(4) 我们对重要应收账款与管理层讨论了其可收回性，复核了管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，并测试了应收账款计提坏账准备所依据资料的相关性和可靠性；

(5) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查了管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合市场环境、客户财务状况、客户经营情况、客户历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价了应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

证通电子公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

证通电子公司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，管理层负责评估证通电子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、终止运营或别无其他现实的选择。

证通电子公司治理层（以下简称治理层）负责监督证通电子公司的财务报告过程。

六、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，就可能对证通电子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证通电子公司不能持续经营。

(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。

(六) 就证通电子公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年四月二十八日

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	445,981,461.58	540,915,371.29
交易性金融资产	(二)		400,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	21,141,662.31	25,319,534.15
应收账款	(四)	1,180,361,208.17	1,527,175,987.54
应收款项融资	(五)	7,774,714.25	19,968,153.57
预付款项	(六)	100,999,175.00	105,613,264.01
其他应收款	(七)	69,872,413.75	101,602,094.53
存货	(八)	149,538,405.70	139,252,634.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	62,677,561.53	78,689,138.47
其他流动资产	(十)	88,859,999.80	101,920,614.33
流动资产合计		2,127,206,602.09	2,640,856,792.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	219,532,674.35	280,853,403.49
长期股权投资	(十二)	171,907,002.56	82,205,780.51
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十三)	179,051,634.11	180,062,208.84
投资性房地产	(十四)	36,063,429.65	38,277,654.89
固定资产	(十五)	2,174,277,980.95	1,851,729,113.34
在建工程	(十六)	813,034,036.41	905,894,859.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十七)	78,152,884.92	
无形资产	(十八)	381,998,821.22	379,673,433.29
开发支出	(十九)	23,256,247.48	17,652,505.30
商誉			
长期待摊费用	(二十)	26,034,704.21	19,346,137.83
递延所得税资产	(二十一)	87,196,184.30	84,006,035.57
其他非流动资产	(二十二)	208,102,300.00	10,266,900.00
非流动资产合计		4,398,607,900.16	3,849,968,032.31
资产总计		6,525,814,502.25	6,490,824,824.60

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市汇通电子股份有限公司

2021年12月31日

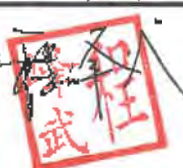
金额单位：人民币元

项目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	(二十三)	522,334,526.35	1,033,665,426.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十四)	12,256,041.17	22,412,483.21
应付账款	(二十五)	456,529,617.29	549,031,129.29
预收款项			
合同负债	(二十六)	20,633,636.00	45,135,637.28
应付职工薪酬	(二十七)	24,456,052.55	25,326,287.22
应交税费	(二十八)	62,619,506.45	64,520,887.94
其他应付款	(二十九)	15,654,789.98	17,599,678.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(三十)	518,124,684.88	161,798,744.36
其他流动负债	(三十一)	1,762,630.00	1,755,044.41
流动负债合计		1,634,371,484.67	1,921,245,318.26
非流动负债：			
长期借款	(三十二)	1,715,632,603.99	2,084,054,694.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十三)	74,849,972.39	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十四)	22,030,722.24	20,416,009.23
递延收益	(三十五)	26,187,434.68	31,289,698.87
递延所得税负债	(二十一)	7,008,866.73	6,599,154.86
其他非流动负债	(三十六)	4,252,190.70	4,543,469.15
非流动负债合计		1,849,961,790.73	2,146,903,027.00
负债合计		3,484,333,275.40	4,068,148,345.26
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	(三十七)	614,362,928.00	515,156,948.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十八)	2,177,544,506.37	1,745,631,708.16
减：库存股	(三十九)		61,073,776.57
其他综合收益	(四十)	2,848,687.56	2,141,561.49
专项储备			
盈余公积	(四十一)	36,442,010.41	36,442,010.41
未分配利润	(四十二)	216,649,981.85	178,801,366.89
归属于母公司股东权益合计		3,047,848,114.19	2,417,099,818.38
少数股东权益		-6,366,887.34	5,576,660.96
股东权益合计		3,041,481,226.85	2,422,676,479.34
负债和股东权益总计		6,525,814,502.25	6,490,824,824.60

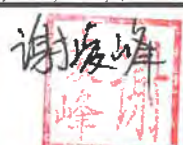
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：深圳市正通电子股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		309,907,378.24	460,238,957.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,381,662.31	446,629.40
应收账款	(一)	944,884,226.89	1,273,217,508.09
应收款项融资		7,774,714.25	19,968,153.57
预付款项		139,667,619.02	83,370,607.27
其他应收款	(二)	921,604,206.66	927,061,464.05
存货		76,757,176.03	79,406,357.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		41,063,107.50	58,708,707.37
其他流动资产			1,881,591.96
流动资产合计		2,443,040,090.90	2,904,299,976.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		146,037,076.57	194,682,826.62
长期股权投资	(三)	1,232,448,922.73	1,092,747,700.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		87,341,293.76	94,772,208.84
投资性房地产		36,063,429.65	38,277,654.89
固定资产		428,615,129.23	448,775,898.87
在建工程		26,882,276.34	13,166,093.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		563,046.90	
无形资产		136,294,353.97	158,492,171.08
开发支出		23,469,711.05	19,703,404.26
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		68,537,098.52	61,404,070.55
其他非流动资产		405,162,300.00	
非流动资产合计		2,591,414,638.72	2,125,022,029.17
资产总计		5,034,454,729.62	5,029,322,005.39

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市中通电子股份有限公司		2021年12月31日	金额单位：人民币元
项目	附注 五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		253,374,290.28	413,362,902.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		177,179,000.26	487,388,753.24
应付账款		307,275,981.97	465,944,066.65
预收款项			
合同负债		17,686,148.57	17,451,200.15
应付职工薪酬		12,945,527.66	11,076,118.27
应交税费		47,377,111.59	45,160,958.77
其他应付款		528,887,029.53	516,253,392.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		342,625,912.41	63,692,588.42
其他流动负债		2,062,527.19	1,666,306.80
流动负债合计		1,689,713,529.46	2,001,987,193.10
非流动负债：			
长期借款		427,590,402.78	712,897,435.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		195,939.00	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		13,714,740.20	10,116,001.30
递延收益		22,864,299.96	27,912,500.07
递延所得税负债		1,974,410.64	2,038,733.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		466,439,792.58	752,964,669.37
负债合计		2,156,153,322.04	2,754,951,862.47
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		614,362,928.00	515,156,948.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,228,135,401.58	1,796,222,603.37
减：库存股			61,073,776.57
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,442,010.41	36,342,010.11
未分配利润		-638,932.41	-12,377,642.29
所有者权益合计		2,878,301,407.58	2,374,370,142.92
负债和所有者权益总计		5,034,454,729.62	5,029,322,005.39

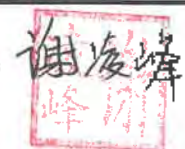
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：深圳市汇通电子股份有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		1,254,951,986.38	1,328,743,408.73
其中：营业收入	(四十二)	1,254,951,986.38	1,328,743,408.73
二、营业总成本		1,211,874,976.92	1,284,096,959.43
其中：营业成本	(四十三)	833,257,178.42	901,860,861.71
税金及附加	(四十四)	10,896,523.79	10,523,828.30
销售费用	(四十五)	85,827,282.46	76,729,882.59
管理费用	(四十六)	115,663,458.58	104,676,110.08
研发费用	(四十七)	85,836,165.93	86,180,021.30
财务费用	(四十八)	80,394,367.74	104,126,255.45
其中：利息费用		127,422,462.04	97,484,221.39
利息收入		51,192,836.30	29,683,717.57
加：其他收益	(四十九)	27,244,011.58	33,576,949.54
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十)	2,545,444.33	2,973,562.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,548,777.95	-715,782.63
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）	(五十一)	5,991,524.59	8,593,969.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十二)	-46,629,698.40	-70,394,222.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十三)	-5,541,847.22	-2,551,012.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十四)	7,100,055.20	-3,032,341.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,786,499.54	13,813,354.58
加：营业外收入	(五十五)	590,783.16	4,066,846.62
减：营业外支出	(五十六)	9,331,951.46	1,778,861.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,045,331.24	16,101,339.92
减：所得税费用	(五十七)	-859,735.41	4,537,426.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,905,066.65	11,563,913.44
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,905,066.65	11,563,913.44
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：		25,905,066.65	11,563,913.44
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		37,848,614.96	18,166,693.67
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-11,943,548.31	-6,602,780.23
五、其他综合收益的税后净额	(五十八)	707,126.07	1,707,295.56
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		707,126.07	1,707,295.56
(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		707,126.07	1,707,295.56
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		707,126.07	1,707,295.56
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		26,612,192.72	13,271,209.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,555,741.03	19,873,989.23
归属于少数股东的综合收益总额		-11,943,548.31	-6,602,780.23
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益	十六	0.07	0.04
(二) 稀释每股收益	十六	0.07	0.04

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

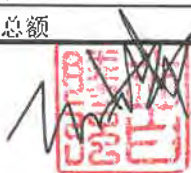
会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：深圳市正通电子股份有限公司 2021年度 金额单位：人民币元

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	815,408,018.20	1,315,333,473.75
减：营业成本	(四)	590,659,426.92	1,060,050,166.85
税金及附加		4,414,513.87	7,250,190.20
销售费用		63,452,207.18	60,683,108.80
管理费用		83,985,624.67	70,744,897.02
研发费用	(五)	37,048,613.92	40,227,596.95
财务费用		-8,809,866.43	49,416,780.65
其中：利息费用		70,027,599.24	66,592,000.42
利息收入		102,492,944.34	42,149,363.33
加：其他收益		15,630,769.22	27,905,271.71
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	2,468,797.98	733,253.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,548,777.95	-715,782.63
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）		-428,815.76	8,593,969.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-46,068,611.43	-52,201,303.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,058,932.20	-1,944,432.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,110,168.25	-2,848,356.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,310,874.13	7,199,135.39
加：营业外收入		83,212.05	595,422.00
减：营业外支出		12,812,452.39	1,413,996.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,581,633.79	6,380,561.33
减：所得税费用		-3,157,076.09	4,889,581.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,738,709.88	1,490,980.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,738,709.88	1,490,980.20
（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		11,738,709.88	1,490,980.20

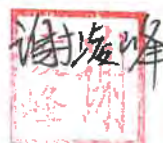
法定代表人：



主管会计工作的负责人



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司

2021年度

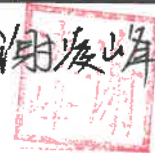
金额单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,760,289,805.28	1,637,301,257.22
收到的税费返还		7,223,238.08	4,497,654.16
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	93,798,363.22	83,923,187.76
经营活动现金流入小计		1,861,311,406.58	1,725,722,099.14
购买商品、接受劳务支付的现金		893,156,053.04	1,099,160,098.08
支付给职工以及为职工支付的现金		180,218,277.55	166,205,107.34
支付的各项税费		41,986,251.20	24,392,712.65
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	118,194,531.42	107,113,943.46
经营活动现金流出小计		1,233,555,113.21	1,397,171,861.53
经营活动产生的现金流量净额		627,756,293.37	328,550,237.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,002,099.32	41,806,662.16
取得投资收益收到的现金		4,094,222.28	3,689,344.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,504,018.21	30,150,440.88
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	(五十九)	4,358,727.80	20,616,000.00
投资活动现金流入小计		25,959,067.61	96,262,447.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		527,447,753.80	709,182,113.59
投资支付的现金		91,250,000.00	10,750,000.00
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		618,697,753.80	719,932,113.59
投资活动产生的现金流量净额		-592,738,686.19	-623,669,665.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		583,487,425.03	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,285,356,374.90	3,044,924,342.50
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	653,786,629.64	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,522,630,429.57	3,047,924,342.50
偿还债务支付的现金		1,832,014,569.48	2,453,629,082.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,937,831.87	162,728,960.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	418,590,271.85	101,963,279.02
筹资活动现金流出小计		2,401,542,673.20	2,718,321,322.33
筹资活动产生的现金流量净额		121,087,756.37	329,603,020.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		355,597.64	1,062,767.63
五、现金及现金等价物净增加额	(五十九)	156,460,961.19	35,546,359.74
加：期初现金及现金等价物余额	(五十九)	212,807,295.27	177,260,935.53
六、期末现金及现金等价物余额	(五十九)	369,268,256.46	212,807,295.27

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：深圳市证通电子股份有限公司 2021年度 金额单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,263,222,083.60	1,635,624,328.78
收到的税费返还		6,195,319.74	3,414,966.61
收到其他与经营活动有关的现金		109,869,629.76	219,450,356.63
经营活动现金流入小计		1,379,287,033.10	1,858,489,652.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,084,758,345.28	1,194,011,529.09
支付给职工以及为职工支付的现金		87,341,816.09	93,820,363.50
支付的各项税费		16,344,264.69	21,400,064.08
支付其他与经营活动有关的现金		215,369,889.70	374,997,307.89
经营活动现金流出小计		1,403,814,315.76	1,684,229,264.56
经营活动产生的现金流量净额		-24,527,282.66	174,260,387.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,002,099.32	41,806,662.16
取得投资收益收到的现金		4,017,575.94	1,449,036.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		156,094,464.40	16,063,074.43
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			20,516,000.00
投资活动现金流入小计		167,114,139.66	79,834,773.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		477,881,336.94	66,684,491.75
投资支付的现金		141,250,000.00	80,750,000.00
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		619,131,336.94	147,434,491.75
投资活动产生的现金流量净额		-452,017,197.28	-67,599,718.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		583,487,425.03	
取得借款收到的现金		579,000,000.00	1,224,545,731.75
收到其他与筹资活动有关的现金		653,786,629.64	
筹资活动现金流入小计		1,816,274,054.67	1,224,545,731.75
偿还债务支付的现金		742,592,800.00	1,143,466,128.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,000,767.57	84,086,733.39
支付其他与筹资活动有关的现金		412,054,364.45	76,805,805.42
筹资活动现金流出小计		1,227,647,932.02	1,304,358,666.81
筹资活动产生的现金流量净额		588,626,122.65	-79,812,935.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-520,649.53	-658,765.57
五、现金及现金等价物净增加额			
		111,560,993.18	26,188,968.20
加：期初现金及现金等价物余额		133,268,841.34	107,079,873.14
六、期末现金及现金等价物余额			
		244,829,834.52	133,268,841.34

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



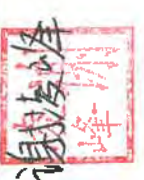
合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市拓通电子股份有限公司

2021年度

本期发生额

	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 其他						
一、上年年末余额	515,156,998.00			36,412,010.41		178,801,366.89	5,576,660.96	2,122,676,179.31
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	515,156,998.00			36,412,010.41		178,801,366.89	5,576,660.96	2,122,676,179.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	99,205,980.00					37,818,611.90	-11,913,548.30	618,804,717.51
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本	99,205,980.00			2,161,561.49		178,601,366.89		
1、投资者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本	107,008,795.00			707,126.07		37,818,611.90		
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他	-7,802,716.00			707,126.07		37,818,611.90		
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者权益的分配								
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
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	614,362,978.00			36,412,010.41		216,619,978.79	70,466,887.31	3,111,191,236.82



法定代表人：程峰



会计机构负责人：程峰

合并所有者权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

上期发生额

明晟电子母公司所有者权益

	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	其他									
一、上年年末余额	515,156,948.00		1,713,174,724.40	51,503,155.57	431,465.30		29,112,433.11		165,023,474.92	2,175,111.23	2,109,994,982.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	515,156,948.00		1,713,174,724.40	51,503,155.57	431,465.30		29,112,433.11		165,023,474.92	2,175,111.23	2,109,994,982.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,456,986.70	61,073,776.37	431,265.93		6,442,010.11		150,631,573.33	12,175,111.21	220,999,986.70
（一）综合收益总额					1,707,293.56				13,360,633.67	-6,024,790.27	8,126,155.88
（二）所有者投入和减少资本					1,707,293.56				13,360,633.67	-6,024,790.27	8,126,155.88
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											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
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			3,456,986.70								3,456,986.70
四、本年年末余额	515,156,948.00		1,716,631,708.10	61,073,776.37	2,111,561.49		35,442,010.11		178,801,368.89	6,675,660.96	2,122,676,479.31



法定代表人：王峰程

王峰程

会计机构负责人：谢彦峰



母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市通用电学股份有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

	实收资本(或股本)		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	未分配利润	所有者权益合计
	年初余额	期末余额	优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	6,948.00				1,796,222,603.27	61,073,776.57			36,442,010.41	-12,377,612.29	2,274,370,142.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	6,948.00				1,796,222,603.27	61,073,776.57			36,442,010.41	-12,377,612.29	2,274,370,142.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	99,205,980.00				431,912,798.21	-61,073,776.57				11,738,709.88	603,931,261.66
(一)综合收益总额										11,738,709.88	11,738,709.88
(二)所有者投入和减少资本	99,205,980.00				431,912,798.21	-61,073,776.57					592,192,551.74
1、所有者投入的普通股	107,008,726.00				475,953,180.26						582,961,906.26
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	-7,802,746.00				9,230,648.52	-61,073,776.57					9,230,648.52
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四)所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
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、本期末余额	614,362,928.00				2,228,135,441.58				36,442,010.41	638,932.41	2,878,301,407.38

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

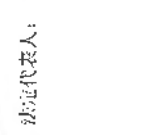
	2021年度		上期发生额						
	收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	515,156,948.00		1,792,765,616.67	61,073,776.57			36,142,010.41	-13,868,622.49	2,269,129,176.02
二、会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
三、本年初余额	515,156,948.00		1,792,765,616.67	61,073,776.57			36,142,010.41	-13,868,622.49	2,269,129,176.02
四、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,456,986.70					1,190,980.20	4,947,966.90
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配									
3、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
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			3,456,986.70						
五、本期末余额	515,156,948.00		1,796,222,603.37	61,073,776.57			36,142,010.41	-12,677,642.29	2,374,630,145.92



会计机构负责人：谢宏伟



法定代表人：王武



深圳市证通电子股份有限公司
2021年度财务报表附注

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 公司基本情况

深圳市证通电子股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系深圳市证通电子有限公司于1993年9月4日经深圳市工商行政管理局核准成立。公司的企业法人营业执照注册号：440301103106038。根据公司2006年11月12日发起人协议和股东会决议由深圳市证通电子有限公司整体改制变更而成，2007年11月23日经中国证券监督管理委员会核准，公司向社会公开发行人民币普通股2,200万股(每股面值1元)，2007年12月18日在深圳证券交易所挂牌交易，股票简称：证通电子，股票代码002197，本次发行后，公司注册的资本变更为8,743.00万元。

公司现持有统一社会信用代码为91440300279402305L的营业执照，注册资本614,362,928.00元，股份总数为614,362,928股(每股面值1元)，其中：有限售条件的流通股份为179,305,346股；无限售条件的流通股份为435,057,582股。

截至2021年12月31日公司股本为614,362,928.00元。

2、企业的业务性质：软件和信息技术服务业。

3、主要经营活动：主要从事金融自助服务终端、金融支付终端设备、LED照明产品、IDC及云计算等开发、生产和销售。

4、公司注册地：深圳市光明区玉塘街道田寮社区同观大道3号证通电子产业园二期-101。

5、本公司为实际控制人为曾胜强、许忠桂夫妇。

6、财务报告的批准报出日

本财务报告于2022年4月28日由公司董事会批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2021年12月31日，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共计14家，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 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的财务状况，经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 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。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、(六)2)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、(十六)“长期股权投资”准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十六）“长期股权投资”或本附注三、（十）“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、（十六）3、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十六）3、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- 2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十六）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务折算

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

2、 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1)第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2)第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3)第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测

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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

(十一)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投资，主要包括应收票据、应收账款、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，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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体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。

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。

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

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

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- ①公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ②债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④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。
- ⑤是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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	本组合为应收的银行承兑汇票
商业承兑汇票及其他	本组合为应收的商业承兑汇票及其他结算方式

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项和合同资产，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，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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

项目	确定组合的依据
纳入合并报表范围内关联组合	合并范围内关联方
金融电子一般客户	根据公司的客户类型特征
金融电子银行客户	
IDC业务客户	
工程项目一般客户	
工程项目政府客户	
其他类别	

2) 公司对合并范围内的关联方的往来不计提坏账准备。

(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
押金、备用金及代扣个人社保公积金组合	款项性质
保证金组合	
应收暂付款及其他组合	

(4) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

(5) 长期应收款(包含重大融资成分的应收款项除外)

本公司依据其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长期应收款减值损失。

(6) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、(十)“金融工具”及附注三、(十一)“金融资产减值”。

(十三) 存货

1、存货的类别

存货分类为：原材料、包装物、库存商品、在产品、低值易耗品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2)包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十四)合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十一）“金融资产减值”。

(十五)持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

(十六)长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、(十)“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。

2、初始投资成本的确定

(1)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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

3、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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、(六)2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

(十七) 投资性房地产

- 1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。
- 2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十八) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(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。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、专用设备、运输工具、模具、电子设备、办公设备、其他设备等。

2、固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5	5	19
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输工具	年限平均法	5	5	19
模具	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1)租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2)公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3)租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4)租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

(十九) 在建工程

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

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

(二十) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十一) 无形资产

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	摊销年限(年)	依据
土地使用权	50年	产权年限
专利权	16年	合同规定与法律规定孰低的原则
合同能源管理项目	合同规定年限	合同规定
著作权	5-10年	合同规定与法律规定孰低的原则
电脑软件	5年	合同规定与法律规定孰低的原则
其他特许权	10年	合同规定与法律规定孰低的原则

每年度终了，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，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十二)部分长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

(二十三)长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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

(二十四)合同负债

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十五)职工薪酬

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。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用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；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“(二十七)1、以权益结算的股份支付及权益工具”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十八) 收入

1、一般原则

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控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②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；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；⑤本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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。交易价格是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。公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本为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。

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。

(2) 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将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：

1) 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；

- 2) 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；
- 3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品；
- 4) 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；
- 5) 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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、具体原则

(1) 本公司国内销售收入确认的依据和方法：

金融电子设备和LED照明电子按照合同约定，以产品移交或安装调试验收合格的签收单作为收入确认标准；

EMC项目收入按照合同约定的收费方法和时间分期确认为收入；

BT业务项目收入采用完工验收确认收入，即：于资产负债表日对当期完工验收的BT业务项目确认收入；对当期未完工验收的BT业务项目不确认收入，待项目完工验收后再确认收入；

提供建造服务项目采用完工百分比确认合同收入和成本。完工百分比于资产负债日取得第三方监理确认的工程进度表予以确认；

IDC 的租金收入按照合同约定每月 IDC 机架设备的租金乘以出租的机架数确认租金收入；

IDC的流量分成收入根据合同约定的分成方法，每月按中国电信提供的流量结算清单进行分成并确认收入。

(2) 公司出口货物收入确认的依据和方法：

按照合同约定以货物发出离岸为界，按报关单作为收入确认标准。

(二十九) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

公司对于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，计入当期损益。如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(三十) 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

4、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：(1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；(2) 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：(1) 商誉的初始确认；(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：(1) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；(2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5、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。

(三十二) 租赁

1、公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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。

2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。经营租赁公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十四) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十五) 重要会计政策的变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1、财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

项目	合并资产负债表		
	2020年12月31日	新租赁准则调整影响	2021年1月1日
使用权资产		84,294,647.39	84,294,647.39
一年内到期的非流动负债		5,102,520.17	5,102,520.17
租赁负债		79,192,127.22	79,192,127.22

2、根据财政部2021年11月2日发布的《企业会计准则实施问答》，对于与履行合同相关的运输活动，发生在商品控制转移之前的，不构成单项履约义务，证通电子公司将相关运输费用自销售费用调整至营业成本列报。此项会计政策变更采用未来适用法。本次变更经过公司第五届董事会第二十七次会议审议通过。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、11、9、6、5、3

城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7、5
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2
企业所得税	应纳税所得额	15、16.50、25、28

2、不同纳税主体的企业所得税税率情况说明

纳税主体	税率(%)
深圳市证通电子股份有限公司	15
证通国际投资有限公司	16.50
深圳市证通金信科技有限公司(以下简称证通金信)	15
深圳市证通佳明光电有限公司(以下简称佳明光电)	15
长沙证通云计算有限公司(以下简称长沙证通)	15
广州云硕科技发展有限公司(以下简称广州云硕)	15
广东宏达通信有限公司(以下简称广东宏达)	15
深圳市证通云计算有限公司(以下简称深圳证通云)	15
SZZT South Africa PTY LTD	28
其他子公司	25

3、其他说明

(1) 证通国际投资有限公司

证通国际投资有限公司注册地在香港地区，根据香港税收法规，所得税税率以16.50%计算。

(2) SZZT South Africa PTY LTD

SZZT South Africa PTY LTD注册地在南非，根据南非税收法规，所得税税率以28.00%计算。

(二) 税收优惠及批文

1、本公司

2020年本公司获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202044203582，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2020年、2021年和2022年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

2、本公司子公司证通金信的税收优惠及批文

2020年本公司子公司证通金信获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202044202796，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2020年、2021年和2022年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

3、本公司子公司佳明光电的税收优惠及批文

2021年本公司子公司佳明光电获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144203438，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2021年、2022年和2023年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

4、本公司子公司广州云硕的税收优惠及批文

2019年本公司子公司广州云硕获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201944006892，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2019年、2020年和2021年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

5、本公司子公司长沙证通云的税收优惠及批文

2021年本公司子公司长沙证通云获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202143001565，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2021年、2022年和2023年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

6、本公司子公司广东宏达的税收优惠及批文

2021年本公司子公司广东宏达获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144001496，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2021年、2022年和2023年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

7、本公司子公司深圳证通云的税优惠及批文

2020年本公司子公司深圳证通云获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202044205201，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2020年、2021年和2022年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初余额”系指2021年1月1日，“期末余额”系指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期发生额”系指2021年度，“上期发生额”系指2020年度。

(一)货币资金

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,266.34	61,192.50
银行存款	402,987,887.07	264,744,534.96
其他货币资金	42,965,308.17	276,109,643.83
合计	445,981,461.58	540,915,371.29
其中：存放在境外的款项总额	7,257,364.40	12,433,365.27

2、其他货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	35,326,577.37	268,115,219.86
保函保证金	7,637,848.65	7,993,544.50
存放于股份回购证券账户中的金额	882.15	879.17
合计	42,965,308.17	276,109,643.83

3、使用受限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	35,326,577.37	268,115,219.86
保函保证金	7,637,848.65	7,993,544.50
银行存款质押	20,000,000.00	30,000,000.00
诉讼冻结资金	13,748,779.10	21,999,311.66
合计	76,713,205.12	328,108,076.02

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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		400,000.00
其中：理财产品		400,000.00
合计		400,000.00

(三)应收票据

1、应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票及其他	22,254,381.38	26,652,141.21
小计	22,254,381.38	26,652,141.21
减：坏账准备	1,112,719.07	1,332,607.06
合计	21,141,662.31	25,319,534.15

2、期末无已质押的应收票据情况

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票及其他	4,500,000.00	
合计	4,500,000.00	

商业承兑汇票的承兑人是企业，由于出具商业承兑汇票的企业信用良好且资金实力雄厚，商业承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的商业承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4、计提、收回、转回坏账准备的情况

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	
按组合计提坏账准备	1,332,607.06		219,887.99			1,112,719.07
小计	1,332,607.06		219,887.99			1,112,719.07

(四) 应收账款

1、 明细情况

(1) 类别明细情况

项目	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备的应收账款	30,331,767.00	1.89	30,331,767.00	100.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	1,573,031,354.17	98.11	392,670,146.00	24.96	1,180,361,208.17	
其中：金融电子一般客户	123,158,026.96	7.68	37,501,533.38	30.45	85,656,493.58	
金融电子银行客户	197,564,506.27	12.32	66,220,149.81	33.52	131,344,356.46	
IDC客户	184,746,704.75	11.52	5,542,401.14	3.00	179,204,303.61	
工程项目一般业务	714,540,389.12	44.57	150,132,643.95	21.01	564,407,745.17	
工程项目政府业务	180,969,774.29	11.29	29,308,540.21	16.20	151,661,234.08	
其他组合	172,051,952.78	10.73	103,964,877.51	60.43	68,087,075.27	
合计	1,603,363,121.17	100.00	423,001,913.00	26.38	1,180,361,208.17	

(续上表)

项目	期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备的应收账款	37,211,951.98	1.94	37,211,951.98	100.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	1,882,614,777.14	98.06	355,438,789.60	18.88	1,527,175,987.54	
其中：金融电子一般客户	194,689,268.55	10.11	56,702,153.96	29.12	137,987,114.59	
金融电子银行客户	262,415,933.91	13.67	62,079,142.62	23.66	200,336,791.29	
IDC客户	136,589,735.63	7.11	4,097,692.07	3.00	132,492,043.56	
工程项目一般业务	886,726,300.64	46.19	110,584,643.17	12.47	776,141,657.47	
工程项目政府业务	192,379,956.41	10.02	23,824,726.03	12.38	168,555,230.38	
其他组合	209,813,582.00	10.93	98,150,431.75	46.78	111,663,150.25	
合计	1,919,826,729.12	100.00	392,650,741.58	20.45	1,527,175,987.54	

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京理工速必得科技股份有限公司	10,843,286.60	10,843,286.60	100.00	未根据法院的调解协议付款，预计收不回。
上海平达信息技术有限公司	6,700,000.00	6,700,000.00	100.00	已被吊销工商执照

杭州度联信息技术有限公司	6,516,300.00	6,516,300.00	100.00	未根据法院判决书支付款项, 预计收不回
深圳市百尔盛科技有限公司	620,715.00	620,715.00	100.00	预计收不回
广州易站通计算机科技有限公司	584,030.98	584,030.98	100.00	预计收不回
深圳市贝尔信智能系统有限公司	1,067,066.43	1,067,066.43	100.00	该公司已经申请破产清算
SZZT Zimbabwe Private Limited	1,236,345.09	1,236,345.09	100.00	汇率贬值预计收不回
中国电信股份有限公司东莞分公司	2,764,022.90	2,764,022.90	100.00	预计收不回
小计	30,331,767.00	30,331,767.00		

(3) 组合中, 按金融电子一般客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	64,688,573.21	3,234,428.67	5.00
1至2年	9,379,879.08	1,860,968.01	19.84
2至3年	22,042,067.77	8,808,010.28	39.96
3至4年	4,102,812.25	2,501,484.64	60.97
4至5年	9,620,264.79	7,772,211.92	80.79
5年以上	13,324,429.86	13,324,429.86	100.00
小计	123,158,026.96	37,501,533.38	30.45

(4) 组合中, 按金融电子银行客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	56,621,429.13	2,831,071.46	5.00
1至2年	26,625,549.41	3,674,325.82	13.80
2至3年	13,354,869.68	3,086,310.38	23.11
3至4年	22,675,546.34	6,906,971.42	30.46
4至5年	17,207,003.59	6,965,395.05	40.48
5年以上	61,080,108.12	42,756,075.68	70.00
小计	197,564,506.27	66,220,149.81	33.52

(5) 组合中, 按IDC客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	184,746,704.75	5,542,401.14	3.00
小计	184,746,704.75	5,542,401.14	3.00

(6) 组合中, 按工程项目一般业务计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	213,721,270.90	10,686,063.54	5.00
1至2年	190,210,689.10	21,321,551.63	11.21
2至3年	142,764,767.40	28,753,506.26	20.14
3至4年	154,159,988.53	77,306,049.17	50.15
4至5年	8,105,065.29	6,486,865.45	80.03
5年以上	5,578,607.90	5,578,607.90	100.00
小计	714,540,389.12	150,132,643.95	21.01

(7) 组合中, 按工程项目政府业务计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	84,221,001.94	4,211,050.10	5.00
1至2年	41,715,929.11	4,187,116.69	10.03
2至3年	17,953,117.31	3,430,840.72	19.11
3至4年	24,821,969.78	10,191,900.79	41.06
4至5年	12,112,356.14	7,206,851.90	59.50
5年以上	115,400.01	80,780.01	70.00
小计	180,969,774.29	29,308,540.21	16.20

(8)组合中,按其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	4,250,240.00	828,611.60	19.50
1至2年	4,549,091.02	1,176,183.15	25.86
2至3年	70,598,626.09	27,815,082.39	39.40
3至4年	52,443,707.79	33,934,712.49	64.71
4至5年	22,357,900.73	22,357,900.73	100.00
5年以上	17,852,387.15	17,852,387.15	100.00
小计	172,051,952.78	103,964,877.51	60.43

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	37,211,951.98		6,880,184.98			30,331,767.00
按组合计提坏账准备	355,438,789.60	55,891,180.90		18,659,824.50		392,670,146.00
小计	392,650,741.58	55,891,180.90	6,880,184.98	18,659,824.50		423,001,913.00

3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18,659,824.50

其中:期末重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳市顺通科技有限公司	货款	2,730,000.00	账龄太长,预计无法收回	董事会审批	否
杭州正阳科技有限公司	货款	1,731,800.00	账龄太长,预计无法收回	董事会审批	否
靖州苗族侗族自治县城市建设投资有限责任公司	货款	1,500,000.00	账龄太长,预计无法收回	董事会审批	否
江苏小智支付技术有限公司	货款	906,075.00	账龄太长,预计无法收回	董事会审批	否
深圳市移付宝科技有限公司	货款	661,700.00	账龄太长,预计无法收回	董事会审批	否
北京一鸣神州科技有限公司	货款	517,600.00	账龄太长,预计无法收回	董事会审批	否
其他	货款	10,812,649.50	账龄太长,预计无法收回	董事会审批	否
合计		18,659,824.50			

4、应收账款期末余额前五名的情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为420,912,403.37元，占应收账款期末余额合计数的比例为26.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为83,541,565.50元。

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,774,714.25	19,968,153.57
合计	7,774,714.25	19,968,153.57

2、公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	34,006,518.11	
小计	34,006,518.11	

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

(六) 预付款项

1、账龄分析

(1) 明细情况

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	29,386,254.03	29.10		29,386,254.03
1-2年	71,430,997.57	70.72		71,430,997.57
2-3年				
3年以上	181,923.40	0.18		181,923.40
合计	100,999,175.00	100.00		100,999,175.00

(续上表)

账龄	期初余额			
	金额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	105,270,370.41	99.68		105,270,370.41
1-2年	160,970.20	0.15		160,970.20
2-3年	181,923.40	0.17		181,923.40
3年以上				
合计	105,613,264.01	100.00		105,613,264.01

(2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
湖南德泽景观建设有限公司	40,204,130.00	1-2年	项目尚未完工
湖南博信创远信息科技有限公司	23,000,000.00	1-2年	项目尚未完工
长沙今天贸易有限公司	7,180,635.87	1年以内、1-2年	项目尚未完工
小计	70,384,765.87		

2、预付款项金额前五名情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为79,584,432.17元，占预付款项期末余额合计数的比例为78.80%。

3、期末预付款项中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

(七)其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	69,872,413.75	101,602,094.53
合计	69,872,413.75	101,602,094.53

2、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年,下同)	16,706,015.36
1至2年	31,821,794.72
2至3年	3,012,006.17
3至4年	23,040,860.58
4至5年	22,176,927.98
5年以上	2,294,224.32
小计	99,051,829.13
减:坏账准备	29,179,415.38
合计	69,872,413.75

3、按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
保证金	85,140,131.74	118,376,845.34
押金、备用金及代扣个人社保 公积组合	7,889,192.51	6,845,085.62
应收暂付款及其他	6,022,504.88	5,333,197.49
小计	99,051,829.13	130,555,128.45
减:坏账准备	29,179,415.38	28,953,033.92
合计	69,872,413.75	101,602,094.53

4、其他应收款坏账准备计提情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	小计
期初余额	6,063,105.77	18,771,794.67	4,118,133.48	28,953,033.92
期初余额在本期	---	---	---	
--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	-2,316,575.92	3,449,660.45		1,133,084.53
本期收回			1,004,522.74	1,004,522.74
本期转回	-100,000.00			-100,000.00
本期核销			2,180.33	2,180.33
其他变动				
期末余额	3,846,529.85	22,221,455.12	3,111,430.41	29,179,415.38

5、本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,180.33

6、其他应收款期末余额前五名的情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款项汇总金额为70,500,000.00元，占其他应收款期末余额合计数的比例为71.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为13,215,000.00元。

(八) 存货

1、明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	90,719,564.52	22,013,362.12	68,706,202.40
在产品	14,356,590.33	433,988.83	13,922,601.50
库存商品	104,973,155.59	47,056,021.43	57,917,134.16
低值易耗品	19,521.87		19,521.87
委托加工物资	1,436,342.63		1,436,342.63
发出商品	7,536,603.14		7,536,603.14
合计	219,041,778.08	69,503,372.38	149,538,405.70

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	82,039,925.51	20,572,417.76	61,467,507.75
在产品	9,346,374.88		9,346,374.88
库存商品	100,580,142.71	49,559,417.49	51,020,725.22
低值易耗品	24,677.04		24,677.04
委托加工物资	1,947,460.65		1,947,460.65
发出商品	15,445,888.86		15,445,888.86
合计	209,384,469.65	70,131,835.25	139,252,634.40

2、存货跌价准备

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	20,572,417.76	2,093,353.04		652,408.68		22,013,362.12
库存商品	49,559,417.49	3,448,494.18		5,517,901.41		47,490,010.26
小计	70,131,835.25	5,541,847.22		6,170,310.09		69,503,372.38

(2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去加工成该产品所需的成本和后续销售费用及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出

在产品	相关产成品估计售价减去加工成该产品所需的成本和后续销售费用及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
周转材料	相关周转材料估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	64,078,020.03	1,400,458.50	62,677,561.53
合计	64,078,020.03	1,400,458.50	62,677,561.53

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	80,499,181.58	1,810,043.11	78,689,138.47
合计	80,499,181.58	1,810,043.11	78,689,138.47

(十) 其他流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他待摊费用	183,333.31		183,333.31
增值税	87,595,278.27		87,595,278.27
企业所得税	1,081,388.22		1,081,388.22
合计	88,859,999.80		88,859,999.80

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他待摊费用			
增值税	99,901,534.89		99,901,534.89
企业所得税	2,019,079.44		2,019,079.44
合计	101,920,614.33		101,920,614.33

(十一) 长期应收款

1、明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	1,019,180.38	26,307.13	992,873.25
分期收款销售商品	256,355,821.14	4,888,277.12	251,467,544.02
减：未实现融资收益	32,927,742.92		32,927,742.92
合计	224,447,258.60	4,914,584.25	219,532,674.35

(续上表)

项目	期初余额			折现率 区间 (%)
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款				6.00
分期收款销售商品	339,199,741.81	6,794,970.96	332,404,770.85	4.75-8.00
减：未实现融资收益	51,551,367.36		51,551,367.36	
合计	287,648,374.45	6,794,970.96	280,853,403.49	

2、坏账准备变动情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用	小计
期初余额	6,794,970.96			6,794,970.96
期初余额在本期	---	---	---	
—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				
本期收回	1,880,386.71			1,880,386.71
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,914,584.25			4,914,584.25

2、其他说明

(1) 2013年度

本公司2013年8月15日与肇庆鸿信科技有限公司签订的LED路灯购销合同，合同约定价款为26,522,260.00元，按照六年六期分期收款，2013年确认收入，截止2021年12月31日应收余额763,073.58元。

本公司2013年4月20日与神州创宇低碳技术投资(北京)有限公司签订的LED路灯购销合同，合同约定价款为15,239,250.00元，按照五年按季度分期收款，2013年确认收入，截止2021年12月31日应收余额4,399,250.00元。

(2) 2014年度

本公司子公司定州市中标节能技术服务有限公司2014年8月20日与定州住房和城乡建设局签订的节能照明工程建设合同，合同金额为240,000,000.00元，2014年竣工验收确认应收131,965,714.29元，在十二年内分期收款，2014年确认本期已完工收入，截止2021年12月31日应收余额72,856,071.45元。

2018年度验收确认应收款项56,229,366.67元，在八年内分期收款。截止2021年12月31日应收余额41,579,693.99元。

2019年度验收确认应收款项34,000,000.00元，在七年内分期收款。截止2021年12月31日应收余额30,493,065.52元。

(3) 2016年度

本公司2016年4月1日与黄平县市政管理局签订的LED路灯购销合同，合同约定价款为309,241,892.92元，按照十年十期分期收款，2016年确认收入，截止2021年12月31日应收余额172,903,337.62元。

本公司2016年2月1日与河南省商丘市经济技术开发区签订的LED路灯购销合同，一标段金额为：6,078,568.02元，二标段金额为：6,070,419.64元，合同合计12,148,987.66元，按照三年四期分期收款，2016年确认收入，截止2021年12月31日应收余额2,425,432.00元。

本公司与涪潭县城镇管理局签订的LED路灯购销合同(涪潭县会展中心和游客接待中心灯饰亮化工程),合同金额为4,537,500.00元,按照二年三期分期收款,2016年确认收入,截止2021年12月31日应收余额2,673,846.36元。

本公司与涪潭县城镇管理局签订的LED路灯购销合同(涪潭县大林桥至会展中心、象山桥、老花江桥、及游客接待中心长廊灯饰亮化工程),合同金额约为1,389,295.50元,按照二年三期分期收款,2016年确认收入,截止2021年12月31日应收余额865,095.50元。

本公司与涪潭县城镇管理局签订的LED路灯购销合同(涪潭县高速路东出口、涪江步道景观亮化工程EPC总承包项目),合同金额约为16,000,000.00元,按照三年三期分期收款,2016年确认收入,截止2021年12月31日应收余额11,500,000.00元。

本公司与涪潭县城镇管理局签订的LED路灯购销合同(涪潭县城2017年迎春氛围亮化工程),合同金额约为1,990,000.00元,按照二年三期分期收款,2016年确认收入,截止2021年12月31日应收余额1,186,669.59元。

(4)2017年度

本公司与丹寨县市政管理局签订丹寨县县城区建筑立面墙体灯安装协议书,工程审核报告金额为12,840,840.94元,按项目竣工验收合格当年年底支付项目工程回购款50.00%;第三年年底支付40.00%回购款,第五年年底全部付清的方式分期收款,2017年确认收入,截止2021年12月31日应收余额11,540,840.94元。

本公司与遵义市播州区石板镇人民政府签订遵义市播州区石板镇景观灯饰亮化工程协议,工程审核报告金额为16,824,001.93元,按项目竣工验收合格当年支付项目工程回购款20.00%,以后均在各年度的第一季度以此计算支付工程回购款20.00%,直至全部付清的方式分期收款,2017年确认收入,截止2021年12月31日应收余额15,424,001.93元。

本公司与施秉县城镇建设投资开发有限公司签订施秉县城区亮化一期工程项目投资合作框架协议,工程审核报告金额为27,202,171.06元,工程结算方式按30.00%、20.00%、20.00%、20.00%、10.00%比例五年支付完毕的方式分期收款,2017年确认收入,截止2021年12月31日应收余额15,002,171.06元。

本公司与遵义市播州区新民镇人民政府签订遵义市播州区新民镇景观灯饰亮化工程建设框架协议,工程审核报告金额为34,640,368.00元,按项目竣工验收合格当年支付项目工程回购款20.00%,以后均在各年度的第一季度以此计算支付工程回购款20.00%,直至全部付清的方式分期收款,2017年确认收入,截止2021年12月31日应收余额33,840,368.00元。

本公司与惠水城投集团城市建设投资发展有限公司签订惠水县城区景观灯饰亮化工程投资合作协议,合同金额约为37,760,000.00元,按每年支付工程总价的20.00%,分五年付清的方式分期收款,2017年确认收入,截止2021年12月31日应收余额36,110,000.00元。

本公司与义县市政管理处签订义县整城景观灯饰亮化工程项目投资合作框架协议,合同金额约为6,667,500.00元,按项目验收60天内支付第一笔款,分10年等额支付的方式分期收款,2017年确认收入,截止2021年12月31日应收余额3,318,556.00元。

本公司与铜川市耀州区诚基开发投资有限公司签订铜川市耀州区智慧城市建设项目(第一期),工程审核报告金额为161,759,540.00元,按项目竣工验收合格当年支付项目工程回购款20.00%,以后均在各年度的第一季度以此计算支付工程回购款20.00%,直至全部付清的方式分期收款,2017年确认收入,截止2021年12月31日应收余额99,357,240.00元。

本公司子公司深圳市证通佳光电有限公司与阿拉善盟高宇建工有限公司签订的LED路灯销售合同,合同含税金额约为79,000,000.00元,按照货物完成验收12个月后支付25.00%货款,货物完成验收24个月后支付全部货款70.00%;预留合同5.00%作为质保金,质保金在二年质保期满后全部付清,截止2021年12月31日应收余额42,248,044.00元。

(5)2019年度

本公司与韶关市曲江区路灯管理所签订曲江城区部分建筑景观灯安装工程合同,2019年度确认应收款项金额为20,080,852.07元,项目完工后,以监理单体和韶关市曲江区路灯管理所确认支付预算审核价的40%,项目验收合格后第12、24、36个月分别支付结算价的30%、20%、10%,截止2021年12月31日应收余额11,810,197.07元。

本公司与阿荣旗工业园区管理委员会签字阿荣旗工业园区道路照明亮化工程BOT项目合作合同,2019年度确认应收款项金额32,346,940.84元,项目竣工验收后按7.5年平均支付工程款,每半年支付一次,每次支付2,156,462.72元。截止2021年12月31日应收余额29,544,345.34元。

(6)2020年度

本公司与阿荣旗工业园区管理委员会签字阿荣旗工业园区道路照明亮化工程BOT项目合作合同,2020年度确认应收款项金额11,230,778.50元,项目竣工验收后按7.5年平均支付工程款,每半年支付一次,每次支付748,700.97元。截止2021年12月31日应收余额11,230,778.50元。

(十二) 长期股权投资

1、分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	171,907,002.56		171,907,002.56
合计	171,907,002.56		171,907,002.56

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	82,205,780.51		82,205,780.51
合计	82,205,780.51		82,205,780.51

2、明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市通新源物业管理有限公司	24,244,421.25			-395,730.52	
深圳盛灿科技股份有限公司	53,880,799.64			1,020,676.47	
广州水晶智联科技有限公司	2,063,142.45			-85,772.96	
深圳市前海友胜资本管理有限公司	2,017,417.17			-46,598.00	
永兴龙王岭教育投资建设有限公司		91,250,000.00			
小计	82,205,780.51	91,250,000.00		-1,548,777.95	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳市通新源物业管理有限公司					23,848,690.73	
深圳盛灿科技股份有限公司					52,860,123.17	
广州水晶智联科技有限公司					1,977,369.49	
深圳市前海友胜资本管理有限公司					1,970,819.17	
永兴龙王岭教育投资建设有限公司					91,250,000.00	
小计					171,907,002.56	

3、其他说明

(1) 公司现持深圳市通新源物业管理有限公司32.29%的股权。

(2) 公司现持广州水晶智联科技有限公司15.00%的股权，向其派出一名董事，对广州水晶智联科技有限公司的财务和经营政策有参与决策的权力，能够对被投资单位施加重大影响，采用权益法核算。

(3) 公司现持盛灿科技11.0734%的股权，向其派出一名董事，对盛灿科技的财务和经营政策有参与决策的权力，能够对被投资单位施加重大影响，故对盛灿科技采用权益法核算。

(4) 公司现持深圳市前海友胜资本管理有限公司30.00%的股权。

(5)公司现持永兴龙王岭教育投资建设有限公司39.00%的股权。

(十三)其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	179,051,634.11	180,062,208.84
其中：权益工具投资	179,051,634.11	180,062,208.84
合计	179,051,634.11	180,062,208.84

(十四)投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	49,836,379.41	49,836,379.41
2、本期增加金额		
(1)外购		
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)企业合并增加		
(4)其他		
3、本期减少金额	3,158,756.00	3,158,756.00
(1)处置	3,158,756.00	3,158,756.00
(2)处置子公司		
(3)其他转出		
4、期末余额	46,677,623.41	46,677,623.41
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	11,558,724.52	11,558,724.52
2、本期增加金额	1,056,014.61	1,056,014.61
(1)计提或摊销	1,056,014.61	1,056,014.61
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)企业合并增加		
(4)其他		
3、本期减少金额	2,000,545.37	2,000,545.37
(1)处置	2,000,545.37	2,000,545.37
(2)处置子公司		
(3)其他转出		
4、期末余额	10,614,193.76	10,614,193.76
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1)计提		
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3)企业合并增加		
(4)其他		
3、本期减少金额		

(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	36,063,429.65	36,063,429.65
2、期初账面价值	38,277,654.89	38,277,654.89

(十五) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备
一、账面原值			
1、期初余额	1,284,677,526.64	95,370,454.27	7,131,084.43
2、本期增加金额	151,616,577.73	11,637.93	652,714.58
(1) 购置	243,894.04	11,637.93	652,714.58
(2) 在建工程转入	151,372,683.69		
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本期减少金额	4,953,753.31		29,237.14
(1) 处置或报废	4,953,753.31		
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			29,237.14
4、期末余额	1,431,340,351.06	95,382,092.20	7,754,561.87
二、累计折旧			
1、期初余额	132,075,877.84	64,046,803.95	6,157,314.68
2、本期增加金额	38,233,259.59	1,935,688.09	625,120.28
(1) 计提	38,233,259.59	1,935,688.09	625,120.28
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本期减少金额	2,733,405.63		5,561.94
(1) 处置或报废	2,733,405.63		
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			5,561.94
4、期末余额	167,575,731.80	68,982,492.04	6,776,873.02
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本期减少金额			

(1) 处置或报废			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,263,764,619.26	26,399,600.16	977,688.85
2、期初账面价值	1,152,601,648.80	31,323,650.32	973,769.75

(续上表)

项目	电子设备及其他	专用设备	模具	合计
一、账面原值				
1、期初余额	117,439,110.29	829,022,188.91	30,240,569.74	2,363,880,934.28
2、本期增加金额	51,027,991.55	268,555,911.70	1,626,283.18	473,491,116.67
(1) 购置	1,003,640.89	178,488.62	1,626,283.18	3,716,659.24
(2) 在建工程转入	50,024,350.66	268,377,423.08		469,774,457.43
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额	1,566,053.54	284,482.78	3,418.80	6,836,945.57
(1) 处置或报废	1,554,403.15	284,482.78	3,418.80	6,796,058.04
(2) 处置子公司				
(3) 转入投资性房地产				
(4) 其他转出	11,650.39			40,887.53
4、期末余额	166,901,048.30	1,097,293,617.83	31,863,434.12	2,830,535,105.38
二、累计折旧				
1、期初余额	56,063,960.65	230,495,916.14	23,309,947.68	512,151,820.94
2、本期增加金额	17,593,796.46	84,436,506.26	2,533,795.01	148,358,165.69
(1) 计提	17,593,796.46	84,436,506.26	2,533,795.01	148,358,165.69
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3、本期减少金额	1,458,847.20	51,799.58	3,247.86	4,252,862.21
(1) 处置或报废	1,426,869.29	51,799.58	3,247.86	4,215,322.36
(2) 处置子公司				
(3) 转入投资性房地产				
(4) 其他转出	31,977.91			37,539.85
4、期末余额	72,200,909.92	314,880,622.82	25,840,494.83	656,257,124.43
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				

(2)处置子公司				
(3)转入投资性房地产				
(4)其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	94,700,138.38	782,412,995.01	6,022,939.29	2,174,277,980.95
2、期初账面价值	61,373,149.64	598,526,272.77	6,930,622.06	1,851,729,113.34

2、通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值			
房屋建筑物	70,964,872.88			
机器设备	1,458,714.37			
其他设备	865,746.31			
小计	73,289,333.56			

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
贵州省(季皇)季皇农产品交易中心房产	4,325,403.06	尚未到办理产权证书的时间
合计	4,325,403.06	

4、期末用于抵押的固定资产账面价值为972,141,927.57元。

5、本期已提足折旧仍继续使用的固定资产原值62,038,780.94元。本期计提的折旧额148,358,165.69元，本期由在建工程转入的固定资产469,774,457.43元。

(十六)在建工程

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	813,034,036.41	905,894,859.25
合计	813,034,036.41	905,894,859.25

2、在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
宏达IDC工程	219,056,756.46		219,056,756.46
广州南沙IDC工程	28,768,126.15		28,768,126.15
健康医疗大数据中心(产业园)项目	73,794,915.02		73,794,915.02
证通智慧光明云数据中心项目(含扩容)	90,846,070.82		90,846,070.82
长沙云谷数据中心项目	285,382,079.18	-	285,382,079.18
长沙软件研发中心项目	88,303,812.44		88,303,812.44
证通电子产业园智慧园区改造项目	17,982,752.29		17,982,752.29
证通金融设备智能工程实验室			
证通电子大数据云计算产业园(光明云谷)项	1,358,620.69		1,358,620.69
固定资产在建工程	3,203,148.88		3,203,148.88
沅河“大数据应用+康养服务运营中心”项目(一期)	4,337,754.48		4,337,754.48
合计	813,034,036.41		813,034,036.41

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
宏达IDC工程	310,804,361.49		310,804,361.49
广州南沙IDC工程	17,369,675.68		17,369,675.68
健康医疗大数据中心(产业园)项目	69,653,854.87		69,653,854.87
证通智慧光明云数据中心项目(含扩容)	209,278,639.73		209,278,639.73
长沙云谷数据中心项目	235,764,481.55		235,764,481.55
长沙软件研发中心项目	49,857,752.56		49,857,752.56
证通电子产业园智慧园区改造项目	8,320,506.58		8,320,506.58
证通金融设备智能工程实验室	3,386,105.55		3,386,105.55
证通电子大数据云计算产业园(光明云谷)项	1,358,620.69		1,358,620.69
固定资产在建工程	100,860.55		100,860.55
合计	905,894,859.25		905,894,859.25

3、重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
宏达IDC工程	849,462,143.27	310,804,361.49	14,798,660.36	106,546,265.39		219,056,756.46
健康医疗大数据中心(产业园)项目	200,000,000.00	69,653,854.87	4,141,060.15			73,794,915.02
证通智慧光明云数据中心项目(含扩	340,279,485.92	209,278,639.73	79,593,872.96	198,026,441.87		90,846,070.82
长沙云谷数据中心项目	980,180,946.98	235,764,481.55	159,411,902.84	109,824,305.21		285,352,079.18
长沙软件研发中心项目	333,576,400.00	49,857,752.56	50,316,964.48	11,870,904.60		88,303,812.44
小计	2,703,498,976.17	875,359,090.20	308,292,460.79	426,267,917.07		757,383,633.92

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
宏达IDC工程	91.03	91.03	43,338,770.05	11,534,459.70	4.20	自有和自筹资金
健康医疗大数据中心(产业园)项目	36.90	36.90				自有和自筹资金
证通智慧光明云数据中心项目(含扩	84.89	84.89	20,204,079.83	11,075,220.86	3.50	募集资金/自有资金
长沙云谷数据中心项目	88.45	88.45	18,397,764.17	13,368,809.04	3.75	募集资金/自有资金
长沙软件研发中心项目	50.74	50.74	4,810,445.55	4,810,445.55	3.75	募集资金/自有资金
小计			66,751,059.60	40,788,935.15		

(十七)使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	84,294,647.39	84,294,647.39
2、本期增加金额	2,944,089.05	2,944,089.05
(1)新增租赁	2,944,089.05	2,944,089.05

(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
(4) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4、期末余额	87,238,736.44	87,238,736.44
二、累计折旧		
1、期初余额		
2、本期增加金额	9,085,851.52	9,085,851.52
(1) 计提	9,085,851.52	9,085,851.52
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
(4) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4、期末余额	9,085,851.52	9,085,851.52
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
(4) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司		
(3) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	78,152,884.92	78,152,884.92
2、期初账面价值	84,294,647.39	84,294,647.39

(十八) 无形资产

项目	土地使用权	其他特许权	专利权	EMC项目收益权	管理软件及其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	257,868,503.62	441,025.64	104,304,366.96	134,174,693.65	22,571,971.92	519,360,561.79
2、本期增加金额	14,423,875.00		28,509,890.83		25,752.21	42,959,518.04
(1) 购置	14,423,875.00				25,752.21	14,449,627.21
(2) 内部研发			28,509,890.83			28,509,890.83

(3)企业合并增加						
(4)其他						
3、本期减少金额	5,115,674.11					5,115,674.11
(1)处置						
(2)处置子公司						
(3)转入投资性房地产						
(4)其他转出	5,115,674.11					5,115,674.11
4、期末余额	267,176,704.51	411,025.64	132,814,257.79	134,174,693.65	22,597,724.13	557,204,405.72
二、累计摊销						
1、期初余额	19,278,732.75	95,555.46	32,236,327.81	74,908,624.38	13,167,888.10	139,687,128.50
2、本期增加金额	6,065,668.41	44,102.66	14,892,004.23	12,088,678.69	2,428,002.01	35,518,456.00
(1)计提	6,065,668.41	44,102.66	14,892,004.23	12,088,678.69	2,428,002.01	35,518,456.00
(3)企业合并增加						
(3)其他						
3、本期减少金额						
(1)处置						
(2)处置子公司						
(3)转入投资性房地产						
(4)其他转出						
4、期末余额	25,344,401.16	139,658.12	47,128,332.04	86,997,303.07	15,595,890.11	175,205,584.50
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1)计提						
(2)企业合并增加						
(3)其他						
3、本期减少金额						
(1)处置						
(2)处置子公司						
(3)转入投资性房地产						
(4)其他转出						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	241,832,303.35	301,367.52	85,685,925.75	47,177,390.58	7,001,834.02	381,998,821.22
2、期初账面价值	238,589,770.87	345,470.18	72,068,039.15	59,266,069.27	9,404,083.82	379,673,433.29

(十九)开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
人脸支付受理终端	2,113,473.76			2,113,473.76		
证通云2.0	15,539,031.54	26,052,887.53		26,396,417.07		15,195,502.00
信创渠道类软件平台		8,060,745.18				8,060,745.48
合计	17,652,505.30	34,113,633.01		28,509,890.83		23,256,247.48

(二十)长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	520,417.67	742,962.65	296,680.51		966,699.81
技术服务费	18,713,220.19	10,913,986.84	4,621,702.56		25,005,504.47
软件使用费用	112,499.97		50,000.04		62,499.93
合计	19,346,137.83	11,656,949.49	4,968,383.11		26,034,704.21

(二十一)递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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	519,386,795.96	78,251,600.97	491,987,368.83	74,403,782.78
内部交易未实现利润	11,160,991.94	1,674,148.79	12,309,310.66	1,846,396.57
预计负债	22,030,722.24	3,342,319.34	20,416,009.23	3,062,401.39
递延收益	26,187,434.68	3,928,115.20	31,289,698.87	4,693,454.83
合计	578,765,944.82	87,196,184.30	556,002,387.59	84,006,035.57

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	19,583,077.95	2,937,461.69	13,591,553.32	2,038,733.00
应纳税暂时性差异	16,285,620.16	4,071,405.01	18,241,687.44	4,560,421.86
合计	35,868,698.11	7,008,866.73	31,833,240.76	6,599,154.86

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	9,725,666.60	9,685,863.05
可抵扣亏损	184,342,260.76	149,875,510.41
小计	194,067,927.36	159,561,373.46

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2020年		14,422,736.89
2021年	62,540,168.93	63,065,403.19

2022年	44,672,764.47	44,672,764.47
2023年	5,985,409.02	5,968,693.79
2024年	21,745,912.07	21,745,912.07
2025年	49,398,006.27	
合计	184,342,260.76	149,875,510.41

(二十二)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	208,102,300.00	10,266,900.00
合计	208,102,300.00	10,266,900.00

(二十三)短期借款

项目	期末数	期初数
质押借款	167,000,000.00	444,976,270.00
保证借款	312,820,982.22	490,000,000.00
信用借款	42,000,000.00	100,000,000.00
借款利息	2,692,561.91	3,482,302.78
减：票据贴现息	2,179,017.78	4,793,146.65
合计	522,334,526.35	1,033,665,426.13

(二十四)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,521,048.26	5,000,000.00
商业承兑汇票	1,734,992.91	17,412,483.21
合计	12,256,041.17	22,412,483.21

(二十五)应付账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	305,207,255.88	406,412,275.73
1-2年	70,988,106.73	59,297,651.12
2-3年	23,434,657.30	57,467,781.81
3年以上	56,899,597.38	25,853,420.63
合计	456,529,617.29	549,031,129.29

2、期末余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3、期末余额中欠关联方情况，详见附注十(四)所述。

4、期末账龄1年以上重要的应付账款前五名情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长沙上盛建筑劳务有限公司	37,445,461.00	正在结算
广东永和建设集团有限公司	13,690,000.00	正在结算
国网河北省电力有限公司定州市供电分公司	9,325,065.68	正在结算
湖南高峰建设集团股份有限公司	9,151,251.00	正在结算
中国建筑第五工程局有限公司	6,519,348.55	正在结算
小计	76,131,126.23	

(二十六)合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	18,415,527.20	42,235,688.05
1至2年	1,551,492.64	2,121,885.98
2至3年	407,759.32	394,919.65
3年以上	255,856.84	383,143.60
合计	20,633,636.00	45,135,637.28

(二十七)应付职工薪酬

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	25,298,899.04	188,319,350.83	189,183,392.92	24,434,856.95
离职后福利—设定提存计划	27,388.18	7,046,061.37	7,052,253.95	21,195.60
辞退福利		2,292,233.42	2,292,233.42	
合计	25,326,287.22	197,657,645.62	198,527,880.29	24,456,052.55

2、短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,156,244.74	174,778,637.31	175,516,534.88	24,418,347.17
职工福利费		5,721,384.42	5,721,384.42	
社会保险费	5,638.50	4,449,093.08	4,452,933.80	1,797.78
其中：医疗保险费	4,704.90	4,087,979.19	4,091,069.40	1,614.69
工伤保险费	69.26	88,705.17	88,689.84	84.59
生育保险费	864.34	272,408.72	273,174.56	98.50
住房公积金	137,015.80	3,137,377.24	3,259,681.04	14,712.00
工会经费和职工教育经费		232,858.78	232,858.78	
小计	25,298,899.04	188,319,350.83	189,183,392.92	24,434,856.95

3、设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	26,994.56	6,809,585.08	6,815,467.53	21,112.11
失业保险费	393.62	236,476.29	236,786.42	83.49
小计	27,388.18	7,046,061.37	7,052,253.95	21,195.60

(二十八)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	56,762,489.40	58,363,397.93
企业所得税	2,712,189.77	3,580,661.26
个人所得税	1,338,819.98	641,793.98
房产税	695,539.96	
印花税	132,309.82	224,019.00
城市维护建设税	508,330.96	935,834.62

教育费附加	281,882.59	465,204.50
地方教育费附加	187,921.73	309,969.58
环境保护税	12.30	7.07
其他	9.94	
合计	62,619,506.45	64,520,887.94

(二十九)其他应付款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	15,654,789.98	17,599,678.42
合计	15,654,789.98	17,599,678.42

2、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,508,694.91	6,285,553.61
应付费用	3,278,570.66	5,402,445.48
应付暂收款及其他	7,867,524.41	5,911,679.33
小计	15,654,789.98	17,599,678.42

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

本公司本期按欠款方归集的期末账龄超一年的前五名其他应付款汇总金额为1,796,746.00元，占其他应付款期末余额合计数的比例为11.48%，合同约定折扣的保证金及押金所致。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	510,822,773.00	161,528,697.87
一年内到期的长期借款利息	773,307.13	270,046.49
一年内到期的租赁负债	6,528,604.75	5,102,520.17
合计	518,124,684.88	166,901,264.53

注：期初余额与上期期末余额(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注附注三、(三十五)之说明。

(三十一)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待申报销项税额	1,762,630.00	1,755,044.41
合计	1,762,630.00	1,755,044.41

(三十二)长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,223,992,344.80	2,242,672,789.36
应计利息	3,236,339.32	3,180,649.89
减：一年内到期的长期借款	511,596,080.13	161,798,744.36
合计	1,715,632,603.99	2,084,054,694.89

(三十三)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	81,378,577.14	84,294,647.39
其中：未确认融资费用	25,347,462.68	29,213,403.68
减：一年内到期的租赁负债	6,528,604.75	5,102,520.17
合计	74,849,972.39	79,192,127.22

注：期初余额与上期期末余额(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注附注三、(三十五)之说明。

(三十四) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	14,667,681.30	20,416,009.23	预提售后维修费
未决诉讼	7,363,040.94		预提法院官司判决费用
合计	22,030,722.24	20,416,009.23	

(三十五) 递延收益

1、 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	31,289,698.87	3,340,269.50	8,442,533.69	26,187,434.68	尚未转入损益的政府补助
合计	31,289,698.87	3,340,269.50	8,442,533.69	26,187,434.68	

2、 政府补助明细情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市生物、互联网、新能源产业发展专项资金基于云计算的安全支付平台关键技术研究	160,000.00		160,000.00		与资产相关
高性能嵌入式金融安全CPU设计及产业化(广东产学研资助项目)	17,666.75		17,666.75		与资产相关
基于云计算平台的金融电子透明支付关键技术研发与应用示范	50,000.00		50,000.00		与资产相关
基于超级计算的金融安全云支付平台研发与产业化	25,000.00		25,000.00		与资产相关
关于年产30万套太阳能-LED路灯产业化项目	2,583,333.40		1,000,000.00	1,583,333.40	与资产相关
基于国密算法的高安全性移动智能支付终端产品产业化项目资金	3,600,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00	与资产相关
面向金融领域的密码安全SOC芯片产业化项目资金	1,050,000.00		840,000.00	210,000.00	与资产相关
基于国密标准的金融数据安全集群加密服务平台研发	775,000.00		300,000.00	475,000.00	与资产相关
2017年技术改造投资补助	3,569,500.00		1,298,000.00	2,271,500.00	与资产相关
基于新零售自助服务终端生产线智能化改造项目	8,637,333.27		2,528,000.00	6,109,333.27	与资产相关
智能导医机器人关键技术研发项目	2,250,000.00	2,250,000.00		4,500,000.00	与资产相关
证通金融设备智能工程实验室	3,500,000.00			3,500,000.00	与资产相关

市工业和信息化局关于2020年技术改造倍增专项技术改造投资项目	494,666.65			494,666.65	与资产相关
高性能自主可控金融大数据实时计算引擎研发及产业化	1,200,000.00		112,000.00	1,088,000.00	与资产相关
湖南省创新创业技术投资项目	3,377,198.80		54,054.08	3,323,134.72	与资产相关
基于行业知识图谱的非接触式地产智能服务终端及系统		480,952.51	174,717.02	306,235.49	与资产相关
证通智慧医疗服务终端产品设计及成果转化		609,306.99	83,085.84	526,221.15	与资产相关
小计	31,289,698.87	3,340,269.50	8,472,533.69	26,187,434.68	

(三十六)其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
分期收款销售商品待确认销项税额	4,252,190.70	4,543,469.15
合计	4,252,190.70	4,543,469.15

(三十七)股本

1、明细情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)		
		发行新股	送股	公积金转股
股份总数	515,156,948.00	107,008,726.00		
合计	515,156,948.00	107,008,726.00		

(续上表)

项目	本次变动增减(+、-)			期末余额
	回购注销限制性股票	其他	小计	
股份总数		-7,802,746.00	99,205,980.00	614,362,928.00
合计		-7,802,746.00	99,205,980.00	614,362,928.00

2、其他说明

(1)根据2020年第二次临时股东大会决议、2021年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会出具的《关于核准深圳市证通电子股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可(2020)3373号)核准，公司采取非公开发行股票方式发行人民币普通股(A股)99,205,980股(每股面值1元)，增加注册资本人民币99,205,980.00元，变更后的注册资本为人民币614,362,928.00元。上述股本增加情况业经本所审验，并出具勤信验字[2021]第0057号《验资报告》。

(2)根据2021年5月7日召开的2020年股东大会审议通过了《关于〈公司2021年员工持股计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈公司2021年员工持股计划管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司员工持股计划相关事宜的议案》。根据2021年3月24日第五届董事会第十八次(临时)会议审议通过的《关于〈公司2021年员工持股计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈公司2021年员工持股计划管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司员工持股计划相关事宜的议案》，本次员工持股计划将以3.87元/股受让公司于2018年7月3日至2019年7月3日期间已回购股份7,802,746股并持有，金额为30,196,627.02元，占公司总股本的比例为1.51%。上述股本减少情况业经本所审验，并出具勤信验字[2021]第0029号《验资报告》。

(三十八)资本公积

1、明细情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	1,741,548,384.02	475,953,180.26	53,271,030.57	2,164,230,533.71
其他资本公积	4,083,324.14	9,230,648.52		13,313,972.66
合计	1,745,631,708.16	485,183,828.78	53,271,030.57	2,177,544,506.37

2、其他说明

(1) 资本溢价增加：主要系公司非公开发行股票增加股本溢价453,559,299.24元；员工持股计划受让公司回购股票7,802,746股，资本溢价人民币22,393,881.02元。

(2) 资本溢价减少：主要系收到2021年员工持股计划投资款并完成过户。

(3) 其他资本公积增加：主要系员工持股计划受让公司回购股票7,802,746股，转让价格低于授予日公允价值部分，在本年应分摊的股份支付成本费用9,230,648.52元。

(三十九) 库存股

1、明细情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股票回购	61,073,776.57		61,073,776.57	
合计	61,073,776.57		61,073,776.57	

2、其他说明

本期减少主要系公司员工持股计划以3.87元/股受让公司于2018年7月3日至2019年7月3日期间已回购股份7,802,746股并持有，金额为30,196,627.02元，占公司总股本的比例为1.51%。上述股本减少情况业经本所审验，并出具勤信验字[2021]第0029号《验资报告》。

(四十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	2,141,561.49	707,126.07			707,126.07		2,848,687.56
合计	2,141,561.49	707,126.07			707,126.07		2,848,687.56

(四十一) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	36,442,010.41			36,442,010.41
合计	36,442,010.41			36,442,010.41

根据《公司法》和公司章程规定，本公司本期按母公司净利润弥补亏损后，提取法定盈余公积。

(四十二) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	178,801,366.89	160,634,673.22
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	178,801,366.89	160,634,673.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,848,614.96	18,166,693.67
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	216,649,981.85	178,801,366.89

(四十三) 营业收入/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	1,207,341,540.40	813,945,216.83	1,241,443,480.80	840,519,927.61
其他业务	47,610,445.98	19,311,961.59	87,299,927.93	61,340,934.10
合计	1,254,951,986.38	833,257,178.42	1,328,743,408.73	901,860,861.71

(四十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	444,791.68	2,585,200.82
房产税	5,999,074.18	2,617,062.27
车船税	6,228.00	5,868.00
土地使用税	1,248,638.78	927,995.00
印花税	1,027,165.65	1,262,000.22
城市维护建设税	1,220,177.15	1,386,731.77
教育费附加	567,543.81	610,419.08
地方教育费附加	381,527.45	406,882.20
其他	1,377.09	721,668.94
合计	10,896,523.79	10,523,828.30

(四十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资奖金及福利	40,446,484.88	39,474,311.23
运输费	181,521.73	5,483,029.07
差旅费	6,427,326.12	6,944,390.36
应酬费	6,204,586.61	5,443,043.78
广告费	499,463.67	754,615.12
维修费	5,527,154.41	3,373,123.83
办公费	1,226,567.78	1,464,321.40
折旧	762,544.89	624,922.80
房租水电费	2,569,200.33	2,242,258.04
电话费	1,729,517.35	2,242,802.89
低值易耗品摊销	628,013.20	878,819.04
其他	19,624,901.49	7,804,245.03
合计	85,827,282.46	76,729,882.59

(四十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资奖金及福利	42,847,709.15	37,769,245.22
折旧费	28,630,620.75	32,274,543.66
差旅费	1,350,826.00	1,018,103.83
办公费	2,931,409.96	2,549,397.58

房租水电费	3,106,051.37	2,005,191.23
业务招待费	6,462,253.16	5,484,799.41
其他摊销	7,946,549.75	8,922,794.56
顾问咨询费用	7,849,339.67	8,568,157.10
其他	14,538,698.77	6,083,877.49
合计	115,663,458.58	104,676,110.08

(四十七)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,687,654.01	42,989,057.71
物料消耗	1,620,962.02	2,058,244.00
累计折旧	8,435,119.75	6,442,299.71
其他摊销	6,973,492.18	6,592,870.11
办公费	317,653.06	380,025.23
房租水电费	5,481,311.32	2,417,556.28
差旅费	967,429.49	2,555,298.26
业务招待费	1,485,121.94	1,091,110.27
技术支持费	4,510,318.73	13,672,479.05
其他	5,357,103.43	7,981,080.68
合计	85,836,165.93	86,180,021.30

(四十八)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	127,422,462.04	109,876,443.48
减：利息收入	54,192,836.30	29,683,717.57
汇兑损益	2,209,455.68	6,342,900.80
债券折价摊销		315,820.39
手续费支出及其他	4,955,286.32	17,274,808.35
合计	80,394,367.74	104,126,255.45

(四十九)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
政府补助	25,884,978.45	32,641,373.57	25,884,978.45
增值税减免收入	1,226,803.07	834,678.44	
个税返还	132,230.06	100,897.53	132,230.06
合计	27,244,011.58	33,576,949.54	26,017,208.51

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(六十)3之说明。

(五十)投资收益

1、明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品的投资收益	76,646.34	30,390.08
权益法核算的长期股权投资收益	-1,548,777.95	-715,782.63

其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	4,017,575.94	3,579,036.53
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		79,918.27
合计	2,545,444.33	2,973,562.25

2、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
深圳市通新源物业管理有限公司	-395,730.52	-390,519.92
深圳盛灿科技股份有限公司	-1,020,676.47	15,210.56
广州水晶智联科技有限公司	-85,772.96	-85,790.56
深圳市前海友胜资本管理有限公司	-46,598.00	-254,682.71
小计	-1,548,777.95	-715,782.63

(五十一)公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	5,991,524.59	8,593,969.22
合计	5,991,524.59	8,593,969.22

(五十二)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	219,887.99	311,797.54
应收账款坏账损失	-49,010,995.92	-66,337,853.39
其他应收款坏账损失	-128,561.79	-6,027,548.06
一年内到期的非流动资产坏账损失	409,584.61	303,085.11
长期应收款坏账损失	1,880,386.71	1,356,296.61
合计	-46,629,698.40	-70,394,222.19

(五十三)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-5,541,847.22	-2,551,012.53
合计	-5,541,847.22	-2,551,012.53

(五十四)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金
处置固定资产净收益	7,100,055.20	-3,032,341.01	7,100,055.20
合计	7,100,055.20	-3,032,341.01	7,100,055.20

(五十五)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
非流动资产毁损报废利得	4,520.00	155,956.99	4,520.00
违约收益	123,800.00	75,474.01	123,800.00
赔偿收入	140,532.14	182,432.50	140,532.14
无法支付的应付款项	113,015.03	2,825,980.03	113,015.03
废品收入及其他	208,915.99	827,003.09	208,915.99
合计	590,783.16	4,066,846.62	590,783.16

(五十六) 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
非流动资产毁损报废损失	339,503.31	1,052,975.97	339,503.31
对外捐赠支出	791,800.00	130,000.00	791,800.00
行政罚款支出	208,999.88	407,816.06	208,999.88
企业罚款支出	218,657.21	65,707.00	218,657.21
违约赔偿支出	58,280.00	9,309.15	58,280.00
预计未决诉讼损失	7,163,797.87		7,163,797.87
其他	550,913.19	113,053.10	550,913.19
合计	9,331,951.46	1,778,861.28	9,331,951.46

(五十七) 所得税费用

1、明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,920,701.37	6,232,031.52
递延所得税费用	-2,780,436.78	-1,694,605.04
合计	-859,735.41	4,537,426.48

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	25,045,331.24
按母公司适用税率计算的所得税费用	3,756,799.67
子公司适用不同税率的影响	79,764.92
调整以前期间所得税的影响	-193,683.68
非应税收入的影响	232,316.69
所得税加计扣除的影响	-10,494,762.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	605,619.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	166,221.17
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	4,987,988.73
其他	
合计	-859,735.41

(五十八) 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本附注五(四十)之其他综合收益说明。

(五十九) 合并现金流量表项目注释

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
利息收入	11,196,854.37	20,526,460.22
政府补贴等营业外收入	20,914,944.32	27,190,942.04
收现往来款净额	31,601,118.99	21,005,674.59
收到退回进项税	7,612,885.75	
法院解冻冻结的资金	21,999,311.66	14,115,201.31
其他营业外收入	473,248.13	1,084,909.60
合计	93,798,363.22	83,923,187.76

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
付现销售费用	43,792,610.12	35,673,722.53
付现管理费用	27,670,216.50	25,292,911.84
付现研发费用	17,090,302.79	28,097,549.77
金融机构手续费	4,955,286.32	15,025,914.00
滞纳金等营业外支出	10,937,336.59	725,885.32
法院冻结的资金	13,748,779.10	2,297,960.00
合计	118,194,531.42	107,113,943.46

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期收回	400,000.00	20,616,000.00
收到购买土地退回的税款	3,958,727.80	
合计	4,358,727.80	20,616,000.00

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款		3,000,000.00
银行承兑汇票及履约保函保证金	653,786,629.64	
合计	653,786,629.64	3,000,000.00

5、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
银行承兑汇票及履约保函保证金	410,642,291.30	75,042,597.87
租赁支付的现金	6,778,980.55	
支付非公开发行股票费用	1,169,000.00	
票据贴现费用		13,671,786.80
债券担保费		2,248,894.35
预付融资款		8,000,000.00
偿还关联方借款		3,000,000.00
合计	418,590,271.85	101,963,279.02

6、现金流量表附注补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	25,905,066.65	11,563,913.44
加: 信用减值损失	46,629,698.40	70,394,222.19
资产减值准备	5,541,847.22	2,551,012.53
固定资产折旧、投资性房地产折旧	149,414,180.30	128,315,516.65
使用权资产折旧	9,085,851.52	
无形资产摊销	35,518,456.00	31,945,603.87
长期待摊费用摊销	4,968,383.11	3,417,797.22
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)	-7,100,055.20	3,032,341.01
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	334,983.31	897,018.98
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-5,991,524.59	-8,593,969.22

财务费用(收益以“-”号填列)	127,777,338.15	113,753,886.15
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,545,444.33	-2,973,562.25
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,190,148.73	-2,877,520.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	409,711.87	1,182,915.77
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,827,618.52	8,690,391.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	451,543,615.08	83,975,269.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-186,275,513.17	-107,411,535.30
其他	-8,442,533.70	-9,313,064.07
经营活动产生的现金流量净额	627,756,293.37	328,550,237.61
2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	369,268,256.46	212,807,295.27
减:现金的期初余额	212,807,295.27	177,260,935.53
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	156,460,961.19	35,546,359.74

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
1) 现金	369,268,256.46	212,807,295.27
其中: 库存现金	28,266.34	61,192.50
可随时用于支付的银行存款	369,239,107.97	212,745,223.30
可随时用于支付的其他货币资金	882.15	879.47
2) 现金等价物		
3) 期末现金及现金等价物余额	369,268,256.46	212,807,295.27
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十)其他

1、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	33,748,779.10	银行存款质押及法院诉讼冻结
其他货币资金	42,964,126.02	保证金
应收账款	53,586,020.46	质押借款
固定资产	972,141,927.57	抵押借款
无形资产	25,029,925.23	抵押借款
在建工程	141,748,530.20	抵押借款
长期股权投资	705,620,000.00	质押借款
合计	1,974,839,608.58	

2、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			11,580,414.76
其中：美元	1,609,731.39	6.3757	10,263,155.56
欧元	55,009.16	7.2197	397,149.63
港币	1,030,236.99	0.8176	842,321.76
南非兰特	194,275.25	0.4004	77,787.81
应收账款			82,445,197.83
其中：美元	12,493,549.36	6.3757	79,655,122.63
欧元	203,044.00	7.2197	1,465,916.76
港币	107,403.79	0.8176	87,813.35
南非兰特	3,087,774.94	0.4004	1,236,345.09
其他应收款			32,373,845.63
其中：美元	4,779,276.66	6.3757	30,471,234.20
欧元	248,037.62	7.2197	1,790,757.21
港币	136,808.00	0.8176	111,854.22
应付账款			42,477,895.54
其中：美元	6,466,063.63	6.3757	41,225,681.89
欧元	173,444.00	7.2197	1,252,213.65

3、政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
深圳市生物、互联网、新能源产业发展专项资金基于云计算的安全支付平台关键技术研究	160,000.00		160,000.00			
高性能嵌入式金融安全CPL设计及产业化（广东产学研资助项目）	17,666.75		17,666.75			
基于云计算平台的金融电子透明支付关键技术研发与应用示范	50,000.00		50,000.00			
基于超级计算的金融安全云支付平台研发与产业化	25,000.00		25,000.00			
关于年产30万套太阳能-LED路灯产业化项目	2,583,333.40		1,000,000.00	1,583,333.40		
基于国密算法的高安全性移动智能支付终端产品产业化项目资金	3,600,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		
面向金融领域的密码安全SOC芯片产业化项目资金	1,050,000.00		840,000.00	210,000.00		
基于国密标准的金融数据安全集群加密服务平台研发	775,000.00		300,000.00	475,000.00		
2017年技术改造投资补助	3,569,500.00		1,298,000.00	2,271,500.00		
基于新零售自助服务终端生产线智能化改造项目	8,637,333.27		2,528,000.00	6,109,333.27		
智能导医机器人关键技术研发项目	2,250,000.00	2,250,000.00		4,500,000.00		
证通金融设备智能工程实验室	3,500,000.00			3,500,000.00		

市工业和信息化局关于2020年技术改造倍增专项技术改造投资项目	494,666.65			494,666.65		
高性能自主可控金融大数据实时计算引擎研发及产业化	1,500,000.00		112,000.00	1,088,000.00		
湖南省创新创业技术投资项目	3,377,198.80		51,064.08	3,323,134.72		
基于行业知识图谱的非接触式地产智能服务终端及系统		480,962.51	174,717.02	306,245.49		
证通智慧医疗服务终端产品及成果转化		609,306.99	83,085.84	526,221.15		
合计	31,289,698.87	3,340,269.50	8,442,533.69	26,187,434.68		

2)与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
证通云计算产业扶持资金	5,906,597.00	其他收益	
电费补贴	2,098,832.40	其他收益	
深圳市工业和信息化局-2021年数字经济产业扶持计划	1,619,037.49	其他收益	
深圳市工业和信息化局-2021年工业设计发展扶持计划第三批资助项目	1,360,693.01	其他收益	
软件退税	1,226,803.07	其他收益	
技术攻关面上项目深科技创新2021124号	1,000,000.00	其他收益	
长沙市望城区2020年度省第八批创新型省份建设专项资金	1,000,000.00	其他收益	
长沙市望城区2021年度省第二批创新型省份建设专项资金	1,000,000.00	其他收益	
深圳市科技创新委员会-2020年企业研究开发资助	825,000.00	其他收益	
深圳市光明区财政局-光明区2021年第一批企业研发投入自助项目拟资助	412,500.00	其他收益	
高新企业补助	300,000.00	其他收益	
2020年企业研究开发资助第一批	264,000.00	其他收益	
深圳市工业和信息化局-2021年市工业和信息化产业发展专项资金质量品牌双提升扶持计划	210,000.00	其他收益	
长沙市望城区2019重点工程奖励	200,000.00	其他收益	
2020年企业研究开发资助第二批第一次拨款深科技创新2021227号	197,000.00	其他收益	
深圳市光明区人力资源局-企业职工适岗培训配套补贴(第五批)	116,510.00	其他收益	
南沙区企业职工适岗培训补贴款-广州市南沙区人力资源和社会保障局	116,000.00	其他收益	
国家高新技术企业倍增计划款	100,000.00	其他收益	
深圳市光明区财政局-2020年第四批国家高新技术企业认定资助项目	100,000.00	其他收益	
光明区2021年第三批企业研发投入资助项目	98,500.00	其他收益	
深圳市光明区财政局-2021年出口信用保险保费资助	71,000.00	其他收益	
东莞市财政国库支付中心以工代训培训补贴款	69,000.00	其他收益	
高新技术企业认定奖励性资助款	50,000.00	其他收益	
高新技术企业认定奖金	50,000.00	其他收益	
深圳市光明区财政局 市级2020年第二批高新技术企业认定奖励性资助项目	50,000.00	其他收益	

南沙区用人单位稳定用工社会保险补贴	43,611.15	其他收益	
中共深圳光明区委组织部-2021年两新党建示范点党建工作经费	30,000.00	其他收益	
2021年1月南沙区一次性招用补贴款-广州市南沙区财政局	25,000.00	其他收益	
稳岗补贴	22,766.53	其他收益	
2021年度科技保险保费补贴-广州市财政局国库支付分局	16,200.00	其他收益	
吸纳建档立卡人员一次性补贴	15,000.00	其他收益	
东莞市人力资源和社会保障局一次性吸纳高校毕业生就业补贴	14,000.00	其他收益	
生育津贴补助	12,950.00	其他收益	
广东省失业待遇金 广东省社会保险清算代付户	11,748.59	其他收益	
知识产权资助	9,500.00	其他收益	
以工代训职业培训补贴	8,000.00	其他收益	
2020年12月广州市南沙区用人单位新招用湖北籍劳动者一次性吸纳就业补贴 广州市南沙区财政局	6,000.00	其他收益	
岗前培训补贴	3,400.00	其他收益	
创新券	3,210.00	其他收益	
工业用电降低成本资助	1,592.50	其他收益	
代扣代缴增值税	1,339.45	其他收益	
广州市南沙区2020年第4季度鼓励用人单位招用类社会保险补贴（非就业困难人员）-广州市南沙区财政局	1,256.64	其他收益	
专利补助	1,000.00	其他收益	
广州市南沙区2020年第三季度鼓励用人单位招用类岗位补贴（非就业困难人员）-广州市南沙区财政局	600.00	其他收益	
广州市南沙区2020年第4季度鼓励用人单位招用类岗位补贴（建档立卡贫困劳动力） 广州市南沙区人力资源和社会保障局	600.00	其他收益	
小计	18,669,247.83		

六、合并范围的变更

(一) 注销子公司

子公司名称	股权处置方式	股权处置时点
深圳市证通数码科技有限公司	注销子公司	2021年11月12日

(续上表)

子公司名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
深圳市证通数码科技有限公司	-4,162,866.47	4,288,984.44

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	出资比例(%)
陕西证通云计算有限公司	设立	2021年9月23日	40,000,000.00	100.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市证通金信科技有限公司	深圳	深圳	制造业	100		设立
深圳市证通佳明光电有限公司	深圳	深圳	工程建筑业	100		设立
定州市中标节能技术服务有限公司	深圳	深圳	工程建筑业	100		非同一控制下企业合并
证通国际投资有限公司	香港	香港	商贸业	100		设立
广州证通网络科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100		非同一控制下企业合并
广州云硕科技发展有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100		非同一控制下企业合并
广东宏达通信有限公司	东莞	东莞	软件和信息技术服务业	55.78		非同一控制下企业合并
SZZTSOUTHAFRICA(PTY), Ltd	南非	纽卡斯尔区	商贸业		100	设立
长沙证通云计算有限公司	长沙	长沙	软件和信息技术服务业	100		设立
四川蜀信易电子商务有限公司	成都	成都	软件和信息技术服务业	60		设立
深圳市证通云计算有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	100		设立
贵州证通光电有限公司	贵州省	贵州省	工程建筑业	100		设立
湖南健康大数据发展有限公司	湖南	湖南	科技推广和应用服务业	100		设立
陕西证通云计算有限公司	陕西	铜川	科技推广和应用服务业	100		设立

2、重要子全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
广东宏达通信有限公司	84,947,239.15	810,268,497.54	895,215,736.69

(续上表)

子公司名称	期末数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
广东宏达通信有限公司	421,671,117.54	493,715,969.43	912,387,086.97

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
广东宏达通信有限公司	48,556,531.95	826,050,523.34	874,607,055.29

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
广东宏达通信有限公司	303,727,576.20	560,719,666.67	864,446,242.87

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额	
	营业收入	净利润
广东宏达通信有限公司	151,906,301.66	-27,332,162.70

(续上表)

子公司名称	本期发生额	
	综合收益总额	经营活动现金流量
广东宏达通信有限公司	-27,332,162.70	18,710,963.90

(续上表)

子公司名称	上期发生额	
	营业收入	净利润
广东宏达通信有限公司	46,531,593.12	-11,091,112.74

(续上表)

子公司名称	上期发生额	
	综合收益总额	经营活动现金流量
广东宏达通信有限公司	-11,091,112.74	169,340,433.99

(二) 在合营安排或联营企业中的权益**1、重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质
深圳市通新源物业管理有限公司	深圳市	深圳市	有限责任

(续上表)

合营企业或联营企业名称	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	
深圳市通新源物业管理有限公司	32.29		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	深圳市通新源物业管理有限公司	深圳市通新源物业管理有限公司
流动资产	7,863,136.93	6,484,630.89
非流动资产	66,167,093.57	68,761,310.94
资产合计	74,030,230.50	75,245,941.83
流动负债	172,468.46	162,568.45
非流动负债		
负债合计	172,468.46	162,568.45
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	73,857,822.04	75,083,373.38
按持股比例计算的净资产份额	23,848,690.73	24,244,421.25
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	23,848,690.73	24,244,421.25
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

营业收入	3,997,108.59	3,423,303.42
净利润	-1,225,551.34	-1,209,414.43
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,225,551.34	-1,209,414.43
本季度收到的来自联营企业的股利		
3、不重要的联营企业的汇总财务信息		
联营企业	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	148,058,311.83	57,961,359.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,153,047.43	-325,262.71
其他综合收益		
综合收益总额	-1,153,047.43	-325,262.71

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收账款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

(2) 应收账款

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年12月31日，本公司应收账款的26.25%(2020年12月31日：27.33%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

项目	期末余额	
	账面价值	未折现合同流量
短期借款	522,334,526.35	529,192,864.41
应付票据	12,256,041.17	12,256,041.17
应付账款	456,529,617.29	456,529,617.29
其他应付款	15,654,789.98	15,654,789.98
一年以内到期的非流动负债	518,124,684.88	597,453,436.54
长期借款	1,715,632,603.99	2,008,493,958.21
租赁负债	74,849,972.39	96,387,433.69
合计	3,315,382,236.05	3,715,968,141.30

(续上表)

项目	期末余额		
	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	529,192,864.41		
应付票据	12,256,041.17		
应付账款	456,529,617.29		
其他应付款	15,654,789.98		
一年以内到期的非流动负债	597,453,436.54		
长期借款		741,296,640.93	1,267,197,317.28
租赁负债		19,743,737.32	76,643,696.37
合计	1,611,086,749.40	761,040,378.25	1,343,841,013.65

(续上表)

项目	期初余额	
	账面价值	未折现合同流量
短期借款	1,033,665,426.13	1,047,826,277.93
应付票据	22,412,483.21	22,412,483.21
应付账款	549,031,129.29	549,031,129.29
其他应付款	17,599,678.42	17,599,678.42
一年以内到期的非流动负债	161,798,744.36	167,852,704.85
长期借款	2,084,054,694.89	2,476,071,411.14
合计	3,868,562,156.30	4,280,793,684.84

(续上表)

项目	期初余额		
	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	1,047,826,277.93		
应付票据	22,412,483.21		
应付账款	549,031,129.29		
其他应付款	17,599,678.42		
一年以内到期的非流动负债	167,852,704.85		
长期借款	103,836,297.41	1,043,167,120.67	1,329,067,993.06
合计	1,908,558,571.11	1,043,167,120.67	1,329,067,993.06

(三) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利息计息的银行借款有关。

截至2021年12月31日，本公司以浮动利率计算的借款人民币1,824,918,389.36元（2020年12月31日：人民币2,832,402,742.87元），在其他变量保持不变的情况下，假定借款利率变动50个基点，则本公司的净利润将减少或增加9,124,591.95元（2020年度：减少/增加人民币14,162,013.71元）。管理层认为50个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。境内公司以外币计价的金融资产金额很小，无以外币计价的金融负债。本公司面临的汇率风险主要来源于境外公司以美元、欧元、港币计价的金融资产和金融负债。整个集团公司外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元	欧元	其他币种	合计
金融资产：				
货币资金	10,263,155.56	397,149.63	920,109.57	11,580,414.76
应收账款	79,655,122.63	1,465,916.76	1,324,158.44	82,445,197.83
其他应收款	30,471,234.20	1,790,757.21	111,854.22	32,373,845.63
小计	120,389,512.39	3,653,823.60	2,356,122.23	126,399,458.22
金融负债：				
应付账款	41,225,681.89	1,252,213.65		42,477,895.54
小计	41,225,681.89	1,252,213.65		42,477,895.54
净额	79,163,830.50	2,401,609.95	2,356,122.23	83,921,562.68

(续上表)

项目	期初余额			
	美元	欧元	其他币别	合计
金融资产：				
货币资金	10,239,175.13	1,977,742.95	258,401.80	12,475,319.88
应收账款	54,976,959.89	149,499.09	1,889,964.09	57,016,423.07
其他应收款	39,492,276.80		71,679.07	39,563,955.87
小计	104,708,411.82	2,127,242.04	2,220,044.96	109,055,698.82
金融负债：				
应付账款	53,804,420.92	1,391,888.10		55,196,309.02
小计	53,804,420.92	1,391,888.10		55,196,309.02
净额	50,903,990.90	735,353.94	2,220,044.96	53,859,389.80

截至2021年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元、港币升值或贬值2%，则公司将增加或减少净利润1,678,431.25元。管理层认为2%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

(3) 其他价格风险：本公司未持有其他上市公司的权益投资。

九、公允价值的披露

(一)以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量			186,826,348.36	186,826,348.36
(1)应收款项融资			7,774,714.25	7,774,714.25
(2)其他非流动金融资产			179,051,634.11	179,051,634.11

(二)持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1、应收款项融资为银行承兑汇票，票面期限较短且发生损失的可能性很小，票面价值与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值进行计量。

2、公司投资的江苏中茂节能环保产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)根据企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年3月修订)第44条规定，公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，以江苏中茂节能环保产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)提供的投资项目情况及净资产作为公允价值的计算依据。

公司投资的江苏睿博数据技术有限公司公允价值参考第三方评估机构同致信德(北京)资产评估有限公司出具的评估报告为基础进行确定。公司投资的江苏睿博数据技术有限公司未确认公允价值变动。

公司投资的湖北神狐时代云科技有限公司和内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行股份有限公司和深圳海红智能制造有限公司根据企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年3月修订)第44条规定，公司利用初始确认日后可获得的股权变动交易信息，参考近期的股权转让交易对价作为公允价值计量的依据。

十、关联方关系及其交易

(一)本企业的控股股东情况

本公司实际控制人为曾胜强、许忠桂夫妇。

(二)本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、(一)。

(三)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
深圳盛灿科技股份有限公司	本公司参股公司
深圳市通新源物业管理有限公司	本公司参股公司
南京市觅鑫蜂网络科技有限公司	本公司原公司董事方进控股的公司(2020年7月以前属于公司的关联方)
广州水晶智联科技有限公司	本公司参股公司

(四)关联交易情况

1、销售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳盛灿科技股份有限公司	技术服务		2,884,441.00
广州水晶智联科技有限公司	利息收入	6,922.66	42,943.97
合计		6,922.66	2,927,384.97

2、采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市通新源物业管理有限公司	物业管理服务	177,916.51	225,748.92
合计		177,916.51	225,748.92

3、关键管理人员报酬

项目	本期金额(万元)	上期金额(万元)
关键管理人员报酬	770.31	688.12

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收账款:					
	广州水晶智联科技有限公司	2,989,930.71	2,415,565.02	5,289,930.71	3,662,748.02
	南京市觅鑫蜂网络科技有限公司			388,681.21	96,468.10
	深圳盛灿科技股份有限公司			5,868,349.00	178,039.81
小计		2,989,930.71	2,415,565.02	11,546,960.92	3,937,255.93
其他应收款:					
	广州水晶智联科技有限公司	804,347.28	656,510.76	797,424.62	347,835.96
小计		804,347.28	656,510.76	797,424.62	347,835.96

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款:			
	深圳市通新源物业管理有限公司	563.72	18,562.56
小计		563.72	18,562.56

5、关联方担保

(1) 本公司作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
曾胜强、许忠桂连带担保、证通金信担保, 宿舍房产抵押	20,000.00	8,200.00	2021年08月12日	2022年09月28日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 证通金信、长沙证通云担保	10,000.00	1,500.00	2021年3月16日	2022年3月26日	否
曾胜强、许忠桂连带担保	10,000.00		2020年12月11日	2021年12月11日	是
曾胜强、许忠桂连带担保、高新投担保	5,000.00		2021年09月10日	2022年03月10日	否
曾胜强、许忠桂连带担保	40,000.00	5,700.00	2021年04月08日	2022年10月08日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 产业园二期房产抵押	33,000.00	25,075.44	2019年11月08日	2022年10月23日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 证通金信担保	7,500.00	5,900.00	2021年11月03日	2022年11月02日	否
曾胜强、许忠桂连带担保	4,500.00	2,000.00	2021年08月31日	2022年08月31日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 产业园一期房产抵押	50,000.00	45,500.00	2020年04月14日	2023年05月28日	否
曾胜强、许忠桂连带担保	5,000.00		2020年05月15日	2021年05月15日	是
曾胜强、许忠桂连带担保、长沙证通云担保	5,000.00	5,000.00	2021年09月17日	2022年9月17日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 证通金信担保	10,000.00	7,200.00	2021年08月31日	2022年3月16日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 长沙证通云担保	10,000.00	5,100.00	2021年9月15日	2022年02月25日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 长沙证通云担保、证通金信担保	10,000.00		2021年7月29日	2022年3月24日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 证通金信担保	8,000.00		2020年11月02日	2021年11月09日	是

曾胜强、许忠桂连带担保, 证通金信担保	6,500.00	4,200.00	2021年05月27日	2022年5月27日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 证通金信担保	1,500.00		2021年09月23日	2022年09月23日	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 曾胜强房产抵押担保	1,000.00	600.00	2020年7月24日	2023年7月22日	否
曾胜强、许忠桂连带担保	3,000.00	3,000.00	2021年6月15日	2022年6月15日	否
小计	240,000.00	118,975.41			

(2) 广东宏达作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
广东宏达以其固定资产、在建工程、投资性房地产予以抵押; 证通电子和其他股东持有广东宏达股权质押; 东莞旗峰数据中心应收租金收益权质押; 证通电子、曾胜强和许忠桂提供连带责任担保	56,000.00	56,000.00	2020.9.25	2029.9.25	否
小计	56,000.00	56,000.00			

(3) 广州云硕作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
证通电子持有云硕股权质押、证通电子提供担保、曾胜强和许忠桂提供连带责任担保	36,000.00	30,499.57	2021.3.24	2029.3.23	否
曾胜强、许忠桂连带担保, 证通电子担保	1,000.00	1,000.00	2021.10.9	2022.10.9	否
证通电子持有云硕股权质押、部分资产抵押担保及广州去硕数据中心收益权作为质押	40,000.00		2019.10.17	2021.3.31	是
小计	77,000.00	31,499.57			

(4) 证通金信作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
曾胜强、许忠桂连带担保, 高新投担保	2,000.00	2,000.00	2021.10.19	2022.10.19	否
小计	2,000.00	2,000.00			

(5) 长沙证通作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
本公司担保、曾胜强连带责任担保、长沙证通部分资产抵押担保	40,000.00	32,400.00	2019.09.20	2029.9.19	否
应收账款质押, 房产设备抵押, 本公司担保	30,000.00	27,600.00	2020.06.29	2028.11.20	否
本公司担保	4,000.00	4,000.00	2021.09.27	2022.09.26	否
本公司担保、曾胜强、许忠桂连带责任担保	2,000.00		2021.12.28	2022.12.27	否
本公司担保	2,000.00		2021.10.20	2023.10.19	否
小计	78,000.00	64,000.00			

(6)深圳证通云作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
本公司担保、曾胜强、许忠桂连带担保,深圳市高新投融资担保有限公司(以下简称“高新投”)担保	3,000.00		2021.7.16	2021.12.14	是
小计	3,000.00				

(7)佳明光电作为被担保方

担保方	授信金额(万元)	提款金额(万元)	合同借款开始日期	合同还款日期	担保是否已经履约完毕
曾胜强、许忠桂连带担保,佳明知识产权质押,证通电子和高新投融资担保有限公司提供担保,曾胜强、许忠桂对高新投融资担保有限公司担保	3,000.00	3,000.00	2021.8.5	2022.8.3	否
小计	3,000.00	3,000.00			

十一、股份支付

(一)股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	30,196,627.02
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,230,648.52
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,230,648.52

公司于2021年5月7日召开的2020年股东大会审议通过了《关于〈公司2021年员工持股计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈公司2021年员工持股计划管理办法〉的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理公司员工持股计划相关事宜的议案》; 及于2021年3月24日第五届董事会第十八次(临时)会议审议通过的《关于〈公司2021年员工持股计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈公司2021年员工持股计划管理办法〉的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理公司员工持股计划相关事宜的议案》, 本次员工持股计划将以3.87元/股受让公司于2018年7月3日至2019年7月3日期间已回购股份7,802,746股并持有, 金额为30,196,627.02元, 占公司总股本的比例为1.51%。

本次员工持股计划通过非交易过户等法律法规许可的方式所获标的股票, 自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起12个月后开始分期解锁, 锁定期最长36个月。

2021年6月17日公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司下发的《证券过户登记确认书》, “深圳市证通电子股份有限公司回购专用证券账户”所持有的公司股票已于2021年6月16日非交易过户至“深圳市证通电子股份有限公司-2021年员工持股计划”, 过户股数为7,802,746股。

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

1、保函情况

截止2021年12月31日，本公司为招投标出具质量保函、履约保函和投标保函中未到期履约保函38份，质量保函及履约保函金额为7,821,444.50元，存入保证金金额7,637,848.65元。

2、商业承兑汇票事项

期末终止确认背书或贴现未到期的商业承兑汇票4,500,000.00元。

3、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注十(四)、5之阐述。

除上述说明外，截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

2022年4月28日，公司第五届董事会第二十七次会议决议，公司拟不派发现金红利，不送红股，不以资本公积转增股本。上述利润分配方案尚待股东大会审议批准。

截至本报告批准之日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后非调整事项。

十四、分部信息

(一)公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对金融电子业务、照明电子业务、合同能源及IDC业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(二)报告分部的财务信息：

项目	金融电子	照明电子	合同能源
主营业务收入	403,234,724.87	119,300,021.60	31,801,685.75
主营业务成本	312,531,536.29	72,618,766.57	12,183,588.15
资产总额	2,101,311,761.31	1,145,982,934.84	665,281,349.74
负债总额	564,958,737.02	398,451,372.37	248,515,636.34

(续上表)

项目	IDC业务	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	959,791,141.83	78,576,957.19	-385,362,990.84	1,207,341,540.40
主营业务成本	722,853,500.80	51,614,973.43	-357,857,148.41	813,945,216.83
资产总额	6,650,529,879.66	534,692,380.44	-3,571,983,803.75	6,525,814,502.25
负债总额	4,651,591,956.77	117,097,755.19	-2,496,282,182.29	3,484,333,275.40

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、类别明细情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比	
单项计提坏账准备的应收账款	25,264,332.58	1.96	25,264,332.58	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,262,438,706.31	98.04	317,554,479.42	25.15	944,884,226.89
其中：合并范围组合	95,933,618.01	7.45			95,933,618.01
金融电子一般客户	115,281,065.42	8.95	34,717,518.72	30.12	80,563,546.70
金融电子银行客户	197,036,853.27	15.30	65,850,792.71	33.42	131,186,060.56
IDC客户	39,449,728.00	3.06	1,183,491.84	3.00	38,266,236.16

工程项目一般业务	584,483,309.87	45.39	134,575,046.55	23.02	449,908,263.32
工程项目政府业务	155,292,101.68	12.06	27,796,386.90	17.90	127,495,714.78
其他组合	74,962,030.06	5.82	53,431,242.70	71.28	21,530,787.36
合计	1,287,703,038.89	100.00	342,818,812.00	26.62	944,884,226.89

(续上表)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比	
单项计提坏账准备的应收账款	32,004,332.58	2.02	32,004,332.58	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,548,486,585.04	97.98	275,269,076.95	17.78	1,273,217,508.09
其中：合并范围组合	101,720,271.86	6.44			101,720,271.86
金融电子一般客户	181,235,892.28	11.47	47,340,139.51	26.12	133,895,752.77
金融电子银行客户	261,888,280.91	16.57	61,709,785.52	23.56	200,178,495.39
IDC客户	18,515,084.96	1.17	555,452.55	3.00	17,959,632.41
工程项目一般业务	745,745,740.44	47.18	94,936,976.54	12.73	650,808,763.90
工程项目政府业务	162,203,833.21	10.26	20,099,378.00	12.39	142,104,455.21
其他组合	77,177,481.38	4.88	50,627,344.83	65.60	26,550,136.55
合计	1,580,490,917.62	100.00	307,273,409.53	19.44	1,273,217,508.09

2、期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京理工宇速必得科技股份有限公司	10,843,286.60	10,843,286.60	100.00	未根据法院的调解协议付款，预计收不回。
上海平达信息技术有限公司	6,700,000.00	6,700,000.00	100.00	已被吊销工商执照
杭州度联信息技术有限公司	6,516,300.00	6,516,300.00	100.00	未根据法院判决书支付款项，预计收不回
深圳市百尔盛科技有限公司	620,715.00	620,715.00	100.00	预计收不回
广州易站通计算机科技有限公司	584,030.98	584,030.98	100.00	预计收不回
小计	25,264,332.58	25,264,332.58		

3、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

(1)组合中，按合并范围组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	95,933,618.01		
小计	95,933,618.01		

(2)组合中，按金融电子一般客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	60,567,529.35	3,028,376.47	5.00
1至2年	9,379,879.08	1,860,968.01	19.84
2至3年	22,042,067.77	8,808,010.28	39.96
3至4年	1,799,868.58	1,097,379.88	60.97
4至5年	8,167,290.78	6,598,354.22	80.79
5年以上	13,324,429.86	13,324,429.86	100.00
小计	115,281,065.42	34,717,518.72	30.12

(3)组合中,按金融电子银行客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	56,621,429.13	2,831,071.46	5.00
1至2年	26,625,549.41	3,674,325.82	13.80
2至3年	13,354,869.68	3,086,310.38	23.11
3至4年	22,675,546.34	6,906,971.42	30.46
4至5年	17,207,003.59	6,965,395.05	40.48
5年以上	60,552,455.12	42,386,718.58	70.00
小计	197,036,853.27	65,850,792.71	33.42

(4)组合中,按IDC客户计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	39,449,728.00	1,183,491.84	3.00
小计	39,449,728.00	1,183,491.84	3.00

(5)组合中,按工程项目一般业务计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	112,582,681.28	5,629,134.06	5.00
1至2年	169,297,209.77	16,929,720.98	10.00
2至3年	141,138,224.20	28,227,644.84	20.00
3至4年	152,119,781.79	76,059,890.90	50.00
4至5年	8,083,785.29	6,467,028.23	80.00
5年以上	1,261,627.54	1,261,627.54	100.00
小计	584,483,309.87	134,575,046.55	23.02

(6)组合中,按工程项目政府业务计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	63,081,493.95	3,154,074.70	5.00
1至2年	37,207,764.49	3,731,938.78	10.03
2至3年	17,953,117.31	3,430,840.72	19.11
3至4年	24,821,969.78	10,191,900.79	41.06
4至5年	12,112,356.14	-7,206,851.90	59.50
5年以上	115,400.01	80,780.01	70.00
小计	155,292,101.68	27,796,386.90	17.90

(7)组合中,按其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	4,035,876.00	807,175.20	20.00
1至2年	778,207.96	233,462.39	30.00
2至3年	20,703,755.11	10,351,877.55	50.00
3至4年	24,684,878.11	17,279,414.68	70.00

4至5年	6,906,925.73	6,906,925.73	100.00
5年以上	17,852,387.15	17,852,387.15	100.00
小计	74,962,030.06	53,431,242.70	71.28

确定该组合依据的说明：相同组合的应收款项具有类似信用风险特征。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	32,004,332.58		6,740,000.00			25,264,332.58
按组合计提坏账准备	275,269,076.95	54,393,618.37		12,108,215.90		317,554,479.42
小计	307,273,409.53	54,393,618.37	6,740,000.00	12,108,215.90		342,818,812.00

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,108,215.90

其中：期末重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
靖州苗族侗族自治县城市建设投资有限责任公司	货款	1,300,000.00	账龄太长，预计无法收回	董事会审批	否
江苏小智支付技术有限公司	货款	906,075.00	账龄太长，预计无法收回	董事会审批	否
深圳市移付宝科技有限公司	货款	661,700.00	账龄太长，预计无法收回	董事会审批	否
其他	货款	9,240,440.90	账龄太长，预计无法收回	董事会审批	否
合计		12,108,215.90			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为347,778,248.26元，占应收账款期末余额合计数的比例为27.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为97,562,276.66元。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	921,504,206.66	927,061,464.05
合计	921,504,206.66	927,061,464.05

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年,下同)	871,160,002.95
1至2年	30,568,140.17
2至3年	2,784,226.13
3至4年	22,699,155.82
4至5年	20,324,555.80

5年以上	1,422,999.55
小计	948,959,080.75
减：坏账准备	27,354,874.09
合计	921,604,206.66

(2)按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
押金、备用金和代扣个人社保公积金	1,000,383.19	1,875,105.87
保证金	75,169,409.74	113,326,225.34
应收暂付及其他	4,678,735.72	3,832,898.20
内部往来	868,110,552.10	835,007,813.37
小计	948,959,080.75	954,042,042.78
减：坏账准备	27,354,874.09	26,980,578.73
合计	921,604,206.66	927,061,464.05

(3)其他应收款坏账准备计提情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用	小计
期初余额	5,041,648.44	17,971,850.64	3,967,079.65	26,980,578.73
期初余额在本期	—	—	—	
--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	-1,658,322.83	2,932,618.19		1,274,295.36
本期收回			1,000,000.00	1,000,000.00
本期转回	-100,000.00			-100,000.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,483,325.61	20,904,468.83	2,967,079.65	27,354,874.09

(4)本期无核销的其他应收款情况

(5)其他应收款期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东宏达通信有限公司	内部往来	288,359,874.83	1年以内	30.39	
湖南健康大数据发展有限公司	内部往来	191,362,953.75	1年以内	20.17	
长沙证通云计算有限公司	内部往来	171,412,470.11	1年以内	18.06	
贵州证通光电有限公司	内部往来	72,450,000.00	1年以内	7.63	
深圳市证通佳明光电有限公司	内部往来	71,120,448.42	1年以内	7.49	
小计		794,705,747.11		83.74	

(三)长期股权投资

1、分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	1,060,541,920.18		1,060,541,920.18
对联营企业投资	171,907,002.55		171,907,002.55
合计	1,232,448,922.73		1,232,448,922.73

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	1,012,788,913.93	2,246,993.75	1,010,541,920.18
对联营企业投资	82,205,780.51		82,205,780.51
合计	1,094,994,694.44	2,246,993.75	1,092,747,700.69

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
深圳市证通金信科技有限公司	31,331,919.18		
深圳市证通数码科技有限公司	2,246,993.75		2,246,993.75
深圳市证通佳明光电有限公司	20,000,000.00		
广州证通网络科技有限公司	50,000,000.00		
定州市中标节能技术服务有限公司	100,000.00		
广州云硕科技发展有限公司	438,860,000.00		
广东宏达通信有限公司	20,150,000.00		
长沙证通云计算有限公司	300,000,000.00	50,000,000.00	
深圳市证通云计算有限公司	100,000,000.00		
贵州证通光电有限公司	100,000.00		
四川蜀信易电子商务有限公司	20,000,001.00		
湖南健康大数据发展有限公司	30,000,000.00		
陕西证通云计算有限公司			
合计	1,012,788,913.93	50,000,000.00	2,246,993.75

(续上表)

被投资单位	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市证通金信科技有限公司	31,331,919.18		
深圳市证通数码科技有限公司			
深圳市证通佳明光电有限公司	20,000,000.00		
广州证通网络科技有限公司	50,000,000.00		
定州市中标节能技术服务有限公司	100,000.00		
广州云硕科技发展有限公司	438,860,000.00		
广东宏达通信有限公司	20,150,000.00		
长沙证通云计算有限公司	350,000,000.00		
深圳市证通云计算有限公司	100,000,000.00		
贵州证通光电有限公司	100,000.00		
四川蜀信易电子商务有限公司	20,000,001.00		
湖南健康大数据发展有限公司	30,000,000.00		
陕西证通云计算有限公司			
合计	1,060,541,920.18		

3、明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市通新源物业管理有限公司	24,244,421.25			-395,730.52	
深圳盛灿科技股份有限公司	53,880,799.64			-1,020,676.47	
广州水晶智联科技有限公司	2,063,142.45			-85,772.96	
深圳市前海友胜资本管理有限公司	2,017,417.17			-46,598.00	
永兴龙王岭教育投资建设有限公司		91,250,000.00			
小计	82,205,780.51	91,250,000.00		-1,548,777.95	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳市通新源物业管理有限公司					23,848,690.73	
深圳盛灿科技股份有限公司					52,860,123.17	
广州水晶智联科技有限公司					1,977,369.49	
深圳市前海友胜资本管理有限公司					1,970,819.16	
永兴龙王岭教育投资建设有限公司					91,250,000.00	
小计					171,907,002.55	

(四) 营业收入/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	756,915,204.07	564,765,272.80	1,232,142,712.66	1,004,136,732.22
其他业务	58,492,814.13	25,894,154.12	83,190,761.09	55,913,434.63
合计	815,408,018.20	590,659,426.92	1,315,333,473.75	1,060,050,166.85

(五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,107,701.95	18,785,732.77
物料消耗	561,095.72	708,289.69
累计折旧	646,429.32	1,120,672.13
其他摊销	6,351,616.56	5,941,038.60
办公费	197,914.94	156,812.38
租赁费	542,615.49	566,879.85
差旅费	480,653.11	2,003,598.55
业务招待费	872,544.59	267,364.73
技术支持费	2,442,193.51	10,393,735.28
其他	4,845,848.73	283,472.97
合计	37,048,613.92	40,227,596.95

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,548,777.95	-715,782.63
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	4,017,575.93	1,449,036.53
合计	2,468,797.98	733,253.90

十六、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	6,765,071.89	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	26,017,208.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,085,746.88	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,740,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,406,184.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	41,201,842.29	
减：所得税影响额(所得税减少以“-”表示)	5,432,625.46	
少数股东权益影响额(税后)	119,786.58	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	35,649,430.25	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.5300	0.0723	0.0723
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0900	0.0042	0.0042





统一社会信用代码
91110102089698790Q

营业执照



名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月13日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

执行事务合伙人 胡柏和

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；代理记账、设计会计账簿、会计制度；税务咨询、税务代理、税务筹划；资产评估、资产清算、企业重组、并购重组、破产清算、受托经营、管理企业；法律、法规规定的其他经营活动；(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)



登记机关

2022年02月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0014470

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
二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 胡柏和
 主任会计师:
 经营场所: 北京市西城区西便门大街112号一层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日

仅为报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈丽敏是中国注册会计师，未经陈丽敏本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓名: 陈丽敏
 Full name: 陈丽敏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1984-08-17
 Date of birth: 1984-08-17
 工作单位: 天健会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 天健会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 440305198408174548
 Identity card no.: 440305198408174548

注册号: 5000001972
 Registration no.: 5000001972
 发证日期: 2012 年 11 月 27 日
 Issued on: 2012 年 11 月 27 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效一年
 This certificate is valid for one year

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 有效一年
 Valid for one year
 330000010122
 深圳市注册会计师协会

2014年12月29日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效一年
 This certificate is valid for one year



仅为报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李志光
是中国注册会计师，未经李志光本人书面同意，此文件不得用
作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





注册编号: 4403A0093
 执业机构名称: 德勤华永会计师事务所
 发证日期: 1999年10月24日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

2013.6.15




年度检验
Annual Renewal Register

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



440300040093
德勤华永会计师事务所



2011年7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.



2011年7月20日



044032100104

深圳增值税普通发票



No 14822082

044032100104
14822082

校验码 53269 61744 41695 28645

开票日期: 2022年05月25日

购买方
名称: 证通国际投资有限公司
纳税人识别号:
地址、电话: FLAT B 6/F TEDA BLDG B7 WING LDK ST, SHENG WAN, HK852-28
开户行及账号: 406200

密码区
88/59>+*76/3*</9--*/9*4054<
2454/+802*-/<<>87>+-83*1/<+
147+6462+94>85/<*</939*1586
040+26+4/+802*-/<<>87>+/1>8

货物或应税劳务、服务名称
*鉴证咨询服务*审计费

规格型号

单位

数量

单价

金额

税率

税额

项 1

9433.9622642

9433.96

6%

566.04

合计

¥9433.96

¥566.04

价税合计(大写)

壹万圆整

(小写) ¥10000.00

销售方
名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
纳税人识别号: 91440300088343250D
地址、电话: 深圳市福田区粤海街道宇印路软件产业基地5栋楼540, 541, 544号房 075
开户行及账号: 5-821337006 上海浦东发展银行深圳福华支行79120154740022001

收款人: 樊荣

复核: 刘惠文

开票人: 樊荣



第二联: 发票联 购买方记账凭证

深圳市证通国际投资有限公司 [2021] 1号中勤万信会计师事务所



创建 二维码 扫描

编号：_____

审计业务约定书

委托方：证通国际投资有限公司

受托方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

二〇二一年十二月

审计业务约定书

甲方：证通国际投资有限公司

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

兹由甲方委托乙方对 2021 年度单体财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1、乙方接受甲方委托，对甲方除未编制合并财务报表外按照企业会计准则编制的 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、所有者权益（或股东权益）变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2、乙方审计工作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。

3、乙方通过执行审计工作，对甲方单体财务报表的下列方面发表审计意见：（1）单体财务报表是否在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制；（2）单体财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1、根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2、按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

3、在编制财务报表时，甲方管理层负责评估甲方的持续经营能力，必须时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。甲方治理层负责监督甲方的财务报告过程。

4、及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息资料（在 2022 年 4 月 15 日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性、合法性和完整性。

5、确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

6、甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

7、为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

8、按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

9、乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1、乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2、乙方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。

3、乙方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。

4、乙方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。

5、乙方对甲方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，就可能对甲方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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。

乙方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甲方不能持续经营。

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

7、乙方从与甲方治理层沟通过的事项中，确定对本期财务报表审计最为重要的事项（关键审计事项），并在审计报告中描述这些事项（如适用）。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，乙方不对这些事项单独发表意见。

8、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

9、由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

10、按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。

11、除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1、本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用总额为人民币 1.00 万元（壹万元整）。

2、甲方应于本约定书签署之日起 10 日内支付 100.00% 的审计费用。

3、如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第 1 段所述的审计费用。

4、如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务终止，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人

员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应另行向乙方支付人民币伍仟元的补偿费，该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起 10 日内支付。

5、与本次审计有关的其他费用（包括交通费、食宿费、通讯费、邮费、复印和打印费等）由甲方支付并承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1、乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2、乙方向甲方致送审计报告一式 4 份。

3、甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第 10 条、第四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1、如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2、在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方协商确定采取以下第(1)种方式予以解决：

- (1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼;
- (2) 提交深圳仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式肆份, 甲、乙双方各执贰份, 具有同等法律效力。

甲方: 证通国际投资有限公司 (盖章)

乙方: 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙) 深圳分所 (盖章)

法定代表人或授权代表:
(签名并盖章)

执行事务合伙人或授权代表:
(签名并盖章)

二〇二一年十二月十日

二〇二一年十二月十日

Pingan WX Pharm Limited

审计报告

勤信深审字【2021】第 0286 号

中勤

中勤

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-19

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
地址：深圳市南山区粤海街道学府路软件产业基地5栋裙楼540.541.544
电话：(0755) 82137771
传真：(0755) 82137005
邮编：518054

审计报告

勤信深市字【2021】第0286号

Pingan WX Pharm Limited:

一、审计意见

我们审计了Pingan WX Pharm Limited（以下简称“Pingan WX Pharm公司”）财务报表，包括2021年06月30日的资产负债表，2021年1月1日至2021年6月30日止的利润表、现金流量表及所有者权益变动表以及财务报表附注。

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Pingan WX Pharm公司2021年06月30日的财务状况以及2021年1月1日至2021年6月30日止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Pingan WX Pharm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

Pingan WX Pharm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Pingan WX Pharm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Pingan WX Pharm公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督Pingan WX Pharm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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

(5) 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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(本页无正文，为 PING AN WX PHARM LIMITED 勤信深审字【2021】第 0286 号审计报告之
签字盖章页)



二〇二一年十月十五日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



资产负债表

2021年6月30日

编制单位: Pingan WX Pharm Limited

金额单位: 美元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	95,275,574.87	19,846,789.19
交易性金融资产	(二)	926,618,403.92	864,190,049.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收账款融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
买入返售金融资产			
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			
流动资产合计		1,021,893,978.79	884,036,838.84
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
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			
在建工程			
使用权资产			-
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		-	-
资产总计		1,021,893,978.79	884,036,838.84

资产负债表（续）
2021年6月30日

编制单位：Pingan WX Pharm Limited

金额单位：美元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款	(三)	26,000,000.00	150,000,000.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		26,000,000.00	150,000,000.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		26,000,000.00	150,000,000.00
所有者权益（或股东权益）			
实收资本（或股本）	(四)	50,000.00	50,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(五)	170,864,471.45	170,864,471.45
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	(六)	824,979,507.34	563,122,367.39
所有者权益合计		995,893,978.79	734,036,838.84
负债和所有者权益总计		1,021,893,978.79	884,036,838.84

利润表

2021年1月-6月

编制单位: Pingan WX Pharm Limited

金额单位: 美元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		261,857,611.98	114,760,168.00
利息收入	(七)	3,891.85	1,053.00
已赚保费			
手续费及佣金收入			
其中: 经纪业务手续费收入			
投资银行业务手续费收入			
资产管理业务手续费收入			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(八)	183,656,854.01	125,803,173.00
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 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(九)	78,196,866.12	-11,044,058.00
其他业务收入			
二、营业总支出		472.03	22,768.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
其中: 经纪业务手续费支出			
投资银行业务手续费支出			
资产管理业务手续费支出			
税金及附加			
业务及管理费	(十)	472.03	22,768.00
信用减值损失			
其他资产减值损失			
其他业务成本			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		261,857,139.95	114,737,400.00
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		261,857,139.95	114,737,400.00
减: 所得税费用			
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		261,857,139.95	114,737,400.00
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		261,857,139.95	114,737,400.00
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
六、其它综合收益税后净额 (亏损以“-”表示)			
七、综合收益总额		261,857,139.95	114,737,400.00

现金流量表
2021年1月-6月

编制单位: Pingan WX Pharm Limited

金额单位: 美元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,933.86	913.00
经营活动现金流入小计		3,933.86	913.00
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		472.03	22,768.00
经营活动现金流出小计		472.03	22,768.00
经营活动产生的现金流量净额		3,461.83	-21,855.00
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			23,154,267.00
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		199,425,365.86	74,377,783.00
投资活动现金流入小计		199,425,365.86	97,532,050.00
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			
质押贷款净增加额			
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		199,425,365.86	97,532,050.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		124,000,000.00	51,000,000.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		124,000,000.00	51,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-124,000,000.00	-51,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-42.01	140.00
五、现金及现金等价物净增加额		75,428,785.68	46,510,335.00
加: 期初现金及现金等价物余额		19,846,789.19	3,876,384.00
六、期末现金及现金等价物余额		95,275,574.87	50,386,719.00

所有者权益变动表

2021年度

编制单位: Pingan WX Pharm Limited

金额单位: 美元

项 目	本年年金额					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	50,000.00	170,864,471.45	-	-	563,122,367.39	734,036,838.84
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	50,000.00	170,864,471.45	-	-	563,122,367.39	734,036,838.84
三、本年年增减变动金额(减少以“-”填列)					261,857,139.95	261,857,139.95
(一) 净利润					261,857,139.95	261,857,139.95
(二) 其他综合收益						
二、三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十、二十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九、三十、三十一、三十二、三十三、三十四、三十五、三十六、三十七、三十八、三十九、四十、四十一、四十二、四十三、四十四、四十五、四十六、四十七、四十八、四十九、五十、五十一、五十二、五十三、五十四、五十五、五十六、五十七、五十八、五十九、六十、六十一、六十二、六十三、六十四、六十五、六十六、六十七、六十八、六十九、七十、七十一、七十二、七十三、七十四、七十五、七十六、七十七、七十八、七十九、八十、八十一、八十二、八十三、八十四、八十五、八十六、八十七、八十八、八十九、九十、九十一、九十二、九十三、九十四、九十五、九十六、九十七、九十八、九十九、一百						
二、三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十、二十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九、三十、三十一、三十二、三十三、三十四、三十五、三十六、三十七、三十八、三十九、四十、四十一、四十二、四十三、四十四、四十五、四十六、四十七、四十八、四十九、五十、五十一、五十二、五十三、五十四、五十五、五十六、五十七、五十八、五十九、六十、六十一、六十二、六十三、六十四、六十五、六十六、六十七、六十八、六十九、七十、七十一、七十二、七十三、七十四、七十五、七十六、七十七、七十八、七十九、八十、八十一、八十二、八十三、八十四、八十五、八十六、八十七、八十八、八十九、九十、九十一、九十二、九十三、九十四、九十五、九十六、九十七、九十八、九十九、一百						
(二) 所有者权益和减少资本						
1. 所有者投资资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
(四) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者宣告分配						
4. 其他						
(五) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增实收资本						
2. 盈余公积转增实收资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、其他转入数						
五、本年年末余额	50,000.00	170,864,471.45	-	-	824,979,507.34	995,893,978.79

所有者权益变动表

2020年度

编制单位: Pingan WX Pharm Limited

金额单位: 美元

项 目	上年金额					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000.00	170,864,471.45			389,501,274.36	560,415,745.81
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	50,000.00	170,864,471.45	-	-	389,501,274.36	560,415,745.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”填列)					173,621,093.03	173,621,093.03
(一) 净利润					551,621,093.03	551,621,093.03
(二) 其他综合收益						-
上述(一)和(二)合计					551,621,093.03	551,621,093.03
(三) 所有者投入和减少资本						-
1. 所有者投资资本						-
2. 股份支付计入所有者权益的金额						-
3. 其他						-
(四) 利润分配					-378,000,000.00	-378,000,000.00
1. 提取盈余公积						-
2. 提取一般风险准备						-
3. 对所有者分配					-378,000,000.00	-378,000,000.00
4. 其他						-
(五) 所有者权益内部结转						-
1. 资本公积转增实收资本						-
2. 盈余公积转增实收资本						-
3. 盈余公积弥补亏损						-
4. 其他						-
四、其他转入数						-
五、本年年末余额	50,000.00	170,864,471.45	-	-	563,122,367.39	754,036,838.84

Pingan WX Pharm Limited**截至 2021 年度 6 月 30 日财务报表附注**

(除特别说明外, 金额单位为美元)

一、公司基本情况**(一) 公司概况**

Pingan WX Pharm Limited (以下简称“Pingan WX Pharm 公司”或“本公司”) 是一家于 2015 年 10 月 28 日在开曼群岛注册成立的有限公司。公司注册资本为 50,000 美元, 控股股东为上海金药投资管理有限公司。

(二) 经营范围

本公司作为投资控股公司, 无实际生产经营业务。

(三) 本公司的母公司以及最终控股公司

上海金药投资管理有限公司是本公司的母公司, 中国平安保险(集团)股份有限公司是本公司的最终控股公司。

二、财务报表的编制基础**(一) 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 42 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”)的规定编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 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。

(三) 营业周期

正常营业周期, 是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的, 自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

(四) 记账本位币

本公司以美元为记账本位币。外币交易按交易当日的现行汇率折算成本位币。结算外币交易产生的损益，以及以外币计价的货币性资产和负债按年底汇率折算而产生的外汇损益，均在综合收益表中确认，除非作为符合条件的现金流量套期和符合条件的净投资套期被递延到权益中。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

(六) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产。

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。

(七) 金融资产减值

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、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。

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。

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、应收账款及应收融资款，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。

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、其他应收款及应收款项融资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：

1. 应收账款

本公司对应收款项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，以账龄作为信用风险特征，划分为账龄组合。

2. 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
应收利息	本组合为应收的利息

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收的股利
应收其他款项	本组合为应收的各类其他日常款项，以账龄作为风险特征。

3. 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

4. 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

(八) 收入确认原则

以下为本公司主要收入的会计政策描述：

1. 利息收入

利息收入是用实际利率乘以金融资产账面余额计算得出，除已发生信用减值的金融资产其利息收入用实际利率乘以摊余成本（即扣除预期信用减值准备后的净额）计算得出。

实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间的未来现金流量折现为该金融资产或金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和交易成本。

2. 信托、证券、期货业务手续费及佣金收入

信托、证券、期货代理买卖佣金收入于交易日在达成有关交易后或于提供有关服务后按合同约定的佣金费率予以确认。

(九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期末发生重要会计政策变更。

2. 会计估计变更

本期末发生重要会计估计变更。

五、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2021 年 01 月 01 日，“期末”系指 2021 年 6 月 30 日，“本年”系指 2021 年 01 月 01 日至 2021 年 6 月 30 日，“上年”系指 2020 年 01 月 01 日至 2020 年 06 月 30 日，货币单位为美元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	95,275,574.87	19,846,789.19

项目	期末余额	期初余额
合计	95,275,574.87	19,846,789.19

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	926,618,403.92	864,190,049.65
合计	926,618,403.92	864,190,049.65

(三)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	26,000,000.00	150,000,000.00
其他应付款		
合计	26,000,000.00	150,000,000.00

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
上海金药投资管理有限公司	26,000,000.00	150,000,000.00
合计	26,000,000.00	150,000,000.00

(四)实收资本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
上海金药投资管理有限公司	50,000.00						50,000.00

(五)资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	170,864,471.45			170,864,471.45
合计	170,864,471.45			170,864,471.45

(六)未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年期末未分配利润	563,122,367.39	389,501,274.36
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	563,122,367.39	389,501,274.36
加: 本年归属于母公司股东的净利润	261,857,139.95	551,621,093.03
减: 提取法定盈余公积		

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利		378,000,000.00
期末未分配利润	821,979,507.34	563,122,367.39

(七)利息收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	3,891.85	1,053.00
合计	3,891.85	1,053.00

(八)投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	183,656,854.01	125,803,173.00
合计	183,656,854.01	125,803,173.00

注：损失以“-”号填列。

(九)公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	78,196,866.12	-11,044,058.00
合计	78,196,866.12	-11,044,058.00

注：损失以“-”号填列。

(十)业务及管理费

项目	本年发生额	上年发生额
结算费	154.93	
律师费	317.10	
其他		22,768.00
合计	472.03	22,768.00

(十一)现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	261,857,139.95	114,737,400.00
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		

补充资料	本年金额	上年金额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
预提费用的增加		
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)	-78,196,866.12	11,044,058.00
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-183,656,854.01	-125,803,173.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)		
其他	42.01	-140.00
经营活动产生的现金流量净额	3,461.85	-21,855.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	95,275,574.87	50,386,719.00
减: 现金的期初余额	19,846,789.19	3,876,384.00
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	75,428,785.68	50,386,719.00

六、关联方及关联交易

(一) 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(人民币)	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(%)
上海金药投资管理有限公司	上海	投资管理, 实业投资	1,290,000,000.00	100.00	100.00

(二) 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
中国平安保险(集团)股份有限公司	本公司的最终控制方

(三) 关联方交易情况

无

(四) 关联方往来余额

关联方	项目	期末金额	期初金额
上海金药投资管理有限公司	应付股利	26,000,000.00	150,000,000.00

七、承诺及或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

无。

Pingan WX Pharm Limited

二〇二一年十月十五日



营业执照

统一社会信用代码 91440300088343250D

名称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

类型 合伙企业分支机构

经营场所 深圳市南山区粤海街道学府路软件产业基地5栋裙楼540、541、544号房

负责人 兰滔

成立日期 2014年02月13日

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和品质监督管理局委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.org.cn>）或扫描执照的二维码查询。
3. 商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关



2018年08月27日

证书序号: 5001684

说明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关: 深圳市审计委员会

二〇一〇年五月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所

执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

负责人: 兰滔

经营场所: 深圳市南山区粤海街道学府路软件产业基地5栋裙楼540.541.544号房

分所执业证书编号: 110001624701

批准执业文号: 深财会[2010]29号

批准执业日期: 2010年05月13日



编号: _____

for and on behalf of
Pingan WX

审计业务约定书

委托方: Pingan WX PHARM Limited

受托方: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

二〇二一年 九 月

审计业务约定书

甲方：Pingan WX PHARM Limited（简称“WX 公司”）

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

兹由甲方委托乙方对 WX 公司 2021 年 6 月 30 日财务报表进行专项审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1、乙方接受甲方委托，对甲方按照企业会计准则编制的 2021 年 6 月 30 日的资产负债表，2021 年 6 月 30 日的利润表、所有者权益（或股东权益）变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2、乙方审计工作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。

3、乙方通过执行审计工作，对甲方财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方 2021 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年上半度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1、根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2、按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

3、在编制财务报表时，甲方管理层负责评估甲方的持续经营能力，必须时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。甲方治理层负责监督甲方的财务报告过程。

4、及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息资料（在审计报告出具前一周提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性、合法性和完整性。

5、确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

6、为满足乙方对甲方合并财务报表发表审计意见的需要，甲方须确保：

乙方和对组成部分财务信息执行相关工作的组成部分注册会计师之间的沟通不受任何限制。

乙方及时获悉组成部分注册会计师与组成部分治理层和管理层之间的重要沟通（包括就值得关注的内部控制缺陷进行的沟通）。

乙方及时获悉组成部分治理层和管理层与监管机构就与财务信息有关的事项进行的重要沟通。

在乙方认为必要时，允许乙方接触组成部分的信息、组成部分管理层或组成部分注册会计师（包括组成部分注册会计师的工作底稿），并允许乙方对组成部分的财务信息执行相关工作。

7、甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

8、为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

9、按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

10、乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1、乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2、乙方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。

3、乙方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。

4、乙方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。

5、乙方对甲方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，就可能导致对甲方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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。

乙方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甲方不能持续经营。

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

7、对不由乙方执行相关工作的组成部分财务信息，乙方不单独出具审计报告；有关的责任由对该组成部分执行相关工作的组成部分注册会计师及其所在的会计师事务所承担。

8、乙方从与甲方治理层沟通过的事项中，确定对本期财务报表审计最为重要的事项（关键审计事项），并在审计报告中描述这些事项（如适用）。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，乙方不对这些事项单独发表意见。

9、在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。

10、由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

11、按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于2021年10月15日前出具审计报告。

12、除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、

仲裁中维护自己的合法权益；(3) 接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，取得甲方授权后答复其询问和调查。

四、增值税条款

1、乙方应保证其具有增值税一般纳税人资质，并在收款前向甲方开具增值税专用发票，增值税专用发票经税务机关交叉稽核比对确属合法有效。

2、在甲方付款前 10 个工作日，乙方应向甲方提供正规增值税专用发票；否则，甲方有权拒绝付款。

3、乙方同时向甲方公司及其分支机构提供产品及服务的，双方应在合同中约定甲方的分支机构和对应的价款。乙方应分别对清单中的费用承担方开具相应金额的增值税专用发票。

4、甲方与乙方采购合同价款为含税价。

5、乙方应在每次增值税专用发票开具后的 30 个自然日内向甲方提交相应增值税专用发票，否则甲方有权拒收发票。经多次分批的增值税专用发票的开具、提交以及双方收付款，乙方开具并提交甲方的增值税专用发票的价税合计金额应与甲方支付的价税合计款项一致。

6、乙方必须严格遵照相关税收法规和文件，开具合法的增值税专用发票。因乙方开具的增值税专用发票不符合税收法规与税务机关相关规定而给甲方造成经济损失的，乙方负责赔偿。

7、乙方开具的增值税专用发票在送达甲方前如发生丢失、灭失或被盗等情况，导致相应票据未顺利送达甲方的，乙方应负责按相关税收法律法规的规定向甲方提供相应资料，以保证甲方顺利获得抵扣，否则，甲方有权拒绝支付货款。

8、为保证取得的发票可以及时并成功获得抵扣，乙方开具的增值税专用发票送达并经甲方签收后，若发生丢失，乙方应积极协助甲方，按照相关税收法规和文件的规定提供相应资料。

9、本合同项下的业务发生销售折让、销售退回或其它按照国家规定需要开具红字发票或重新开票的情况，乙方有义务按照国家税收规定向甲方开具红字发票或重新开票，甲方有义务按照国家税收规定退回乙方已开具的发票或向税局递交需乙方开具红字专用发票的有效证明。

若任何一方违反了上述条款中任意一条，则相关违约责任应按照合同正文中违约责任条款部分的相关规定执行。

五、审计收费

1、本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方本次审计服务的费用（含税含杂费）总额为人民币肆万元整（RMB40,000.00元）。

2、乙方出具审计报告并经甲方确认后，甲方向乙方一次性支付全部费用。

乙方需在甲方付款前提供有效增值税专用发票，否则，甲方有权拒绝付款，甲方须将款项支付至以下账户中：

户名：中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

开户行：上海浦东发展银行深圳福华支行

账号：79120154740022001

3、如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第1段所述的审计费用。

4、如果由于无法预见的原因，致使本约定书所涉及的审计服务终止，如上述情况发生于乙方人员已完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应向乙方支付人民币贰万元的补偿费，该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知并经甲方确认后支付。

5、与本次审计有关的其他费用（包括交通费、食宿费、通讯费、邮费、复印和打印费等）由乙方承担。

六、审计报告和审计报告的使用

1、乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2、乙方向甲方致送审计报告一式伍份。

3、甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

七、本约定书的生效

本约定书自双方盖章之日起生效。。

八、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，

甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

九、终止条款

如果根据乙方适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。在本条约定的终止的情况下，乙方不再收取任何费用。。

十、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

十一、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方协商确定采取以下第 (2) 种方式予以解决：

- (1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼；
- (2) 提交深圳仲裁委员会仲裁。

十二、反商业贿赂和反虚假宣传条款

(一) 反商业贿赂条款是本约定书之必备条款，与本合同具有同等法律效力，请本合同之当事人认真阅读本条款，并遵守如下反商业贿赂条款：

1. 合同双方都清楚并愿意严格遵守中华人民共和国反商业贿赂的法律规定，双方都清楚任何形式的贿赂和贪渎行为都将触犯法律，并将受到法律的严惩。

2. 合同双方均不得向对方或对方经办人或其他相关人员索要、收受、提供、给予合同约定外的任何利益，包括但不限于明扣、暗扣、现金、购物卡、实物、有价证券、旅游或其他非物质性利益等，但如该等利益属于行业惯例或通常做法，则须在合同中明示。

3. 甲方严格禁止甲方经办人员的任何商业贿赂行为。甲方经办人发生上述第 2 款所列示的任何一种行为，都是违反甲方公司制度的，都将受到甲方公司制度和国家法律的惩处。

4. 甲方郑重提示：甲方反对乙方或乙方经办人员为了本合同之目的与本合同以外的任何第三方发生上述第 2 款所列示的任何一种行为，该等行为都是违反国家法律的行为，并将受到国家法律的惩处。

5. 如因一方或一方经办人违反上述第 2 款、第 3 款、第 4 款之规定，给对方造成

损失的，应承担损害赔偿责任。

本条所称“其他相关人员”是指本约定书双方经办人以外的与本约定书有直接或间接利益关系的人员，包括但不限于本约定书经办人的亲友。

（二）反虚假宣传条款

双方均清楚并愿意严格遵守中华人民共和国《著作权法》、《商标法》、《专利法》、《反不正当竞争法》等知识产权类、合同法及广告法等相关法律的规定，各方均有权就本合同所约定事项以约定方式在约定范围内进行真实、合理的使用或宣传，但不得涉及合同所约定的保密内容。为避免商标侵权及不当宣传等风险的发生，双方均同意，在使用对方的商标、品牌、企业名称等进行宣传前，均须获得对方事先的书面认可，否则，不得进行此类使用或宣传。双方在此承诺，会积极响应对方提出的就合作事项的合理使用或宣传申请。双方均承认，未经对方事先书面同意而利用其商标、品牌及企业名称等进行商业宣传；虚构合作事项；夸大合作范围、内容、效果、规模、程度等，均属对本合同的违反，并可能因虚假宣传构成不正当竞争，守约方或被侵权人将保留追究相应法律责任的权利。

十二、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式肆份，甲、乙双方各执贰份，具有同等法律效力。

(以下无正文)

此页为 _____ 与中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
《审计业务约定书》之盖章签字页。

Limited

Signature(s)

For and on behalf of
Pingan WX Pharm Limited

甲方: Pingan WX PHARM Limited

(盖章)

Authorised Signature(s)

注册地址:

法定代表人或授权代表:
(签名并盖章)

二〇二一年九月二十三日



乙方: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所(盖章)

注册地址: 深圳市南山区粤海街道学
府路软件产业基地5栋裙楼
540.541.544号房

机构负责人:
(签名并盖章)

二〇二一年九月二十三日



编号: [2021] 量大会 (01)
尽调调查 - 0013

商定程序业务约定书

委托方: 义马煤业集团股份有限公司

受托方: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年五月

业务约定书

甲方：义马煤业集团股份有限公司

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

本业务约定书按照自愿、公平原则明确双方的权利、义务和责任等，经过双方协商，达成以下约定：

一、委托目的与工作范围

对义马煤业集团股份有限公司在澳洲项目涉及的 8 家公司及项目（以下简称澳洲项目）执行中国企业会计准则下自 2016 年 10 月起至 2021 年最近期间 6 个会计年度/期间（以下简称 6 个会计期间）的财务报表进行商定程序的审阅业务并出具商定程序的审阅报告。

二、甲方的责任和义务

（一）甲方的责任

甲方有责任保证审阅目标所提供的审阅资料的真实性和完整性，承担因财务审阅资料不真实、不完整而得出的审阅结论所造成的后果。

（二）甲方的义务

1. 及时为乙方执行上述商定程序提供所要求的全部会计资料和其他有关资料。
2. 确保乙方不受限制地接触任何与审阅有关的记录文件和所需的其他信息。甲方需按照《中国注册会计师执业准则》的要求配合乙方获取外部证据，配合乙方获取相关的文件和函证等。
3. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，主要事项将由乙方于业务工作开始前提供清单。

4. 按本约定书的约定及时足额支付约定费用。

三、乙方的责任和义务

（一）乙方的责任

按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》的规定和本约定书的要求，对双方约定事项及程序执行财务审阅，并对实施程序的结果出具报告。

（二）乙方的义务

1. 按照约定时间及甲方的要求完成审阅业务，乙方将于双方约定的时间出具审阅报告，甲方的要求应在乙方入场前提出。

2. 在服务结束时，乙方提供最终书面形式的审阅报告，若甲方需要依赖乙方在服务结束时提供的口头意见或作出的口头汇报，甲方应告知乙方，乙方应提供相关意见的书面确认文件。除非乙方已向甲方提供上述书面确认文件，否则甲方无权依赖乙方任何口头意见或口头汇报。

3. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）取得甲方的授权；（2）根据法律法规的规定，为法律诉讼准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违反法规行为；（3）接受行业协会和监管机构依法进行的质量检查；（4）监管机构对乙方进行行政处罚（包括监管机构处罚前的调查、听证）以及乙方对此提起行政复议。

四、业务收费

1. 本次业务收费是以乙方各级别工作人员在本次业务中所耗费的时间为基础计算的，乙方预计本次业务的费用总额为含增值税人民币陆拾玖万伍仟元整（695,000）。

2. 甲方应于本协议签订之日 5 日内支付 20% 的费用，剩余的费用甲方应于审阅报告出具后 10 日内予以结清。

3. 如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的业务服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本约定书第四条第 1 项下所述的业务费用。

4. 如果由于甲方的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的业务服务不再进行，甲方不得要求退还支付的业务费用。

五、业务报告和报告的分发与使用的限制

1. 乙方按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》的规定和本约定书的要求出具报告。

2. 乙方向甲方致送约定的报告书一式陆份，供甲方为上述委托目的使用，不得用于其他目的及分发给其他单位或个人。

3. 甲方在提交或对外约定的报告书时，不得修改或删除乙方出具约定的报告书的任何内容。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三(二)2、四、五、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响业务工作如期完成，或需要提前出具业务报告时，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的业务服务时，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在终止业务约定的情况下，乙方有权就其于本约定书终止之日前对约定的业务服务项目所做的工作收取合理的业务费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具业务报告所在地，因本约定书所引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议(包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果)，双方选择第(1)种解决方式：

(1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼；

(2) 提交仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式肆份，甲、乙方各执贰份，具有同等法律效力。

义马煤业集团股份有限公司
法定代表人或授权代表:

二〇二一年五月六日



中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人或授权代表:

二〇二一年五月六日



(Handwritten signature)

情况说明

[2021]勤信(01)尽职调查-0013 义马煤业集团股份有限公司（以下简称“义马煤业”）商定程序业务约定书，因客户委托本事务所时情况紧急，先草拟了一版发给客户。但在执行本事务所 OA 签章程序时，发现此业务约定书存在两处纰漏：一、在九、违约责任中，未将《中华人民共和国合同法》改成《中华人民共和国民法典》，二、合同双方未添加注册地址。因此按照本事务所合同管理要求，对 OA 系统中的合同进行了修订，并通知了义马煤业。但义马煤业委托本事务所时情况紧急，已按本事务所第一版为准，签字盖章。

因上述原因，义马煤业于本事务所 OA 系统中的业务约定书与实际归档版本存在差异，特此说明。

澳大利亚坤谦国际能源有限公司

财务尽职调查报告

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

保密

义马煤业集团股份有限公司

2021年7月1日

敬启者，

根据我们与贵公司签订的业务约定书之有关约定，我们接受称贵公司委托，对澳大利亚坤谦国际能源有限公司及其所属公司(以下简称“坤谦公司”)自2016年9月30日至2021年3月31日止各该期间的财务收支情况及截止日2021年3月31日止的资产、负债及净资产情况执行了与贵公司商定的财务尽职调查审计，这些程序经贵公司管理层同意，其充分性和适当性由贵公司管理层负责，我们已完成对坤谦公司专项审计的财务尽职调查工作，我们随函附上针对坤谦公司而草拟的财务尽职调查报告(以下简称“报告”)，我们的责任是按照《中国注册会计师相关服务准则第4101号—对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行商定程序，并报告执行程序的结果。

我们提请贵公司注意报告中的“尽职调查的程序及范围”部分，该部分提及我们的工作范围、资料来源及所执行的工作受到限制的情况。我们的工作于2021年7月1日(“截止日”)结束。我们并未对此后的事项执行追加程序或更新本报告。

本报告为机密文件，本报告仅可作为以上所述贵公司内部管理过程中的信息参考使用，如未经我们事先书面声明许可，请勿在其他场合部分或全部加以引用。本报告仅与特定财务数据有关，不应将其扩大到财务报表整体。

致以

问候

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



重要提示

根据我们与贵公司的约定以非现场工作为主，我们的工作分为现场和非现场两部分完成，工作开始于 2021 年 5 月 6 日结束于 2021 年 7 月 1 日（现场工作开始于 2021 年 5 月 27 日结束于 2021 年 6 月 4 日）。我方将不对以上所述日期后发生的任何影响此报告之事项负责。

在准备该尽职调查报告的过程中，我们的首要信息来源为坤谦公司管理层提供之内部管理信息以及坤谦公司管理层所做之相应声明，此外由于资料的限制原因，我们在现场并未获取相关资料的原始资料原件，主要是来源于管理提供的相关扫描件、复印件等。我方将不对上述信息负责，坤谦公司管理层将对其所提供之内部信息负责。截止至报告日，我们认为我们已经恪守了我们与贵公司签订之业务约定书所列之各项条款，充分利用了可以得到之各项信息。然而，我们未致力于验证以上所述信息的真实性、完整性、可靠性，我们不会就本报告中未涵盖的事项或由于我们的工作范围的限制而未涵盖的事项承担责任。因为我们此次提供的服务并非审计类的鉴证性服务。我们的工作和本报告不能完全取代贵公司决策过程需要依赖的标准范围调查。

该报告内容已提供给坤谦公司管理层，并被坤谦公司管理层审阅确认。

名称缩写

缩略语

义马煤业集团股份有限公司	义煤集团，本次服务委托方
澳大利亚坤谦国际能源有限公司	坤谦国际，本服务中的财务尽调主体
优德煤业公司 U&D Coal Limited	优德煤业，本服务中的财务尽调主体
优德矿业公司 U&D Mining Industry (Australia) Pty Ltd	优德矿业，本服务中的财务尽调主体
北昆矿业公司 Endocoal Limited	北昆矿业，本服务中的财务尽调主体
新农化有限公司 (Australia New agriculture Business Ltd, 原名为“大通有限公司(Daton Group Ltd)	新农化公司，坤谦公司并购前优德矿业持股 60% 股东
Flash Lighting Company Limited	FLC 公司，坤谦公司并购前优德矿业持股 40% 股东
双日煤炭开采有限公司 Sojitz Coal Mining Pty Ltd	双日公司，与北昆公司合资 MDS 项目
昆仑公司 (China Kunlun Ltd)	昆仑公司，优德矿业持股 25% 股东
金球公司 (Golden Globe Ltd)	金球公司，优德矿业持股 24% 股东
PricewaterhouseCoopers 会计师事务所	PWC
ShineWing Australia	信永中和
我们	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
报告	本专项审计服务财务尽职调查报告

尽职调查的程序及范围

序言

我们的工作范围载于与贵公司签署的协议。本报告初稿所汇总的我们的工作成果，仅限于在我们的工作范围内发现的我们认为重大的事项。

我们的工作并非依据中国或其它地区的公认审计或其它专业准则及公认操作惯例而进行，故此贵公司不应视之为依据该等准则及惯例提供的服务而予以依赖。

本报告是根据我们的工作结果编制，仅限贵公司内部使用(根据协议之条款)，且仅用于协助贵公司拟就对澳大利亚投资项目进展情况进行之尽职调查咨询。在未经我方书面同意之前，贵公司不得将本报告初稿的全部或部分内容以任何形式提及、引用或发送，或将全部或部分内容或其副本发送给任何第三方。

访问地点及资料来源

我们曾于2021年5月27日至2021年6月4日访问了位于Level 1, Brandl Street Eight Mile Plains, QLD 4113 Australia的澳大利亚坤谦国际能源有限公司(“坤谦公司”)及所属子公司优德矿业公司、优德煤业公司、北昆矿业公司(以下合并简称“优德”，各自分别简称“优德矿业”、“优德煤业”、“北昆矿业”)，并在公司会议室对下列人员进行了访谈、获取了数据、文件资料，并进行了相关问题的讨论，我们访谈了以下关键管理人员：

姓名	坤谦职位	优德职位
于谦先生	总经理 (CEO)、公司秘书	执行董事、总经理 (CEO)
梁涛先生	财务总监 (CFO)	
Peter Edwards 先生		财务总监，公司秘书
Terence 先生		财务经理

我们按照《中国注册会计师相关服务准则第4101号—对财务信息执行商定程序》和业务约定书的规定计划和实施商定程序。在实施商定程序过程中，我们结合坤谦及所属子公司的实际情况，实施了询问和分析、比较和其他核对方法、观察、检查等审计程序。我们相信，我们的财务尽职调查工作提供了合理的基础。

此次财务尽职调查涵盖的会计期间，包括自坤谦公司及其子公司5个会计年度/期间，其中自2017年6月30日至2020年6月30日的三个完整会计年度(会计年度截止日为6月30日)，2016年9月30日至2017年6月30日、2020年6月30日至2021年3月31日两个会计期间。

财务报告在澳大利亚的审计情况如下：

坤谦公司：

	2017	2018	2019	2020
审计师	Pitcher Partners 会计师事务所		信永中和	
报告状态	未出具		仍未开展审计工作	

原因	询证函及其他事项	缺少 2017 年度的审计报告
----	----------	-----------------

优德公司：

	2017	2018	2019	2020
审计师	Pricewaterhouse Coopers (PWC)		信永中和	
报告状态	已出具			未出具
报告类型	带强调事项段的 审计报告	与持续经营相关的重大不确定性、且 发表带强调事项段的审计报告，		
原因	-			采矿权价值及其他事项

综上所述，坤谦公司曾经聘请了 Pitcher Partners 会计师事务所，对坤谦 2016 年 6 月 30 日、2017 年 6 月 30 日的年报进行了审计，但由于询证函及其他事项，截止目前仍未出具审计报告。聘请信永中和，对坤谦 2018 年 6 月 30 日至 2020 年 6 月 30 日的年报进行审计，但由于缺少 2017 年度的审计报告，截止 2021 年 5 月 31 日审计工作仍未开展。优德曾经聘请了 PWC，对优德 2017 年财务报表进行了审计，目前审计报告已出具。聘请信永中和，至 2018 至 2020 年连续三个年度的财务报表进行了审计，目前 2018 至 2019 年审计报告已出具，2020 年审计工作尚在进行中，我们关注到，鉴于优德该审计乃是为了满足公众公司相关法规的要求而执行的。

此外，我们注意到，财务尽调期间（2016 年 9 月 30 日至 2021 年 3 月 31 日）坤谦公司因财务基础核算薄弱而未编制与子公司优德的合并报告。优德公司不编制单独的优德煤业、优德矿业、北昆矿业的财务报告，而编制上述主体合并报告。

信息获取的途径

我们的尽职调查工作，主要依靠对所投资企业关键管理人员的访谈，对管理层提交的核心文档，如财务报表，明细账，会计凭证及其支持性文档等的审阅，这些财务文档主要为电子文档、扫描件、复印件等。此外，由于我们所执行的乃是一次尽职调查而非审计，我们仅对我们关注的样本进行了抽样测试。

期后事项

我们的尽职调查工作开始于 2021 年 5 月 6 日结束于 2021 年 7 月 1 日（现场工作开始于 2021 年 5 月 27 日，结束于 2021 年 6 月 4 日）。除去后续管理层提供的对我们的问题的回答之外，我们将不会对我们结束工作之日后发生的事项更新我们的报告。

重大范围事项

本次尽职调查工作的具体内容已经包含在我们的业务约定书中。

我们的工作包括对目标企业的截止日 2021 年 3 月 31 日的资产负债状况、损益情况、成本费用列支合规性情况、内控制度评价、项目管理及前景情况执行与贵公司商定的审阅程序。

此外，我们并未执行任何审计性质的程序，我们也将不对包含在我们尽职调查报告中的数字的准确性与完整性负责（除非我们另文标注。）。

工作范围的局限性

我们将在报告的后半部分详细说明，坤谦公司及优德的会计信息总体质量比较薄弱。自成立以来，坤谦公司及优德财务团队已按照 **Australian Accounting Standards** 和 **Corporations Act 2001** 的规定来进行账务处理及财务报表的编制。

由于我们的工作范围受到时间和资料提供情况的限制，我们可能未能取得评价此次财务尽调所必需的全部信息和事实，所以仅依赖我们的工作及报告对拟交易进行评价可能并不全面。因此我们不能够、也不会就为客户目的履行服务之充分性做出任何声明。

由于我们执行的并非是一次财务报表审计而是一次财务尽职调查，我们可能无法确保我们已经辨别出所有的不恰当的会计处理。

尽调目标企业基本情况

一、企业基本情况

澳大利亚坤谦国际能源有限公司（Australia Kunqian International Energy Pty Ltd）为义马煤业集团股份有限公司在澳大利亚设立的全资子公司，公司设立时间为2011年10月20日，注册地为澳大利亚昆士兰州，公司类型为私人有限公司（Proprietary Limited Company），注册资本600万澳元。设立坤谦公司经河南省政府国资委为“豫国资企改（2011）30号”批准。

坤谦公司是义煤集团在澳大利亚投资的控股平台和资金平台，主要业务是持有优德煤业有限公司股权，管理优德煤业有限公司，以及对优德煤业有限公司进行项目投资。

截止2021年3月31日止，坤谦公司资产总额167,434,320.96澳元，净资产-226,312,231.77澳元，总股本为6,000,000澳元，累计亏损232,736,812.22澳元。

二、项目开展情况

（一）收购优德矿业公司

优德矿业有限公司（U&D Mining Industry (Australia) Pty Ltd）设立于2011年8月26日，注册地为澳大利亚昆士兰州，公司类型为私人有限公司（Proprietary Limited Company），总股本100股。公司设立时，股东为新农化有限公司（Australia New agriculture Business Ltd，原名为“大通有限公司(Daton Group Ltd)”）持股60%，Flash Lighting Company Limited持股40%。

2012年4月，坤谦公司收购原股东持有的优德矿业51%股权，分别为：Flash Lighting Company Limited持有的40%优德矿业股权，和新农化公司持有的11%优德矿业股权。收购对价为6,579万澳元。该项收购根据优德矿业所持有的EPC818矿权的评估值作为收购对价，经河南省国资委“豫国资规划（2012）86号”文件批准，河南省发改委“豫发改外资（2012）1664号”文件核准。

（二）通过优德矿业全资收购北昆矿业（实现私有化）：

2013年5月，经省政府国资委“豫国资规划（2012）51号”批准，优德矿业收购了澳大利亚北昆矿业有限公司（Endocoal Ltd，收购前为澳大利亚证券交易所上市公司）100%股份，收购对价为2012年10月26日优德矿业与北昆矿业签订的《要约收购协议》（Scheme Implementation Agreement）中所提出的要约收购价，北昆矿业的收盘价格，共支付收购价款7,693.5万元澳元。

2013年7月，新农化公司将其持有的优德矿业49%股权，分别转让给昆仑公司（China Kunlun Ltd.）和金球公司（Golden Globe Ltd.），其中昆仑公司获得25%股权，金球公司获得24%股权。

（三）成立优德煤业公司

2013年9月，为在澳大利亚证券交易所（ASX）上市，于2013年9月19日设立优德煤业有限公司（U&D Coal Ltd），注册地为澳大利亚昆士兰州，公司类型为澳大利亚公众公司（Australian Public Company）。优德煤业设立后，优德矿业的股东将所持股份上翻至优德煤业，成为优德煤业的股东，优德矿业成为优德煤业的全资子公司。

截止 2021 年 3 月 31 日止，优德煤业资产总额 110,334,242.00 澳元，净资产-111,740,598.04 澳元，优德煤业总股本为 1,000,241,708 股，资本总额为 45,941,394.89 澳元，其中，坤谦公司持有 510,000,000 股，占总股本的 50.99%，累计亏损 80,826,628.64 澳元（上述财务数据为合并数据）。

优德煤业为控股平台公司，持有优德矿业 100% 股权；优德矿业持有 EPC 818 矿权和北昆矿业 100% 股权；北昆公司持有 MDS 合资项目 50% 的权益。优德公司的全部经营活动，以优德矿业和北昆矿业为法律主体。

优德的重点项目是位于澳大利亚昆士兰州的 EPC818 项目和 EPC1517 项目。EPC818 项目为主焦煤项目，资源储量 1.21 亿吨，计划建设一座年产 300 万吨原煤的露天矿山。EPC1517 项目为动力煤项目，于 2015 年 12 月获得州政府颁发的采矿证。

（四）优德煤业公司与双日公司合资开发 MDS 项目

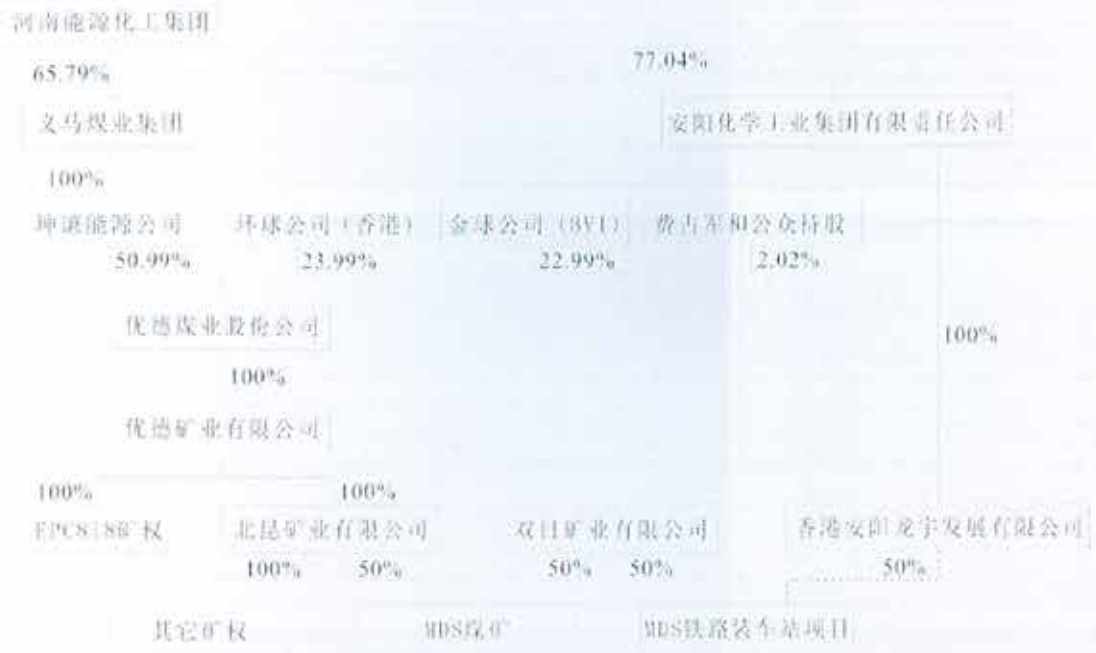
2017 年，经河南能源第二届董事会第 23 次会议决议通过，双日公司、北昆矿业和双日 MDS 矿业有限公司（管理人）签订了《MDS 合资项目与管理协议》和《期权认购协议》，MDS 项目采取非公司合资的方式进行开发。北昆矿业与双日公司之间 50:50 的非公司合资关系正式确立。

2017 年 11 月，MDS 煤矿开始建矿，2018 年 4 月开始原煤生产，2018 年 7 月开始商品煤销售，月产量约为 3-5 万吨/月。2020 年 6 月底，MDS 煤矿铁路装车系统建成并投入运营，月产量达到了 10-15 万吨/月。

2020 年以来，因疫情和地缘政治因素导致澳大利亚煤炭价量齐跌，导致北昆矿业无法按照《合资协议》向煤矿按时支付经营款。

2021 年 5 月，McGrath Nicol (MN) 被双日任命为北昆公司在 MDS 合资项目中 50% 股权的接管人。因此，根据与 Dugan Cunningham 律师的访谈及该律师事务所出具的访谈记录，MN 将在 2021 年 5 月 31 日（可能时间更短）后的 3 个月内找到北昆公司在 MDS 合资项目中的 50% 权益的收购要约，并将要约提交给双日公司以供其决定，截止与律师的访谈日（2021 年 5 月 31 日），合资协议存在进一步的不确定性。

三、公司组织架构图



财务尽职调查将主要关注以下方面事项：

- 1、资产负债状况，是否存在潜在的重大资产减值或损失情况，如存在损失程度及原因；
- 2、损益情况，坤谦公司及其子公司的损益情况，如发生亏损，主要原因是什么；
- 3、成本费用列支合规性情况，费用列支是否合规性，如违规报销、超标准发放工资；
- 4、风险控制情况，如借款风险、担保风险、理财风险、诉讼风险；
- 5、内控制度评价，重大经营行为是否按照公司章程约定得到授权审批，有无违规、越权擅自决定进行的重大经营行为；
- 6、持有矿权于审阅期间的减值情况；
- 7、MDS 项目的目前情况；

序号	目录
1	关注到的主要事项概览
2	模拟合并的财务报表（包括资产负债表及利润表）
3	关注到的重要事项详述
4	对财务报表的主要事项的说明
5	财务分析

关注到的主要事项概览，我们在此仅列示较为重大事件，完整的事项描述请见报告的第三部分。

关注事项	总体描述
<p>所持有矿产资源勘探资产投资不足及煤炭市场长期走势原因，导致矿产资源勘探资产的核销及存在重大资产减值。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 收购矿产资源的原始投资过高，收购后，后续资金持续投入乏力，按照澳洲相关法律要求，采取交还部分矿产资源区域的方式解决无资金投入勘探和开发的情况，导致核销资产； • 对未交还探矿权区域，因没有显著预算或开支计划及虽有勘探进行，但勘探和评估资产的账面价值不可能完全收回项目导致资产减值。 • 即使资产能够成功开发或销售，所得收益是否可以超过其账面价值，公司尚未进行充分评估，但是公司的资金状况，以及筹资能力，也是构成减值的一个重要因素。
<p>Meteor Downs South (MDS) 项目及与双日的合作，MDS 煤矿是北昆公司和双日公司合作开发的合资煤矿。煤矿采用非公司合资制，北昆矿业和双日公司各自持有煤矿 50% 权益。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 截止 2021 年 5 月 31 日，未支付 MDS 煤矿的违约金为 800 万（未能支付的筹款），对双日公司的违约金为 710 万澳元（双日公司代垫的运营费用），之外，双日公司代北昆矿业向铁路运营商提供了 167.59 万澳元的银行保函，以及 900 万澳元的协议担保。这两项保函和担保也被视作北昆矿业的违约。如果获取管理权，需要公司立即支付 1,510 万澳元，及因担保责任可能面对潜在支付现金 1,067.59 万澳元 • 因 MDS 项目违约导致重大不确定性，若处置，义煤在澳洲投资的将失去唯一收入来源。北昆公司在 MDS 的 50% 的控制人权益清算后，有可能导致北昆公司、优德公司、甚至坤谦公司进入破产程序，导致澳洲公司产生的存续性风险，义煤公司在澳洲的投资将无法收回，投资款将面临全额计提减值的风险，减值金额也会进一步反映在河南能源的合并报表中。 • 矿业项目是资本密集型项目，不但需要一定规模的资本支出，还需要较大规模的运营支出。而且煤炭行业存在严重的市场主导，产品价格和市场需求情况严重影响着企业盈利能力。当 MDS 运营资金不足弥补运营成本时，完全依赖合作双方按协议约定继续现金投入，如北昆不继续投资时，随时面对违约风

关注事项	总体描述
	<p>险而丧失 MDS50%的管理权，而从北昆及其在澳洲母公司坤谦能源的财务数据分析，均无稳定业务产生资金来源，完全依赖中国的母公司的义马煤业或河南能源提供资金支持。此外，当 MDS 项目有项目收益时，其所获得收益还有 49.01%属于坤谦的少数股东。</p>
<p>因持续亏损、依赖股东借款维持持续经营、合资公司中控制权存在瑕疵及财务核算问题，坤谦公司 2016-2020 年度财务报告未经审计或尚未出具审计报告，优德煤业（合并报告，含北昆）2017 年财务报告因持续经营存在重大不确定性被出具了带有强调事项段的审计报告、2018-2019 年度财务报告因暂时失去控制权被出具了带有强调事项段的审计报告。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 会计信息失真严重，会计资料不完整的情况。坤谦公司账务不能真实、准确反映财务、经营状况，将会引起或有的税务风险。代理记账公司不能及时按照坤谦公司管理层的指令做账务处理，管理层未按照财务报告编制基础编制财务报告，此外，信永中和作为坤谦公司代理记账公司及审计师，还存在独立性问题。 • 优德煤业所投资的 MDS 项目，资本金投入没有严格的长期计划并按计划执行及监管，存在 50%的控制权丧失的潜在风险；长期依赖大股东的负债经营，主营业务长期未产生经济效益，导致持续经营的重大不确定性；大股东资金依赖于义煤集团在中国的筹资支持。
<p>坤谦公司和优德公司均存在严重的资本弱化问题</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 坤谦公司向义煤公司计提并支付的借款利息，将面临严重的税务惩罚。 • 若清算无法收回，潜在的借款利息存在不认为是真正的利息，而是资本性投入而无法收回的风险。
<p>汇率风险管理和判断能力上严重缺失，给坤谦公司带来巨大的汇兑风险</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 大额外币借款产生的汇兑损益，可能带来财务风险。
<p>股权交易事项未保留相关资料，导致诉讼，存在损失无法追回的风险。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 虽取得法院判决，但是因执行难度较大等原因，无法追回的风险。

序号	目录
1	关注到的主要事项概览
2	模拟合并的财务报表（包括资产负债表及利润表）
3	关注到的重要事项详述
4	对财务报表的主要事项的说明
5	财务分析

注 1: 根据我们获知的信息与审阅的财务明细, 我们理解坤谦公司及优德因控制权问题, 未编制过合并财务报告, 为了便于贵集团了解在澳大利亚项目整体情况, 我们按照澳大利亚企业会计准则的要求, 对坤谦公司及优德煤业在 2016 年 9 月 30 日至 2021 年 3 月 31 日的期间的财务报表模拟合并列示如下。该报表旨在对合并后财务报表的概览, 具体的科目情况, 我们将在本报告的第四部分详细列式。

注 2: 由于坤谦公司未做若干重大账务处理, 我们在审计过程中, 模拟调整了坤谦公司的报表。以下合并报表基于我们调整过重大事项的单体报表编制, 部分资产负债表余额因未达到重要性水平, 未做调整。

一、资产负债表

项目	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
流动资产^注						
现金及现金等价物	6,014,237.85	19,323,536.95	973,590.22	4,309,813.52	695,466.29	4,546,580.10
应收及其他应收款	26,040,876.42	18,683,898.40	6,973,725.66	6,060,505.10	486,831.09	590,516.61
存货	3,418,681.50	2,756,256.12	3,138,424.00	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	246,381.22	492,762.44	-
流动资产之和	35,473,795.77	40,763,691.47	11,085,739.88	10,616,699.84	1,675,059.82	5,137,096.71
非流动资产						
应收账款	-	-	5,310,013.00	2,418,590.00	107,945.00	-
商誉	54,432,657.75	54,432,657.75	54,432,657.69	54,432,657.69	54,432,657.69	54,432,657.75
固定资产	32,230,140.86	15,284,231.67	53,200,792.00	18,181,263.21	192,000.66	241,378.08
税务资产	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	-
探矿权	19,293,039.30	19,290,064.99	19,276,385.00	49,324,082.00	89,409,837.00	96,407,565.65
矿业开发费用	24,581,689.28	49,870,306.82	-	-	-	-
非流动资产之和	131,960,525.19	140,300,259.23	133,642,845.69	125,779,590.90	145,565,438.35	151,081,601.48

总资产	167,434,320.96	181,063,950.70	144,728,585.57	136,396,290.74	147,240,498.17	156,218,698.19
负债						
短期负债	-14,010.65	-11,381.62	-14,010.65	-9,504.57	10,594.50	-
应付及其他应付款	19,905,643.92	25,919,025.22	7,333,003.63	2,680,686.63	1,019,164.00	1,343,362.53
租赁负债	4,844,280.22	2,148,601.37	41,636.00	117,780.00	-	-
应交税费	-27,679.73	-18,865.03	-11,248.79	-5,970.28	-1,585.03	-12,950.00
计提费用	300,067.66	286,275.51	152,293.00	115,115.00	109,234.00	91,114.80
其他流动负债	-	-	-	-	-	-
长期负债之和	25,008,301.42	28,323,655.45	7,501,673.19	2,898,106.78	1,137,407.47	1,421,527.33
长期负债						
应付及其他应付款	365,298,723.90	381,957,271.98	340,156,428.75	314,954,454.09	262,527,281.59	259,190,289.00
租赁负债	-	-	5,400.00	40,381.00	-	-
计提费用	3,448,424.50	3,261,507.00	3,390,233.00	1,365,891.82	190,693.82	80,922.00
员工福利税	-8,792.00	-6,552.00	-2,697.00	-2,697.00	-2,697.00	11,248.00
应交税费-所得税	-105.09	-105.09	-105.09	-105.09	-105.09	-105.00
长期负债之和	368,738,251.31	385,212,121.89	343,549,259.66	316,357,924.82	262,715,173.32	259,282,354.00
总负债	393,746,552.73	413,535,777.34	351,050,932.85	319,256,031.60	263,852,580.79	260,703,881.33
净资产	-226,312,231.77	-232,471,826.65	-206,322,347.28	-182,859,740.86	-116,612,082.62	-104,485,183.14
所有者权益						
实收资本	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
未分配利润	-177,972,745.12	-191,908,065.35	-176,301,286.71	-157,627,506.20	-110,235,932.82	-106,117,805.03
期权准备金	424,580.44	424,580.44	424,580.47	424,580.47	424,580.47	424,580.44

少数股东权益	-54,764,067.10	-46,988,341.74	-36,445,641.04	-31,656,815.13	-12,800,730.27	-4,791,958.56
所有者权益之和	-226,312,231.78	-232,471,826.65	-206,322,347.28	-182,859,740.86	-116,612,082.62	-104,485,183.14

二、损益表

项目	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
收入	31,946,500.00	19,010,610.80	22,123,728.00	-	-	2,131.49
其他收益	102,897.38	-	-	205,267.00	-	759.00
收入合计	32,049,397.38	19,010,610.80	22,123,728.00	205,267.00	-	2,890.49
成本	-30,467,870.59	-20,570,025.76	-	-	-	-
费用						
会计服务与审计费用	-61,782.00	-69,000.00	-85,265.00	-106,839.26	-204,826.00	-
企业顾问与秘书费	-323,891.96	-821,192.44	-607,526.00	-1,089,822.00	-364,345.00	-41,995.25
办公费	-204,554.54	-7,803.75	-159,275.11	-192,778.96	-392,374.68	-57,105.19
折旧费	-6,973,508.71	-3,534,143.32	-3,277,444.21	-451,401.45	-60,803.00	-13,432.89
职工福利费	-766,972.18	-1,308,087.51	-3,036,505.67	-1,434,950.74	-1,495,712.13	-332,871.21
财务费用	11,270,927.92	-17,717,446.12	-25,665,270.40	-36,924,863.57	-2,541,123.05	-45,362.24
差旅费	-66,935.28	-128,312.64	-132,417.46	-118,228.00	-67,083.97	-19,355.22
律师费	-	-	-2,039.35	-661,901.13	-442,070.51	-
租赁费	-	-	-	-8,769.91	-1,368.00	-
勘探费	-	-	-1,339,781.00	-2,779,968.00	-1,331,091.00	-525,436.28
其他费用	-	-	-11,280,810.22	-246,381.22	-4,721.00	-641,042.37
探矿权减值	-	-	-	-22,439,035.00	-	-
费用合计	2,873,283.25	-23,585,985.78	-45,586,334.42	-66,454,939.24	-6,905,518.34	-1,676,600.65
利润总额	4,454,810.04	-25,145,400.73	-23,462,606.42	-66,249,672.24	-6,905,518.34	-1,673,710.16
所得税	-	-	-	-	-	-

净利润	4,454,810.04	-25,145,400.73	-23,462,606.42	-66,249,672.24	-6,905,518.34	-1,673,710.16
归属母公司净利润	13,935,320.23	-15,606,778.45	-18,673,780.51	-47,391,278.52	-810,393.61	-156,656.52
少数股东损益	-9,480,510.19	-9,538,622.29	-4,788,825.91	-18,858,393.72	-6,095,124.73	-1,517,053.64
未分配利润	-	-	-	-	-	-127,393,023.84
综合收益	6,159,594.87	-26,149,478.88	-23,462,606.42	-66,249,672.24	-6,905,518.34	-129,066,734.00

序号	目录
1	关注到的主要事项概览
2	模拟合并的财务报表（包括资产负债表及利润表）
3	关注到的重要事项详述
4	对财务报表的主要事项的说明
5	财务分析

关注到的事项重要性评级：

评级	事项
①	重大问题，需要马上评估并解决
②	次要问题，可以通过审慎性调查及合理沟通，及相关法律合同的约束得以解决
③	需要关注问题，因历史原因导致的遗留问题，在今后的业务中应予以关注

以下所列发现乃是在我们执行尽职调查过程中所关注到的问题，贵集团应根据我们的发现及建议对于以下问题予以特别关注。

编号	事项	影响	建议
1 ②	<p>账面记载不准确，且股权交易事项未保留相关约定的文字记录，导致了FLC公司对坤谦公司的诉讼，存在损失无法追回的风险。</p>	<p>虽取得法院判决，但是国内执行难度大，可收回金额较低。</p>	<p>加强内部监管，严格按照集团批复执行相关经济业务，经济业务发生后要求下属公司及时汇报处理结果，避免内部控制度执行不到位。</p>
诉讼	<p>优德公司 vs 张益南</p> <p>2012年9月17日和18日，优德公司分两笔向FLC公司转账2,240万澳元；2012年8月27日和9月18日，优德分两笔向China Joint Investment Limited（以下简称“CJI公司”）据口头介绍实际控制人张益南）转账2,920万澳元。上述转账合计5,160万澳元，账面记载为“向FLC公司支付股权款”。此次转账未直接支付给FLC公司，而转账给CJI公司，及未保留相关约定文字记录，导致了FLC公司对坤谦公司的诉讼（1132案）与FLC公司对优德公司及其原任董事张益南、朱蓓蓓等人的诉讼（1242案）。</p>	<p>新农化公司 vs 优德公司</p> <p>新农化认缴股本金国未支付，形成对新农化往来挂账，截止2016年6月30日对新农化应收80万澳元及应收利息334,335.99澳元，共计1,143,058澳元。优德公司已全额计提减值准备。</p>	<p>加强对于下属公司投资监管，未经审批严禁未经授权批准投资业务。</p>
判决	<p>2019年2月，维多利亚州最高法院对1242案判决：张益南支付优德公司2,920万澳元及相应利息、朱蓓蓓支付优德1,342万澳元及相应利息，并交还保时捷半安机动车（相应减少2,240万澳元的错付</p>	<p>新农化的债权人于2016年8月左右投票决定对公司进行清算，Grant Thornton (GT)被任命为清算</p>	<p>加强对于下属公司投资监管，未经审批严禁未经授权批准投资业务。</p>

统计 类别	事项	影响	处理
	<p>赔偿金额 6.5 万澳元)、韩坤公司支付优德 568.5 万澳元及相应利息, 益坤公司为优德矿业代持名为“The Oracle Tower 2”的房产 (Oracle Tower 公寓), 交还房产所有权证给优德矿业后, 相应减少未偿债务的赔偿金额 858,280 澳元。</p>	<p>款项及利息 10,540,654.60 澳元。FLC 对该判决没有上诉的权利, 为最终判决。</p>	<p>时监管下属公司资金用途。</p>
追回 金额	<p>优德公司在 2019 年清算了未偿债务的公司, 委托普华永道为指定清算人处理相关资产。普华永道以大约 1200 万至 1300 万澳元的价格出售了主要资产, 即位于布里斯班 Indooroopilly 郊区的 Indooroopilly 酒店。优德公司还获得了位于澳大利亚黄金海岸的一处房产, 该房产价值约为 80 万至 85 万澳元。与该物业有关的印花税事宜确认后, 将移交给优德公司。优德公司还获得了一辆 2013 款豪华轿车。该车目前由优德公司使用。</p>	<p>暂无</p>	<p>人。截止目前仍未最后判决。</p>
未追 偿及 损失	<p>目前暂未发现其他有价值财产线索, 对其他被告的执行, 仍处于查找财产线索过程。经与律师沟通, 此笔款项</p>	<p>因 FLC 是一家在英属维尔京群岛 (BVI) 注册成立的公司, 执</p>	

审计意见	事项	描述
	<p>预计可收回的金额约为 500 万元澳元。</p> <p>行存在难度，且需要继续投入追偿成本，因此收回的可能性非常低。</p>	
<p>2 ②</p>	<p>因经营及财务核算问题，坤谦公司无法出具审计报告，子公司优德煤业出具了带有与持续经营相关的重大不确定性、且带有强调事项段的审计报告。</p>	<p>• 代理记账公司不能及时按照坤谦公司管理层的指令做账务处理，管理层未按照财务报告编制基础编制财务报告，导致 Picher Partners</p> <p>• 对代理记账公司有监督，确保财务报告的及时性、真实性、准确；</p> <p>• 在加大资本性投入及拨付流动资金时，应该及时敦促所属公司按预算使用资金，严禁超预算使用资金情况，拨付</p>
	<p>坤谦公司</p> <p>坤谦公司 2016、2017 年度财务报告审计委托给 Picher Partners 会计师事务所，至今尚未出具审计报告。2017-2020 年度财务报告审计委托给信永中和会计师事务所，因无 2017 年度的审计报告，审计工作至今无法开展。</p>	
	<p>优德煤业</p> <p>普华对优德煤业 2017 财年的合并（包括优德矿业、北昆矿业）财务报告进行了审计并出具了强调事项的审计报告，强调事项主要为：</p>	
	<p>• 优德煤业持续亏损，2017 年公司累计亏损 1,240 万澳元，经营现金流流出 270 万澳元，净现金流流出 20 万澳元，截止 2017 年 6 月 30 日，流动资产小于流动负债的金额为 2610 万澳元。且目前尚未产生营业收入，仅依赖于股东借款，表明存在重大不确定性，可能对本集团的持续经营能力构成重大怀疑。作为合并报表的实体，优德煤业的持续经营是以成功的债务或股权融资为前提的，优德煤业的持续经营能力存在重大不确定性，优德煤业可能无法像正常公司那样用其相关资产偿还相应的负债。</p>	
	<p>信永中和会计师事务所对优德煤业 2018-2019 财年的合并（包括优德矿业、北昆矿业）财务报告进行了审计并出具了带有与持续经营相关的重大不确定性、且发表带强调事项段的审计报告，强调事项为：</p>	
	<p>• 期后事项表明对子公司暂时失去控制权。由于优德公司未能按时支付投资款，导致 2020 年 5 月 1 日起，</p>	

审计事项	事实	建议
<p>其合资伙伴已行使了控制 MDS 矿权的权利。</p> <p>目前，信永中和正在对优德煤业 2020 年度财务报表进行审计，但审计报告截止本次财务尽调现场结束日尚未出具。</p>	<p>会计师事务所无法出具审计报告。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 资金投入没有严格的长期计划，长期依赖大股东经营，主营业务长期产生效益，导致经营的不确定性。 	<p>资金时应考虑项目投资回报率，在投资回报率不符合预期时，应严格禁止盲目投资。</p>
<p>3 ②</p>	<p>坤谦公司账务处理环节薄弱，会计监督机制不健全。对代理记账未实施有效监管。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 会计信 • 加强对代

坤谋公司原委托张燕会计师事务所代理记账,2017年9月起,坤谋公司为节约开支要求取消代理记账,并安排优德矿业会计代为坤谋公司本部进行账务处理。2019年7月起,委托信永中和会计师事务所所做代理记账至今。张燕会计师事务所、信永中和会计师事务所均按照澳大利亚会计准则和APES 315:财务信息的编制所编制的。在编制财务报表时的程序会使用会计专业知识收集、分录和汇总董事会提供的财务资料。

但在我们的审阅过程中,发现存在会计信息失真、会计数据不准确的情况。具体表现如下:

1、坤谋公司未按照权责发生制要求,将当期会计期间发生的费用和收入计入当期损益。2015年6月至2020年6月间,坤谋公司未计提向义煤公司、开祥公司的借款利息支出,尽管在2020年12月31日进行一次性的计提入账。因坤谋公司澳洲财年2017、2018财年国别报告已递交税务局,信永中和代理记账公司考虑计提应付义煤、开祥利息需要申报利息税,已递交的国别报告并没有包含该部分利息税与已提交国别报告产生冲突,存在提供虚假国别报告进而导致税务风险,该记账公司没有按照坤谋公司指令对借款协议约定计提利息支出进行确认。

2、记账公司没有按照坤谋公司指令分月计提应收提供给优德借款的利息收入,尽管在2020年12月31日进行一次性的计提入账。

3、坤谋公司借款分别为人民币、美元借款,2017年6月30日至2021年3月31日账面对借款形成的汇兑损益金额未进行损益调整。

4、优德公司代坤谋公司支付的款项及发票应及时通知转交坤谋公司进行账务处理,保持双方记账一致。

息失真,会计数据不准确,会计资料不完整的情况。

• 目前信

永中和

作为坤

谋公司

代理记账

公司

及审计

师,存在

独立性

问题。

• 目前坤

谋公司

账务不

能真实、

准确反

映财务、

理记账的

会计基础

工作监督,

定期对会

计基础工

作进行检

查,出现问

题及时有

效整改。

• 充分考虑

注册会计

师独立性

的前提下,

聘请代理

记账及审

计师。

• 清查坤谋

公司自

2017年起

的账务处

理,完善会

计基础工

作,并进行

税务清缴。

编号	事项	备注
4	<p>② 坤谏公司对优德公司享有控制权情况的判断存在瑕疵。</p> <p>经与坤谏公司、优德公司、义煤公司人员访谈，因疫情原因，优德公司管理团队中，义煤公司委任的人员因工作任 务，签证到期等原因，先后于2019年9月后回到国内，后期因疫情限控和签证问题，一直未能返回澳洲。因此判 断暂时已失去优德公司的控制权，将坤谏公司的金融资产（对优德公司的初始投资款）由成本法转换为权益法核算， 失去优德公司的控制权判断的事项据了解，未形成书面记录。</p>	<p>经营款 况，将会 引起或 有的税 务风险。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 失去子公司的控制权。 • 投资企业对被投资单位是否具有实质控制权，根据准则要求进行判断，形成书面记录。
5	<p>② 义煤外派澳大利亚职工的备用金未按照权责发生制的原则，在坤谏公司的账务中记账相应的成本费用。</p> <p>截止2021年3月底，义煤公司外派澳大利亚3名职工因工作签证问题，其中2人自外派以来一直无法发放工资， 发放了部分期间生活费。对发放的生活费财务做账时计入备用金。</p> <p>具体情况如下： 康洁，刘栋梁于2018年11月外派到澳大利亚，义煤公司核批的年薪分别为10.8万澳元、8.4万澳元。 康洁的工作签证于2021年1月4日取得，因疫情影响其本人目前滞留国内，无法现场办理个人税务账号，工资 尚未发放。 刘栋梁目前还没取得工作签证，工资尚未发放。 梁涛于2017年9月底外派到澳大利亚，于2018年8月10日取得工作签证，期限两年至2020年8月10日，工资</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 坤谏公司的利润表存在费用少提的情况，财务报表无法反映真实 • 账务处理上本公司职工工资不应记入个人备用金，应在发生月份计入相应的成本费用。

标准参照义煤公司核准上任委派会计的年薪为10.8万澳元，工资发放到2020年8月10日。目前没有取得工作签证续签，工资尚未发放。
截至2021年3月底，以上三人共发放生活费78,410.54澳元。反映在坤谏公司备用金上。按照核定标准欠发3人的工资没有在坤谏公司或优德煤业公司账上反映。明细如下：

项目	201906	201907	201908	201911	201912	202007	202009	202012	202101-03	合计
康洁	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	9,000.00	3,000.00	2,000.00	6,000.00	35,000.00
刘栋梁	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,410.54	9,000.00	3,000.00	2,000.00	6,000.00	35,410.54
梁涛								2,000.00	6,000.00	8,000.00
合计	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,410.54	18,000.00	6,000.00	6,000.00	18,000.00	78,410.54

利润。
• 无工作签证但在澳洲公司从事工作属于违法行为，存在法律风险，一旦被当地执法部门发现后，将面临罚款等后果。
• 完善派遣人员的工资签证情况，在解决签证问题后，从事相应工作，并领取对应工资。

6 ② 坤谏公司和优德公司均存在严重的资本弱化问题。

根据经济合作组织解释，企业权益资本与债务资本的比例应为1:1，当比值小于1时，即为资本弱化。截止至2021年3月31日，坤谏公司股权资本600万澳元，债权资本279,67万澳元，债务资本远超过权益资本，已经形成了严重的资本弱化。优德公司中坤谏公司的股权资本2,427.75万澳元，债权资本279,67万澳元，债务资本16,995万澳元，远超过权益资本，也已经形成了严重的资本弱化。

为规范企业利息支出税前扣除，加强企业所得税管理，各国均出台了关于债权性投资利息支出税前扣除的政策问题，

• 坤谏公司向义煤公司计提并支付的借款利息
• 优化公司的资本结构，控制债务资本占权益资本比重。

因此资本弱化被税务部门视作严重的逃税行为。坤谦公司向义煤公司计提并支付的借款利息、优德公司向坤谦公司计提并支付的借款利息，将面临严重的税务惩罚。

息，将而面临严重的税务惩罚。

- 若清算无法收回，潜在的借款利息存在不认为真实的利息，而是资本性投入而无法收回的风险。

7 ③ 汇兑损益

本金金额 (原币)	入账时汇率	初始入账 (澳币)	2021/3/31 汇率	2021/3/31 (澳币)	汇兑损益
50,000,000.00	0.7518	66,507,049.75	0.7607	65,730,089.82	-776,959.93
630,000,000.00	5.1595	122,104,947.20	4.9987	126,032,768.52	3,927,821.32
55,000,000.00	0.7790	70,603,337.61	0.7607	72,303,098.81	1,699,761.20

- 大额外币借款产生的汇兑损益，可能带来对
- 树立汇率风险管理意识，对汇率风险高度重视，采取积极有

78,000,000.00	5.1928	15,021,291.60	4.9987	15,604,057.05	582,765.45
813,000,000.00		274,236,626.16		279,670,014.20	5,433,388.04

注：因坤谏公司账而未按照期末汇率对借款进行折算，我们按照中国人民银行公布的2021/3/31 汇率为计算依据。如上表所述，截止2021年3月31日，坤谏公司累计汇兑损益金额合计5,433,388.04元港币。

8 ① 优德勘探和评估资产投资不足及煤炭市场长期走势原因，导致勘探和评估资产的核销及存在重大资产减值，因账面记录的减值准备不足与年报审计师存在重大意见分歧。

澳大利亚会计准则 AASB 6 “矿产资源勘探和评估”中规定：如果有事实和情况显示，勘探和评估资产的账面价值可能低于其可收回价值，那么管理层需对这些资产进行减值准备评估。在就勘探资产和评估资产减值准备的过程中，管理层需遵循 AASB 6 条中的第 20 条规定。如有以下一项，或多项事实和情况，公司都对勘探和评估资产进行减值评估：

- (a) 公司的勘探权过期，或即将过期，且不将续约。
 - (b) 就某些地区的矿产资源的进一步勘探和评估公司没有做出实质性的支出预算和计划。
 - (c) 在对某些地区的矿产资源进行了进一步的勘探和评估后，未发现具有商业价值的资源量，公司决定在这些地区停止勘探或评估活动。
 - (d) 有足够的数据显示，尽管在某些区域的开发工作仍将继续，但是，即使资产能够成功开发或销售，所得收益也太可能可以超过其账面价值。
- 尽管在此会计准则中没有特殊说明，但是公司的资金状况，以及筹资能力，也是减值评估的一个重要因素。如果公司资金短缺，或者不具有足够的筹资能力来继续勘探和评估活动，那么在这样的情况下，公司也需要考虑进行资产减值评估。

截止2020年6月30日优德公司账面记录探矿权资产，如下

业务风险。 对一些项目的投资环境不熟悉的的情况下，应该聘请对投资项目法律、政策熟悉的专业团体事前做好尽职调查，避免因准备不充分而导致的投资损失；

• 对项目投资不仅要考虑

	2020 澳元	2019 澳元	2018 澳元	2017 澳元
成本	55,651,860	55,651,860	100,804,175	118,252,259
累计摊销和减值准备	-36,375,475	-36,375,475	-51,480,093	-28,842,422
账面净值	19,276,385	19,276,385	49,324,082	89,409,837
成本				
期初数(7月1日)	19,276,385	49,324,082	89,409,837	89,406,580
增加		4,441	6,586	3,257
摊销			-198,636	
计提资产减值			-22,439,035	
处置		-6,076	-17,454,670	
转入固定资产		-30,046,062		
期末数(6月30日)	19,276,385	19,276,385	49,324,082	89,409,837

2018年及2019年,核销及减值具体情况如下:

勘探及评估开支处置

2018年,优德通过其MDS矿项目转型为煤炭生产商,成为与Sojitz的联合运营商。在组建这项联合业务时,该公司原始矿权价值为60,489,396澳元,处置了17,454,670澳元的勘探及评估开支,并计提了12,790,028澳元的减值准备金,以有效处置其在MDS采矿租约中50%的权益,换取在Sojitz提供的采矿资产中获得50%的权益。

勘探及评估开支减值

2018年,优德对其勘探和评估资产减值共计2,243万澳元,具体计提情况如下:

1. 期后,优德以6,076澳元的价格出售了EPC 2348 Sandilands,此可收回的数额低于账面金额,因此计提49,007

资金投入勘探和开发的情况,导致核销资产;对未交还探矿权区域,因没有显著预算或开支计划及虽有勘探进行,但勘探和评估资产的账面价值可能完全收回项目导致资产

考虑投资计划,还考虑动态投资计划,避免因投资计划安排不当,在相关资产收购成功后,无后续资金投入,导致资产核销和减值情况的发生;

• 就重大资产减值的分析应做好充分的分析,并与审计尽快达成一致意见,避免每年出具

编号	事项	影响	建议
	澳元的减值准备金。公允价值是参照在公平交易中与外部第三方谈判达成的销售价格确定的，因此属于公允价值等级的第 2 级。	减值的延迟。	的延迟。
2、	没有显著预算或开支计划的项目	<ul style="list-style-type: none"> • 2020 年，MDS 项目的清算过程导致可回收金额存在重大不确定性，无法确定是否还存在更多资产减值情况的发生。 	<ul style="list-style-type: none"> • 对持有的矿权进行战略规划，制定开采
	(a) 没有 JORC 认证（注：Joint Ore Reserves Committee，澳大利亚矿产储量联合委员会）的评估和勘探资产，2018 年没有减值（2017 年：无）。	澳大利亚矿产储量联合委员会的评估和勘探资产，2016 年没有减值（2017 年：无）。	
	(b) 没有 JORC 认证联合开发勘探和评估资产，2016 年没有减值（2017 年：无）。	2016 年没有减值（2017 年：无）。	
	(c) 有 JORC 认证勘探和评估资产，优德将其勘探资产的账面金额与过去 24 个月中涉及 JORC 资产的已知资产出售交易的隐含资源和储备倍数进行了比较。使用公允价值等级第 2 级中的公允价值计量办法，确定 Rockwood tenement 的可收回金额为 8,900,000 澳元，并为该资产的减值准备了 500,000 澳元（2017 年：无）。	使用公允价值等级第 2 级中的公允价值计量办法，确定 Rockwood tenement 的可收回金额为 8,900,000 澳元，并为该资产的减值准备了 500,000 澳元（2017 年：无）。	
3、	有足够的证据表明，虽然勘探可能会继续进行，但勘探和评估资产的账面价值不可能完全收回项目。公司在这一方面有两个项目，分别是 MDS 项目和 Broughton 项目。	但勘探和评估资产的账面价值不可能完全收回项目。公司在这一方面有两个项目，分别是 MDS 项目和 Broughton 项目。	
	(a) MDS 项目 - 该资产的可收回金额为 30,244,698 澳元，即在处置对 Sojitz 收益前其账面价值的 50%。所使用的公允价值计量因此被归类为公允价值等级的第 3 级。在从 Sojitz 获得 17,454,670 澳元的采矿资产时，该公司处置了等值的 MDS 采矿租约，导致事后处置结转金额大于可收回金额。该公司得出结论，该资产共减值 12,790,028 澳元（2017 年：无）。	在从 Sojitz 获得 17,454,670 澳元的采矿资产时，该公司处置了等值的 MDS 采矿租约，导致事后处置结转金额大于可收回金额。该公司得出结论，该资产共减值 12,790,028 澳元（2017 年：无）。	
	(b) Broughton 项目 - 优德使用 JORC 资源多重估价方法对该项目进行了外部指示性估价，确定可收回的金额为 7,900,000 澳元。公允价值是参照过去 24 个月中具有类似特征的已知资产出售情况确定的。因此，该资产的公允价值计量被归类为公允价值等级的 2 级。由于估值低于账面金额，公司得出的结论是有 9,100,000 澳元的减值。（2017 年：无）。	资源多重估价方法对该项目进行了外部指示性估价，确定可收回的金额为 7,900,000 澳元。公允价值是参照过去 24 个月中具有类似特征的已知资产出售情况确定的。因此，该资产的公允价值计量被归类为公允价值等级的 2 级。由于估值低于账面金额，公司得出的结论是有 9,100,000 澳元的减值。（2017 年：无）。	
如	审计事项中所述，优德 2020 年关于勘探和评估资产减值准备事项，优德在与信用中和沟通过程中，尚无结论。	优德 2020 年关于勘探和评估资产减值准备事项，优德在与信用中和沟通过程中，尚无结论。	
9	② 澳洲公司持有全部采矿权价值变动情况	除在产的 MDS 煤矿项目外，澳洲公司目前拥有 4 大矿权，每个项目包括若干不同类型矿业的矿权，分别为布劳顿项目（Broughton），英德利项目（Inderi），洛克伍德项目（Rockwood）和斯托克溪项目（Stockyard Creed）。上述项目均进行了程度不等的勘探，优德公司持有矿权的账面价值在审阅期间的变动如下：	<ul style="list-style-type: none"> • 目前持有多个矿权，若无开采制定开采 • 对持有的矿权进行战略规划，制定开采

期号	事项					影响	建议
	2017/6/30	增加	处置	重分类	减值		
MeteorDownsSouth	60,489,396		(17,454,670)		(12,790,028)	(198,636)	30,046,062
Broughton	17,000,000				(9,100,000)		7,900,000
Rockwood	9,400,000				(500,000)		8,900,000
StockeyardCreek	2,465,359	6,586					2,471,945
HydeParkProject	55,083				(49,007)		6,076
Allothertenements	-						-
账面余额	89,409,838	6,586	(17,454,670)	-	(22,439,035)	(198,636)	49,324,083
注：如8中所述，2018年度优德公司计提了22,439,035澳元减值准备及处置了17,454,670澳元，其中MeteorDownsSouth项目的处置及减值金额均为换取MDS合资协议中50%的权益。							
	2018/6/30	增加	处置	重分类	减值	摊销	2019/6/30
MeteorDownsSouth	30,046,062		(30,046,062)				-
Broughton	7,900,000						7,900,000
Rockwood	8,900,000						8,900,000
StockeyardCreek	2,471,945	4,441					2,476,386
HydeParkProject	6,076		(6,076)				-
Allothertenements	-						-
账面余额	49,324,083	4,441	(6,076)	(30,046,062)	-	-	19,276,386
注：MeteorDownsSouth项目因开始开采煤矿，采矿权重分类至固定资产核算。							
	2019/6/30	增加	处置	重分类	减值	摊销	2020/6/30
MeteorDownsSouth	-						-
Broughton	7,900,000						7,900,000
Rockwood	8,900,000						8,900,000

StockyardCreek	2,476,386								2,476,386
Allothertements									
账面余额	19,276,386								19,276,386

注：根据澳大利亚会计准则，将在采矿权存在重大减值迹象时，对采矿权进行评估并计提减值准备。2020年度，管理层评估不存在重大减值迹象，因此未计提减值准备。各矿目前资源情况如下：

矿权编号	矿权名称	备案资源情况		煤种
		探明储量 (万吨)	推测储量 (万吨)	
ML70452	Meteor Downs South	1332	350	动力煤
EPC818	布劳顿 Broughton	1800	10300	主焦煤
MLA70010				半软焦煤
MLA70511				动力煤
EPC1517	英德利 Indert	1848	1610	动力煤
EPC1514	洛克伍德 Rockwood	4710	40000	喷吹煤
MLL3020				
EPC1516	斯托克溪 Stockyard Creek	-	-	煤层气
EPC2339				
合计		9690	52260	61950

根据澳大利亚政府规定，若持有矿权但未进行任何开采工作，则收回所持矿权，2015年至今，澳洲公司为保留保护上述勘探程度较高的四大矿权，逐渐上交其它未勘探或勘探程度较低的矿业权。但是，随着上述矿业权到期日的逐渐临近，澳洲公司也需要在本身就不足的预算中，筹备额外资金用于对上述项目的勘探。

10 ① MDS项目及与双日的合作

Meteor Downs South 煤矿是北昆公司和双日公司合作开发的合资煤矿。煤矿采用非公司合资制，北昆矿业和双日公司各自持有煤矿 50% 权益。北昆矿业系统德公司出资 7,506 万澳元收购的公司，实际成交价高出交易日之前均价 70%，高出北昆矿业净资产 87%，即收购时包含严重的溢价。与双日公司合资 MDS 项目时，已持有的采矿权作价 3895.1 万澳元作为资本性投入。

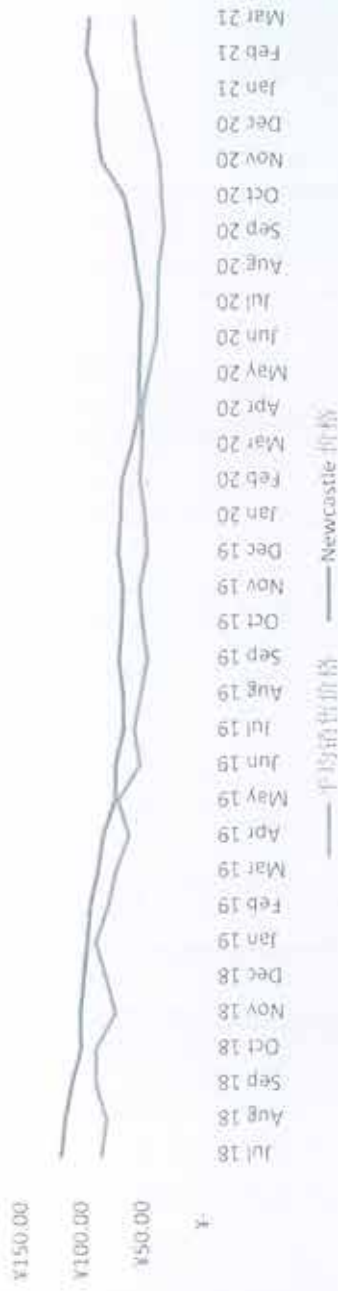
根据《合资协议》，双日 MDS 公司 (Sojitz MDS Coal Mining Pty Ltd) 担任 MDS 煤矿的首任经理人。MDS 财务采用模拟报表，遵循非公司合资制的记账原则，且采用日本财年度 (即 4 月 1 日至次年的 3 月 31 日)。KPMG 担任煤矿的审计师。

2017 年，经河南能源第二届董事会第 23 次会议决议通过，双日公司、北昆矿业和双日 MDS 矿业有限公司 (管理人) 签订了《MDS 合资项目与管理协议》和《期权认购协议》，MDS 项目采取非公司合资的方式进行开发。北昆矿业与双日公司之间 50:50 的非公司合资关系正式确立。

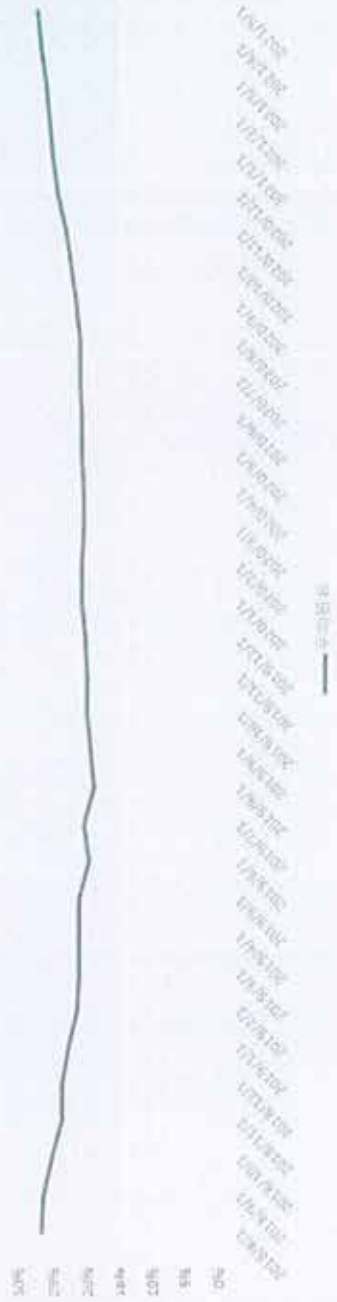
煤矿价格的制定系根据公开市场定价确认的，可在包括但不限于 https://yeharts.com/indicators/australia_coal_price 网站上查询 Newcastle 6000 的市场价格。MDS 煤矿在销售时，将分批次进行评测是否达到 6000 标准，若未达到，将给予一定的现金折扣，目前开采的煤矿，平均质量约在 Newcastle 5500，平均现金折扣约在 20% 至 30%。销售价格走势详见下图：

<ul style="list-style-type: none"> • MDS 项目因违约导致重大不确定性，若处置，澳洲公司将失去唯一收入来源。 • 北昆公司在 MDS 清算后，有可能导致北昆公司、优德公司、甚至坤谦公司进入破产程序，导致澳 	<ul style="list-style-type: none"> • 公司尽快明确 MDS 项目的后续发展，若继续持有，则设法解决公司的资金问题。 • 而对境外投资形成一套行之有效的海外资产管理措施。对存在的政治风险、突发灾害导致的经营风险建立防范措施。
---	---

销售价格走势



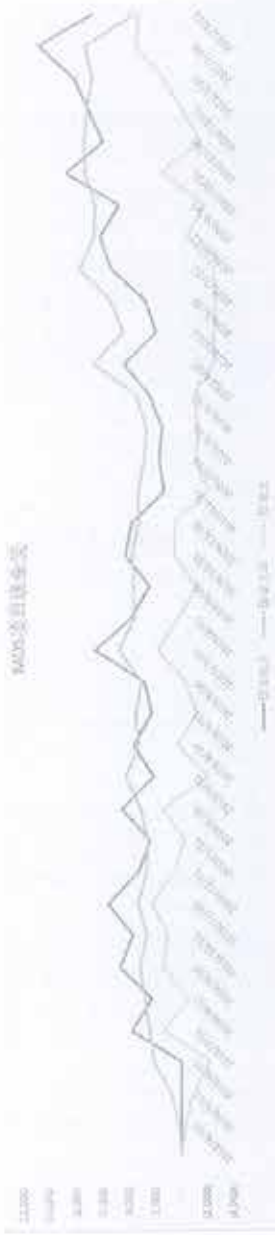
平均折扣



洲公司产生的持续性风险。

- 若MDS清算后，澳洲公司走入破产程序，又煤公司在澳洲的投资将无法收回，投资款将面临全额计提减值的风险，减值金额也会进一步反映在河南

能源的
合并报
表中。



注：上表具体数据详见本报告第 4 项：对财务报表的主要事项的说明（三）

2017 年 11 月，MDS 煤矿开始建矿，2018 年 4 月开始原煤生产，2018 年 7 月开始商品煤销售。由于受公路运力限制，MDS 煤矿初期只能按 50 万吨商品煤/年的产能组织生产。

2019 年 9 月，根据北昆矿业和双日公司签订的《期权认购协议》，为使 MDS 煤矿达到 150 万吨/年的设计产能，双方拟出资同意投资 5745.04 万美元（其中北昆矿业出资 2872.52 万美元），合资建设 MDS 煤矿专用铁路和装车站项目。根据豫能办〔2019〕411 号《关于投资 2872.52 万美元建设澳大利亚 MDS 煤矿专用铁路和装车站项目的批复》根据河南能源化工集团有限公司第二届董事会第八十六次会议决议，同意投资 2872.52 万美元，与双日公司合资建设 MDS 煤矿专用铁路和装车站项目。

2020 年 6 月底，MDS 煤矿铁路装车系统建成并投入运营，使得 MDS 煤矿产能达到 150 万吨设计规模。煤炭销量走势如下图所示：

铝精产量



2020 年以来，因疫情和地缘政治因素导致澳大利亚煤炭价格量价齐跌，煤矿销售收入无法足额支付运营成本。根据《合资协议》，管理人在每月 15 日之前，向合资各方提交月预算报表，列明下月计划发生的支出及需要合资各方支付的筹款金额。不晚于当月最后一个工作日，合资各方须向管理人支付筹资通知中所要求的运营资金。如果任一合资方因未能支付全部或部分的筹款金额（Called Sum）而发生违约，该违约合资方必须向管理人和其它守约合资方支付违约利息，违约利息按天计算，从违约之日起至该违约合资方实际支付应付的筹款金额为止。在任何违约事件（Event of Default）发生后，直到该违约事件得到纠正（且该违约合资方已经按照合资项目文件的规定，支付了所有应付款项），在此期间：a) 违约合资方的代表（Representative），将被剥夺在合资委员会的所有投票权，且该违约合资方将被剥夺参与合资项目管理的所有权利，以及本协议所规定的相应表决权；（b）守约合资方和管理人，可以行使《互保协议（Deed of Cross Charge）》中规定的权力和救济，并获得通过行使《互保协议（Deed of Cross Charge）》而带来的利益；（c）守约合资方，可以根据本协议 15.5，收购违约合资方所拥有的合资项目权益。

北昆矿业因资金问题，2020 年 3 月至今，无法按照《合资协议》向煤矿按时支付经营款。双日公司根据《合资协议》暂停了北昆矿业在合资委员会中的投票权，北昆矿业也无法对 MDS 的生产经营决策产生影响。北昆矿业应获得的销售收入分配，优先用于弥补北昆矿业应付的经营款。截止 2021 年 5 月 31 日，未支付 MDS 煤矿的违约金为 875 万（未能支付的筹款），对双日公司的违约金为 710 万澳元（双日公司代垫的运营费用），具体如下：

日期	应付合资企业款项	应付双日公司款项
2020/6/30		2,500,000
2020/7/31		4,600,000
2021/2/28	750,000	
2021/3/31	2,250,000	
5月支付	(2,250,000)	
2021/4/30	4,000,000	
2021/5/31	4,000,000	
待付款金额	8,750,000	7,100,000

除此之外，双日公司代北昆矿业向铁路运营商提供了 167.59 万澳元的银行保函，以及 900 万澳元的协议担保。这两项保函和担保也被视为北昆矿业的违约。

2021 年 5 月，McGrath Nicol (MN) 被双日任命为北昆公司在 MDS 合资项目中 50% 股权的接管人。MN 是澳大利亚市场上享有盛誉的接管人。因此，根据律师的预测，MN 将在 2021 年 5 月 31 日（可能时间更短）后的 3 个月内找到北昆公司在 MDS 合资项目中的 50% 权益的收购要约，并将要约提交给双日公司以供其决定。同时，律师表示：如果北昆公司所欠的债务全额支付并且其他费用（例如铁路担保和运营支出资金）的问题得到解决，北昆公司可能会重新参与 MDS 合资项目中。但是，由于双日公司可能已经失去了对优德公司的信任，合资协议存在进一步的不确定性。

MDS 项目经营情况：

2020 年以来，因疫情因素导致亚太地区动力煤消费量严重降低，加之中国自 2020 年 5 月开始禁止进口原产自澳大利亚的煤炭，导致澳大利亚出口煤炭价格严重下跌。尽管出现严重不利的市场条件，MDS 项目仍保证了出口商品煤的销售量，但商品煤出口价格受损严重。

具体经营数据详见本报告第 4 项：对财务报表的主要事项的说明（三）

MDS 项目的 SWOT 分析:

优势 S

1、澳大利亚的成本优势和煤矿的运营条件存在优势，所需要的资本支出和运营支出均小于国内同等规模的煤矿。

劣势 W

- 1、目前国资金支付不足，已构成违约，若又煤公司决定继续对 MDS 项目投入，目前面临需马上支付的负债金额约为 1,585 万元，及 167.59 万澳元的银行保函和 900 万澳元的协议担保。
- 2、因 MDS 项目为合资项目，即使北昆公司支付了上述款项，若后期再次发生无法支付筹款金的情况，将会继续面临违约风险。

机遇 O

1、根据预测，今后一段时间煤炭需求有望保持增长，一是全球经济在持续恢复，有利于外需的增长。二是内需恢复也在稳步推进。三是从企业来看，目前一系列支持企业的政策还会继续发挥积极作用，去年出台的一系列刺激性减税降费政策有利于降低企业负担，今年一些结构性减税政策也会给企业生产和发展带来新的机遇。注 1

威胁 T

- 1、碳达峰、碳中和背景下，煤炭消费将受到一定抑制。第一，非化石能源对煤电的替代将继续推进。第二，为实现“碳达峰”、“碳中和”阶段性目标，钢铁、水泥行业生产将受影响，进而影响煤炭需求。2021 年国家将强化降碳的刚性举措，实施工业绿色低碳制造工程，并制定钢铁、水泥等重点行业碳达峰行动方案 and 路线图。注 1
- 2、煤炭供应保障能力将继续增强，煤炭进口可能保持相对低位。注 1

2、国际方面，随着疫情逐步得到缓解，对能源和原材料的需求将得到释放，亚太地区的煤炭价格预计出现持续上升的趋势。

3、2018年以来，中澳关系不断恶化，贸易摩擦不断加剧，2021年以来采取了搁置一带一路协议，企图收回达尔文港等举动，进一步加剧了中澳关系走向冰点。地缘政治方面的不确定性将影响投资决策。政治问题涉及的范围过于宽泛，决策层级较高，因此未来的不确定性较强。注2

综上所述，目前MDS项目倾向于WT（内部存在劣势，外部面临威胁）。

- 1、目前澳洲公司仅有MDS项目处于开采中，如果考虑进一步对澳洲项目进行投资，目前面临需马上支付的负债金额约为1.585万元，及167.59万澳元的银行保函和900万澳元的协议担保。
- 2、煤炭属大宗商品，价格受生产成本及市场上的煤炭供求关系所影响，销售收入能否补投入的资本金存在很大的不确定性。
- 3、依照目前的价格，项目回收期较长，现有矿藏储量能否满足未知。
- 4、MDS项目后续的发展尚不明确，需要对煤矿价格走向进行定量判断，及对中澳关系等政治原因导致的煤矿进出口情况进行准确预测，以确定MDS项目是否预计可产生收益，以及是否需要更大的运营资本投入。除此以外，若对优德煤业的其它矿业权进行投资，后续资金需求将十分巨大。同时需要考虑澳洲公司现有的资本结构，因资本弱化所带来的潜在问题，及后续投资的资金来源及投资回报。

注1：来源于<http://futures.eastmoney.com/a/202106041949377276.html> 东方财富网《2021年4、5月份煤炭市场分析及后期走势预测》

注2：来源于<http://www.myzaker.com/article/60b352a68e9f090f3536012/> 2021年中澳贸易摩擦专题（四）：中澳贸易摩擦不断加剧，对澳方影响将远大于对我国经济的影响

II ② 借款及担保风险

除义煤公司及香港龙宇对澳洲公司的借款外，澳洲公司在审阅期间未发生银行借款，坤谋公司向优德煤业提供的合计11.740万澳元借款，将在2021年6月30日到期，优德煤业已按借款协议约定计提借款利息。由于这些内部借款

• 借款无
法支付，
将会导

• 义煤公司
请示延续
对坤谋公

编号	事项	影响	建议
	<p>因于 2018 年 8 月 10 日取得工作签证, 2017 年 10 月至 2018 年 8 月期间的工资分摊到以后各月补发至 2020 年 8 月 10 日。综上所述, 工资无超标情况。</p>		

此外，

我们在尽调过程还关注到如下事项：

1、根据义煤的要求，我们对坤谦公司及下属子公司进行访谈并调查，于报告期间内，未发现违规担保、理财、及成本费用列支不合规事项，且企业重大经营行为已按照公司章程约定得到授权审批，无违规、越权擅自决定进行的重大经营行为。

序号	目录
1	关注到的主要事项概览
2	模拟合并的财务报表（包括资产负债表及利润表）
3	关注到的重要事项详述
4	对财务报表的主要事项的说明
5	财务分析

注 1: 根据我们获取的信息与审阅的财务明细, 我们按照澳大利亚企业会计准则的要求, 对目标企业在 2016 年 9 月 30 日至 2021 年 3 月 31 日的期间的财务报表科目分析进行披露, 该报表披露事项旨在展示目标企业的财务报表的概览。

注 2: 如 3 关注到的重要事项详述中所述, 坤谦公司账务处理存在重大瑕疵, 因此为追求数据的准确性, 我们将借款利息、汇兑损益等做了部分调整, 部分负债表负数余额因未达到重要性水平, 未做调整。

如下金额单位, 如无特殊说明, 均为澳元。

一、坤谦公司 1、资产负债表

ITEM	项目	注	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
Asset	资产							
CURRENT ASSETS	流动资产							
Cash and cash equivalents	现金及现金等价物		82,600.87	97,182.54	71,223.22	2,414,757.52	626,214.29	4,497,077.00
Trade and other receivables	应收及其他应收款	1	176,023,187.51	165,332,009.21	152,255,873.66	138,255,956.10	115,147,258.09	103,469,805.00
Prepayments	预付账款		327.00	600.00	-	-	-	-
Other current assets	其他流动资产	2	-	-	-	246,381.22	492,762.44	-
TOTAL CURRENT ASSETS	流动资产之和		176,105,788.38	165,429,191.75	152,327,096.88	140,917,094.84	116,266,234.82	107,966,882.00
NON-CURRENT ASSETS	非流动资产							
Financial assets	金融资产	3	77,858,175.00	77,858,175.00	77,858,175.00	77,858,175.00	77,858,175.00	77,858,175.00
Property, plant and equipment	固定资产	4	-	-	-	11,486.21	33,045.66	44,751.00
Tax assets	税务资产	5	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	-

ITEM	注	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
TOTAL NON-CURRENT ASSETS		79,281,173.00	79,281,173.00	79,281,173.00	79,292,659.21	79,314,218.66	77,902,926.00
TOTAL ASSETS		255,386,961.58	244,710,364.75	231,608,269.88	220,209,754.05	195,580,453.48	185,869,808.00
LIABILITIES							
CURRENT LIABILITIES							
Trade and Other Payables	6	86,049.63	33,049.63	13,049.63	3,013.63	2,697.00	26,044.00
Tax liabilities	7	-27,679.73	-18,865.03	-11,248.79	-5,970.28	-1,585.03	-12,950.00
TOTAL CURRENT LIABILITIES		44,359.25	2,802.98	-12,209.81	-12,461.22	11,706.47	13,094.00
NON-CURRENT LIABILITIES							
Trade and Other Payables	8	-	-	-	-	-	259,190,289.00
Loan	8	346,497,615.70	357,885,519.60	340,156,428.75	314,954,454.09	262,527,281.59	-
Provisions		-	-	-	112,223.82	112,223.82	80,922.00
Provision for Fringe Benefits Tax		-8,792.00	-6,552.00	-2,697.00	-2,697.00	-2,697.00	11,248.00
Provision for Income Tax		-105.09	-105.09	-105.09	-105.09	-105.09	-105.00
TOTAL NON-CURRENT LIABILITIES		346,488,718.61	357,878,862.51	340,153,626.66	315,063,875.82	262,636,703.32	259,282,354.00
TOTAL LIABILITIES		346,533,077.86	357,881,665.49	340,141,416.85	315,051,414.60	262,648,409.79	259,295,448.00
NET ASSETS (LIABILITIES)		-91,146,116.48	-113,171,300.74	-108,533,146.97	-94,841,660.55	-67,067,956.31	-73,425,640.00
Equity							
Issued capital	9	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
Accumulated losses		-97,146,116.48	-119,171,300.74	-114,533,146.97	-100,841,660.55	-73,067,956.31	-79,425,640.00
Total equity		-91,146,116.48	-113,171,300.74	-108,533,146.97	-94,841,660.55	-67,067,956.31	-73,425,640.00

注1: 应收及其他应收款

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
于谦	6,229.30	6,229.30	6,229.30	6,229.30	4,374.82	-2,660.00
牛林	-	-	-	6,410.54	6,724.78	27.00
张鑫	31,732.50	31,732.50	31,732.50	31,732.50	31,732.50	31,733.00
梁涛	8,000.00	-	40,574.94	25,000.00	-	-
Lian Jie	35,000.00	15,000.00	3,000.00	-	-	-
Liu Dongliang	35,410.54	15,410.54	3,000.00	-	-	-
Deposits- Bond	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	-
Deposit	1,045,000.00	1,045,000.00	1,045,000.00	1,045,000.00	70,000.00	-
其他应收款	-	-	-	-	-	14,100.00
优德矿业	174,861,365.17	164,218,186.87	151,125,886.92	137,141,133.76	115,033,975.99	103,426,605.00
	176,023,187.51	165,332,009.21	152,255,873.66	138,255,956.10	115,147,258.09	103,469,805.00

a) 个人往来款挂账为个人备用金。

b) Deposit 为法律诉讼提审保证金。

c) 2014年,坤谦公司向优德公司提供了20,000,000美元的贷款,用于坤谦公司在首次公开募股期间购买和注销1亿股股票。抵押贷款将于2018年12月31日到期,按3个月银行票据掉期利率加上0.9%的保证金应计利息,并按季度资本化。2020年1月,坤谦公司同意将这笔贷款的还款日期延长至2021年6月30日。2020年6月,坤谦公司同意将这笔贷款的还款日期进一步延长至2021年7月31日。

d) 2015年,坤谦公司提供了800万澳元的长期融资。无抵押贷款于2018年12月到期,每季度资本化的利息为8%。2020年1月,坤谦公司同意将这笔贷款的还款日期延长至2021年6月30日。2020年6月,坤谦公司同意将这笔贷款的还款日期进一步延长至2021年7月31日。

e) 2016年,坤谦公司提供了73,800,000澳元的长期融资工具。有抵押贷款将于2018年12月31日到期,每季度资本化的利息为10%。2020年1月,坤谦公司同意将这笔贷款的还款日期延长至2021年6月30日。2020年6月,坤谦公司同意将这笔贷款的还款日期进一步延长至2021年7月31日。

f) 2018年,坤谦公司提供了15,600,000人民币的长期资金支持。该贷款将于2020年7月到期,应计利息为6.16%。2020年1月,坤谦公司同意将这笔贷款的还款日期延长至2021年6月30日。2020年6月,坤谦公司同意将这笔贷款的还款日期进一步延长至2021年7月31日。

注 2: 其他流动资产: 为借款手续费, 摊销余额为贷款成本, 超过 1,000 澳元部分, 需要在 5 年内摊销。

注 3: 金融资产: 为坤谦对优德金融资产 (长期股权投资), 余额为 77,858,175.00 澳元, 未发生变动。

注 4: 固定资产

	2021 年 3 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 9 月 30 日
固定资产原值	81,451.00	81,451.00	81,451.00	81,451.00	81,451.00	81,451.00
计提累计折旧	-81,451.00	-81,451.00	-81,451.00	-69,964.79	-48,405.34	-36,700.00
	-	-	-	11,486.21	33,045.66	44,751.00

固定资产主要为办公用具及运输工具。

注 5: 税务资产

	2021 年 3 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 9 月 30 日
递延所得税资产	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	1,422,998.00	-

a) 2017 年递延所得税资产为公司亏损产生的以后年度可以抵扣的税务资产, 按 30% 税率计算。以后年度坤谦公司未做所得税处理, 报表暂未调整。

注 6: 应付及其他应付款

	2021 年 3 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 9 月 30 日
银行信用卡						-2,502.00
房租押金						-450.00

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
贸易应付款	2,697.00	2,697.00	2,697.00	2,697.00	2,697.00	8,912.00
养老金、薪金	352.63	352.63	352.63	316.63	-	20,084.00
优德公司	83,000.00	30,000.00	10,000.00	-	-	-
	86,049.63	33,049.63	13,049.63	3,013.63	2,697.00	26,044.00

注7：应交税费

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
应交税费-进项税	-171,411.74	-162,597.04	-154,980.82	-115,214.28	-11,345.03	-17,534.00
应交税费-个人所得税	143,732.00	143,732.01	143,731.99	109,244.00	9,760.00	4,584.00
	-27,679.73	-18,865.03	-11,248.79	-5,970.28	-1,585.03	-12,950.00

注8、9：股东借款（短期）

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
义煤(50M USD)	65,730,089.82	72,749,039.19	71,379,475.04	68,025,826.09	62,181,320.73	-
义煤(630M RMB)	126,032,768.52	129,477,772.98	130,824,819.34	129,541,669.24	120,997,944.96	-
河南开祥(55M USD)	72,303,098.81	80,023,943.11	78,517,422.54	74,828,408.69	68,399,452.80	-
义煤(78M RMB)	15,604,057.05	16,030,581.42	16,197,358.58	16,038,492.38	-	-
U & D	75,900.00	75,900.00	-	-	-	-
利息-义煤(50M USD)	19,385,190.12	18,091,151.34	13,341,547.46	8,524,325.59	4,387,105.13	-
利息-义煤(630M RMB)	27,036,618.56	23,547,572.74	18,101,674.69	12,289,068.05	6,215,150.61	-

利息-河南开祥(55M USD)	16,986,989.08	15,196,568.72	10,070,881.24	4,988,287.23	346,307.37	-
利息-义煤(78M RMB)	3,342,903.73	2,692,990.10	1,723,249.85	718,376.82	-	-
	357,885,519.60	259,190,288.29	262,543,684.47	215,610,906.11	256,026,296.57	-

- a) 2020年5月25日, 坤谦公司与河南开祥化工有限公司签署协议, 将55万美元贷款的到期日延长至2022年5月31日, 贷款利率每年6.00%。
b) 2020年11月6日, 坤谦公司与义马煤业集团有限公司签署协议, 将50万美元贷款的到期日延长至2023年11月15日, 贷款利率每年6.16%。
c) 2021年4月15日, 坤谦公司与义马煤业集团有限公司签署协议, 将6.3亿元人民币贷款的到期日延长至2022年4月24日, 贷款利率每年4.35%。

注9: 已发行股本, 系义煤集团投资600万澳元。

2、损益表

ITEM	项目	注	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
Income								
Revenue	收入	10	10,643,451.30	13,098,110.49	11,859,194.00	10,316,447.00	9,065,616.23	1,764.00
Other income	其他收益		-	-	-	-	-	759.00
	收入合计		10,643,451.30	13,098,110.49	11,859,194.00	10,316,447.00	9,065,616.23	2,523.00
Expenditure	费用							
Accountancy expenses	会计服务费	11	-5,351.59	-69,000.00	-2,600.00	-23,327.26	-14,750.00	-
Office expenses	办公费		-	-7,803.75	-14,216.11	-18,060.96	-49,623.68	-
Depreciation and amortisation expenses	折旧费		-	-	-16,416.21	-21,559.45	-11,705.00	-
Employee benefits expenses	职工福利费	12	-	-	-4,637.67	-378,759.74	-477,654.13	-126,121.00
Interest expenses	利息费	13	-11,517,597.18	-15,990,528.64	-15,667,196.30	-14,280,497.49	-8,636,694.94	-

ITTERM	项目	注	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
Other financial expenses	其他财务费用		-819.35	191.02	-51,715.74	677,186.33	-2,017,847.02	
Travel expenses	差旅费			-6,460.67	-10,699.46		1,455.03	
legal costs	律师费	14			-2,039.35	-661,901.13	-442,070.51	
rent expenses	租赁费					-8,769.91	-1,368.00	
other expenses	其他费用				-246,381.22	-246,381.22		-598,200.00
Exchange gains and losses	汇兑损益		22,905,501.08	-1,662,662.22	-9,534,784.37	-23,125,383.41	8,115,525.68	
	费用合计		11,381,732.96	-17,736,264.26	-25,550,680.42	-38,087,454.24	14,596,589.89	-724,323.00
Loss before income tax	利润总额		22,025,184.26	-4,638,153.77	-13,691,486.42	-27,771,007.24	23,662,206.12	-721,800.00
Income tax expense	所得税							
Loss for the period	净利润		22,025,184.26	-4,638,153.77	-13,691,486.42	-27,771,007.24	23,662,206.12	-721,800.00
Accumulated losses at the beginning of the financial	未分配利润							-73,936,837.84
Total comprehensive income for the year	综合收益		22,025,184.26	-4,638,153.77	-13,691,486.42	-27,771,007.24	23,662,206.12	-74,658,637.84

注 10: 收入

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
利息收入	10,643,451.30	13,098,110.49	11,859,194.00	10,316,447.00	9,065,616.23	1,764.00
	10,643,451.30	13,098,110.49	11,859,194.00	10,316,447.00	9,065,616.23	1,764.00

a) 利息收入为优德借款利息收入。

注 11: 会计服务费, 2016 年至 2019 年会计服务费为坤谦聘请张燕会计师事务所代理记账服务费用, 2020 年至 2021 年会计服务费为坤谦聘请信永中和会计师事务所代理记账服务费用。波动原因因为存在跨期现象。

注 12: 员工福利费, 2016 年至 2019 年员工福利费主要包含员工工资、养老金、培训费、员工福利税。2019 年下半年起, 人员转移至优德公司, 工资薪金从优德公司发放。

注 13: 利息费, 2016 年至 2021 年利息费用主要系坤谦内保外贷贷款支付的利息费。

注 14: 律师费, 2016 年至 2021 年律师费主要包含诉讼律师费、重组律师费、鉴证律师费, 2019 年下半年起, 费用转让至优德公司核算。

二、优德合并报表

1、资产负债表

注: 2017 年 6 月 30 日至 2019 年 6 月 30 日数据系与合并报告一致, 不保留小数后 2 位数据; 2016 年 9 月 30 日、2020 年 6 月 30 日、2021 年 3 月 31 日系来源于优德账务系统, 保留了 2 位小数。

IT/TERM	项目	注	2021 年 3 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 9 月 30 日
ASSETS	资产							
Cash and cash equivalents	现金及现金等价物		5,931,636.98	19,226,354.41	902,367.00	1,895,056.00	69,252.00	49,503.10
Inventories	存货	1	3,418,681.50	2,756,256.12	3,138,424.00	1,081,910.00		
Trade and other receivables	应收及其他应收款	2	24,879,054.08	17,570,076.06	2,044,931.00	2,048,611.00	373,549.00	547,316.61
Total current assets	流动资产之和		34,229,372.56	39,552,686.59	6,085,722.00	5,025,577.00	442,801.00	596,819.71
	非流动资产							

ITEM	项目	注	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
Exploration and evaluation expenditure	探矿权	3	19,293,039.30	19,290,064.99	19,276,385.00	49,324,082.00	89,409,837.00	96,407,565.65
Mine Development	矿山开发资产	4	24,581,689.28	49,870,306.82				
Trade and other receivables	应收账款	5			5,310,013.00	2,418,590.00	107,945.00	
Property, plant and equipment	固定资产	6	32,230,140.86	15,284,231.67	53,200,792.00	18,169,777.00	158,955.00	196,627.08
Total non-current assets	非流动资产之和		76,104,869.44	84,444,603.48	77,787,190.00	69,912,449.00	89,676,737.00	96,604,192.73
Total assets	总资产		110,334,242.00	123,997,290.07	83,872,912.00	74,938,026.00	90,119,538.00	97,201,012.44
	短期负债							
Trade and other payables	应付及其他应付款	7	19,819,594.29	25,885,975.59	7,319,954.00	2,677,673.00	1,016,467.00	1,317,318.53
Current borrowings	股东借款(短期)	8					113,697,931.00	-
Provisions	计提费用	9	300,067.66	286,275.51	152,293.00	115,115.00	109,234.00	91,114.80
Lease liabilities	租赁负债		4,844,280.22	2,148,601.37	41,636.00	117,780.00		
Total current liabilities	短期负债之和		24,963,942.17	28,320,852.47	7,513,883.00	2,910,568.00	114,823,632.00	1,408,433.33
	长期负债							
Borrowings	股东借款(长期)	10	193,662,473.37	188,289,939.25	147,327,079.00	135,325,972.00	1,336,045.00	105,570,090.96

IT/TERM	项目	注	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
Provisions	计提费用	11	3,448,424.50	3,261,507.00	3,390,233.00	1,253,668.00	78,470.00	
Lease liabilities	租赁负债			5,400.00		40,381.00		
Total non-current liabilities	长期负债之和		197,110,897.87	191,551,446.25	150,722,712.00	136,620,021.00	1,414,515.00	105,570,090.96
Total liabilities	总负债		222,074,840.04	219,872,298.72	158,236,595.00	139,530,589.00	116,238,147.00	106,978,524.29
Net assets	净资产		-111,740,598.04	-95,875,008.65	-74,363,683.00	-64,592,563.00	-26,118,609.00	-9,777,511.85
	所有者权益							
Contributed equity	已发行的股本	12	45,941,394.89	45,941,394.89	45,941,395.00	45,941,395.00	45,941,395.00	45,941,394.89
Accumulated losses	未分配利润		-158,514,666.87	-142,649,077.48	-121,137,752.00	-111,366,632.00	-72,892,678.00	-56,551,580.68
Reserves	期权准备金	13	832,673.94	832,673.94	832,674.00	832,674.00	832,674.00	832,673.94
Total equity	所有者权益之和		-111,740,598.04	-95,875,008.65	-74,363,683.00	-64,592,563.00	-26,118,609.00	-9,777,511.85

注1：存货：核算通过与双日公司联合运营MDS煤矿项目的库存，MDS合资项目的50%的库存合并到集团的财务报表中。

注2：应收及其他应收款

资产负债表科目列示

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
贸易应收款	1,165,780.09	652,461.55	1,090,586.00	-	-	-
关联方应收款	-	-	1,143,058.00	1,143,058.00	1,143,058.00	1,143,225.00
减：关联方应收款坏账准备	-1,143,057.51	-1,143,057.51	-1,143,058.00	-1,143,058.00	-1,143,058.00	-1,141,598.00
可收回的消费税	-	-	174,823.00	153,843.00	15,018.00	-
新农化公司	800,000.00	800,000.00	-	-	-	-
坤谦公司	3,662,501.11	3,892,117.44	-	-	-	-
双日公司MDS项目	3,125,000.00	4,999,999.90	-	-	-	-
香港龙宇公司	1,078,514.83	84,232.49	-	-	-	-
租赁保证金	86,900.00	86,900.00	64,208.00	60,200.00	61,230.00	-
信用卡保证金	25,000.00	46,127.08	25,000.00	25,000.00	50,000.00	50,000.00
预付账款	46,186.04	244,295.25	690,314.00	1,809,568.00	247,301.00	375,150.00
金融保险存款	7,829,025.21	5,295,013.00	-	-	-	120,539.00
应收利息	343,191.15	365,503.21	-	-	-	-
其他应收款	7,860,013.16	2,246,483.66	-	-	-	-
合计	24,879,054.08	17,570,076.06	2,044,931.00	2,048,611.00	373,549.00	547,316.61

a) 贸易应收款核算MDS项目北昆公司享有50%权益合并进来的部分。

b) 关联方应收款、减：关联方应收款坏账准备、新农化公司及应收利息的核算内容均为新农化应收80万及应收利息，对不能收回的款项计提坏账。

c) 坤谦公司包括待坤谦公司支付的款项，坤谦公司未做相应账务处理。

- d) 双日公司 MDS 项目包括北昆公司未支付的 cash call, 2021 年 3 月 31 日余额中包括 50 万澳元(1 月)、350 万澳元(2 月)和 225 万澳元(3 月)。合资企业并未将其作为应收账款和股权投资入账, 但北昆公司已将其作为应付账款和投资入账, 导致了抵销差异。实际上, 这是合资企业的 650 万澳元应收账款, 而北昆公司应支付的 50% 应付款。
- e) 香港龙宇公司款项为计提利息。
- f) 租赁保证金和信用卡保证金为: 优德公司以定期存款方式持有现金, 但由于澳洲联邦银行的信用卡需要, 提供了信用卡保证金。优德公司还向加利利能源有限公司提供现金作为布里斯班爱德华街 235 号办公设施的安全保障, 为租赁房屋缴纳的保证金。
- g) 预付账款包括 MDS 的预付款、应付的车险、董事责任险、当地矿业协会会员卡费、软件使用费等;
- h) 金融保险存款为 MDS 项目提供的担保金, 主要包括: 昆士兰州政府自然资源与矿业部保障金, 火车服务的使用权等。
- i) 其他应收款为 MDS 项目形成的其他应收。

注 3: 探矿权

	2020	2019	2018	2017
成本	55,651,860	55,651,860	100,804,175	118,252,259
累计摊销和减值准备	-36,375,475	-36,375,475	-51,480,093	-28,842,422
账面净值	19,276,385	19,276,385	49,324,082	89,409,837
成本				
期初数 (7 月 1 日)	19,276,385	49,324,082	89,409,837	89,406,580
增加		4,441	6,586	3,257
摊销			-198,636	
计提资产减值			-22,439,035	
处置		-6,076	-17,454,670	
转入固定资产		-30,046,062		
期末数 (6 月 30 日)	19,276,385	19,276,385	49,324,082	89,409,837

注 4: Mine Development, 为持有的矿权资产的投入, 其他年度重分类至固定资产。

注 5: 应收账款: 金融保险存款, 为 MDS 项目提供的担保金, 主要包括: 昆士兰州政府自然资源与矿业部保障金, 火车服务的使用权等。其他年度在流动资产-应收账款中核算。

注 6: 固定资产

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日
固定资产原值	32,598,193.67	19,154,868.53	57,031,622.00	18,558,238.00	308,724.00
矿业资产和发展	31,959,582.00	14,059,148.58	30,244,698.00	-	-
工厂设备	401,501.41	4,698,356.79	26,487,876.00	18,259,190.00	308,724.00
使用权资产、工厂和设备	237,110.26	397,363.37	299,048.00	299,048.00	-
计提累计折旧	368,052.81	3,870,636.86	3,830,830.00	388,461.00	149,769.00
矿业资产和发展	-	3,286,457.85	1,259,806.00	-	-
工厂设备	-	223,840.63	2,322,655.00	246,316.00	149,769.00
使用权资产、工厂和设备	368,052.81	360,338.38	248,369.00	142,145.00	-
固定资产净值	32,230,140.86	15,284,231.67	53,200,792.00	18,169,777.00	158,955.00

注 7: 应付及其他应付款

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
坤谦公司	169,950,911.06	161,969,429.81	147,327,079.00	135,325,972.00	1,336,045.00	105,570,090.96
香港龙宇	23,711,562.31	26,320,509.44	-	-	-	-
合计	193,662,473.37	188,289,939.25	147,327,079.00	135,325,972.00	1,336,045.00	105,570,090.96

注 8: 股东借款: 2017 年出具报告时点借款未做延期, 因此于 2017 年该借款列示于流动负债, 其余年度均为非流动负债。

注 9: 计提费用

	2021 年 3 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 9 月 30 日
员工年假费	300,067.66	286,275.51	152,293.00	115,115.00	109,234.00	91,114.80

当地法律规定, 每名员工有四周带薪假期, 根据准则规定, 计提相关费用。

注 11: 计提费用

	2021 年 3 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 9 月 30 日
长期负债			128,726.00	98,595.00	78,470.00	-
矿山恢复金	3,448,424.50	3,261,507.00	3,261,507.00	1,155,073.00	-	-
合计	3,448,424.50	3,261,507.00	3,390,233.00	1,253,668.00	78,470.00	-

注 12: 实收资本

	2021 年 3 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 9 月 30 日
澳大利业坤谦能源	23,425,517.31	23,425,517.31	23,425,517.31	23,425,517.31	23,425,517.31	23,425,517.31
昆仑公司	11,021,340.66	11,021,340.66	11,021,340.66	11,021,340.66	11,021,340.66	11,021,340.66
金球公司	10,561,926.71	10,561,926.71	10,561,926.71	10,561,926.71	10,561,926.71	10,561,926.71
Mr Zhan Jun Fei	689,120.93	689,120.93	689,120.93	689,120.93	689,120.93	689,120.93
Ms Xiao Qian Zhang	-	-	-	-	-	-
TongfaEquipments	229,706.98	229,706.98	229,706.98	229,706.98	229,706.98	229,706.98
其他投资者	13,782.30	13,782.30	13,782.30	13,782.30	13,782.30	13,782.30
合计	45,941,394.89	45,941,394.89	45,941,394.89	45,941,394.89	45,941,394.89	45,941,394.89

2、损益表

注：2017年6月30日至2019年6月30日数据系与合并报告一致，不保留小数后2位数据；2016年9月30日、2020年6月30日、2021年3月31日数据来源于优德账务系统，保留了2位小数。

Items	损益表科目	注	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
Income								
Revenue	收入	13	31,946,500.00	19,010,610.80	22,123,728.00	48,868.00	2,121.00	367.49
Other income	其他收益	13	102,897.38	-	-	205,267.00	-	-
Cost of sales	销售成本	14	32,049,397.38	19,010,610.80	22,123,728.00	254,135.00	2,121.00	367.49
Expenditure	费用		-30,467,870.59	-20,570,025.76	-	-	-	-
Accountancy expenses	会计服务费	15	-61,782.00	-162,435.53	-82,665.00	-83,512.00	-190,076.00	-
Corporate consultants and secretarial expenses	企业顾问与秘书费	16	-323,891.96	-821,192.44	-607,526.00	-1,089,822.00	-364,345.00	-41,995.25
Office costs	办公费		-199,202.95	-15,714.29	-145,059.00	-174,718.00	-342,751.00	-57,105.19
Depreciation and amortisation expenses	折旧费		-6,973,508.71	-3,534,143.32	-3,261,028.00	-429,842.00	-49,098.00	-13,432.89
Employee benefits expenses	职工福利费	17	-766,972.18	-1,308,087.51	-3,031,868.00	-1,056,191.00	-1,018,058.00	-206,748.21
Financial expenses	财务费用	18	-10,759,607.93	-13,162,557.14	-12,270,774.00	-10,561,484.00	-9,069,934.00	-2,188,848.20
Travel expenses	差旅费		-66,935.28	-121,851.97	-121,718.00	-118,228.00	-68,539.00	-19,355.22
Non-trading expenses	非贸易费用	19	2,070,677.77	102,008.35	-	-	-	-
Exploration costs	勘探费	20	-365,892.94	-927,936.68	-1,339,781.00	-2,779,968.00	-1,331,091.00	-525,436.28

Impairment on exploration and evaluation expenditure	探矿权减值	21	-	-	-	-22,439,035.00	-	-
other expenses	其他费用	22	-	-	-11,034,429.00	-	-4,721.00	-42,842.37
	费用合计							
Loss before income tax	利润总额		-17,447,116.18	-19,951,910.53	-31,894,848.00	-38,732,800.00	-12,438,613.00	-3,095,763.61
Income tax expense	所得税		-15,865,589.39	-21,511,325.48	-9,771,120.00	-38,478,665.00	-12,436,492.00	-3,095,396.12
Loss for the period	净利润		-15,865,589.39	-21,511,325.48	-9,771,120.00	-38,478,665.00	-12,436,492.00	-3,095,396.12

注 13: 收入

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年6月30日	2016年9月30日
卖矿收入	31,946,500.00	19,010,610.80	22,123,728.00	48,868.00	2,121.00		367.49
其他收入	102,897.38	-	-	205,267.00	-	-	-
合计	32,049,397.38	19,010,610.80	22,123,728.00	254,135.00	2,121.00	2,121.00	367.49

卖矿收入为 MDS 项目收入，利息收入系存款产生的利息收入。

注 14: 销售成本: 2020 年、2021 年销售成本核算 MDS 项目产生的销售成本，2019 年年度财务报告中列示在其他费用中。

注 15: 会计服务与审计费用: 主要包括税务咨询费、审计费。

注 16: 企业顾问与秘书费: 主要为向律师咨询的各种问题支付的费用。

其中 2018 年的金额较大，原因为:

- 1) 由于与 FLC 公司相关的法律费用，导致增加。
- 2) 由于坤谦公司无法负担法律费用，因此由 2018 年起，由优德公司支付。

2020 年的金额较大，原因为：除 FLC 公司诉讼之外，还有与审判成本回收、执法行动和 MDS 合资企业违约事宜相关的法律费用发生导致。

注 17：职工福利费：主要为公司职工薪酬及福利费、社保等。其中 2019 年较大的原因为包含 MDS 的员工福利费用。20 年、21 年在销售成本中核算。

注 18：财务费用：主要包括银行手续费及向母公司坤谦公司借款产生的利息费用。

注 19：Non-trading expenses: 2021/2020 年本科目核算外币借款产生的汇兑损益。

注 20：勘探费，系无法资本化因勘探开发而发生管理费，项目差旅费，挖掘费，工程师的差旅费，地质勘探和研究，探矿开采申请等相关费用。

注 21：探矿费减值：

根据澳洲矿产资源管理的相关规定，在已获取的探矿权许可后，需要投入一定的资源用于勘探和估计支出，优德在投入资金不足的情况下，采取交还部分开发区域（sub-blocks）而导致的核销。

2018 年度计提减值准备的明细如下：

- 1) EPC 2348 Sandilands: 因期后优德公司以 6,076 澳元的价格出售了 EPC 2348 Sandilands，可收回的数额，大大低于账面金额，因此为这项资产计提了 49,007 澳元的减值准备金。
- 2) Rockwood tenement: 优德公司将其勘探资产的账面金额与过去 24 个月中涉及 JORC 资产的已知资产出售交易的隐含资源和储备倍数进行了比较。公司使用公允价值等级第 2 级中的公允价值计量办法，确定 Rockwood tenement 可收回金额为 8,900,000 澳元，并为该资产的减值准备了 500,000 澳元。
- 3) MDS 项目: 优德公司预计 MDS 资产的可收回金额为 30,244,698 澳元，即在处置对 Sojitz 的任何利息之前其账面价值的 50%。所使用的公允价值计量因此被归类为公允价值等级的第 3 级。在从 Sojitz 获得 17,454,670 澳元的采矿资产时，该公司处置了等值的 MDS 采矿租约，导致事后处置结转金额大于可收回金额。该公司得出结论，该资产共减值 12,790,028 澳元。

4) Broughton 项目：优德公司使用 JORC 资源多重估价方法对该项目进行外部指示性估价，确定可收回的金额为 7,900,000 澳元。公允价值是参照过去 24 个月中具有类似特征的已知资产出售情况确定的。因此，该资产的公允价值计量被归类为公允价值等级的 2 级。由于估值低于账面金额，公司得出的结论是有 9,100,000 澳元的减值。

注 22：其他费用，19 年发生额系重分类的 MDS 项目成本费用。

三、MDS 现金收-支报表（以下单位均为万澳元）

1、MDS 合资企业煤炭销售收入分配情况：

	2018 年合计	2019 年合计	2020 年合计	2021 年 1-5 月	总计
MDSJV 实际收款额	2,054	4,291	5,055	3,556	14,955
向北昆公司分配 ¹	1,027	2,145	2,527	1,778	7,478
北昆公司收款金额	1,023	2,021	- ²	-	3,044
向双日公司分配	1,027	2,145	2,527	1,778	7,478

分年度明细如下：

①2018 年度：

	2018 年 3 月	2018 年 4 月	2018 年 5 月	2018 年 6 月	2018 年 7 月	2018 年 8 月	2018 年 9 月	2018 年 10 月	2018 年 11 月	2018 年 12 月	合计
MDSJV 实际收款额	-	-	-	-	-	392	386	489	507	280	2,054
向北昆公司分配	-	-	-	-	-	196	193	245	253	140	1,027
北昆公司收款金额	-	-	-	-	-	193	195	243	255	137	1,023
向双日公司分配	-	-	-	-	-	196	193	245	253	140	1,027

¹ 向北昆公司分配金额与北昆公司收款金额差异原因为汇率影响。

² 自 2020 年 1 月起至今，因未及时缴纳现金筹款，北昆应得的销售收入均被用于冲抵对 MDS 合资企业的拖欠款项。

②2019 年度:

	2019年1月	2019年2月	2019年3月	2019年4月	2019年5月	2019年6月	2019年7月	2019年8月	2019年9月	2019年10月	2019年11月	2019年12月	合计
MDSJV 实际收款额	495	300	395	316	343	222	525	263	425	444	268	295	4,291
向北昆公司分配	247	150	197	158	171	111	263	132	212	222	134	147	2,145
北昆公司收款总额	254	149	177	175	177	113	283	151	213	235	38	54	2,021
向双日公司分配	247	150	197	158	171	111	263	132	212	222	134	147	2,145

③2020 年度:

	2020年1月	2020年2月	2020年3月	2020年4月	2020年5月	2020年6月	2020年7月	2020年8月	2020年9月	2020年10月	2020年11月	2020年12月	合计
MDSJV 实际收款额	147	95	159	650	148	270	56	935	378	899	690	629	5,055
向北昆公司分配	74	47	80	325	74	135	28	467	189	449	345	314	2,527
北昆公司收款总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
向双日公司分配	74	47	80	325	74	135	28	467	189	449	345	314	2,527

④2021 年 1-5 月

	2021年1月	2021年2月	2021年3月	2021年4月	2021年5月	合计
MDSJV 实际收款额	771	673	834	662	616	3,556
向北昆公司分配	385	337	417	331	308	1,778
北昆公司收款总额	-	-	-	-	-	-
向双日公司分配	385	337	417	331	308	1,778

2、MDS 合资企业销售收入、现金成本及净现金流情况:

2018 年合计	2019 年合计	2020 年合计	2021 年 1-4 月	总计
----------	----------	----------	--------------	----

收入	1,977	4,057	5,289	3,124	14,446
現金成本	1,481	4,244	6,849	2,384	14,957
淨現金流	496	(187)	(1,561)	741	(511)

分年度明細如下：

①2018 年度：

	2018 年 3 月	2018 年 4 月	2018 年 5 月	2018 年 6 月	2018 年 7 月	2018 年 8 月	2018 年 9 月	2018 年 10 月	2018 年 11 月	2018 年 12 月	2018 年合計
收入	-	-	-	-	382	232	475	375	568	326	1,977
現金成本	-	24	82	219	243	281	325	269	336	271	1,481
淨現金流	-	(24)	(82)	(219)	139	(49)	151	106	232	56	496

②2019 年度

	2019 年 1 月	2019 年 2 月	2019 年 3 月	2019 年 4 月	2019 年 5 月	2019 年 6 月	2019 年 7 月	2019 年 8 月	2019 年 9 月	2019 年 10 月	2019 年 11 月	2019 年 12 月	2019 年合計
收入	247	460	218	369	233	284	667	387	247	427	387	131	4,057
現金成本	263	314	429	333	351	308	482	358	368	374	332	333	4,244
淨現金流	(17)	146	(211)	37	(118)	(24)	186	30	(121)	53	55	(202)	(187)

③2020 年度

	2020 年 1 月	2020 年 2 月	2020 年 3 月	2020 年 4 月	2020 年 5 月	2020 年 6 月	2020 年 7 月	2020 年 8 月	2020 年 9 月	2020 年 10 月	2020 年 11 月	2020 年 12 月	2020 年合計
收入	174	146	248	437	196	275	533	619	476	878	595	713	5,289
現金成本	283	269	346	675	440	541	782	663	656	732	743	720	6,849
淨現金流	(110)	(123)	(98)	(238)	(244)	(266)	(249)	(45)	(180)	146	(147)	(7)	(1,561)

④2021 年度

	2021 年 1 月	2021 年 2 月	2021 年 3 月	2021 年 4 月	2021 年 1-4 月
收入	818	1,079	679	549	3,124

现金成本	679	731	354	620	2,384
净现金流	139	348	325	(71)	741

3、北昆公司和双日公司对MDS合资企业现金缴款通知的支付情况：

	2018年合计	2019年合计	2020年合计	2021年1-5月	总计
现金筹款书（合计金额）	1,150	4,690	10,050	3,550	19,440
其中：北昆公司需支付（50%）	575	2,345	5,025	1,775	9,720
北昆实际现金支付	575	1,770	1,500	-	3,845
双日公司代付	-	-	710	-	710
销售收入冲抵金额	-	-	2,440	1,925	4,365
月末北昆公司欠款	-	575	1,660	1,510	1,510
双日公司需支付(50%)	575	2,345	5,025	1,775	9,720
双日公司实际支付金额	575	2,345	5,025	1,775	9,720

①2018年度

	2018年3月	2018年4月	2018年5月	2018年6月	2018年7月	2018年8月	2018年9月	2018年10月	2018年11月	2018年12月	2018年合计
现金筹款书（合计金额）	-	-	-	-	-	320	240	340	50	200	1,150
其中：北昆公司需支付（50%）	-	-	-	-	-	160	120	170	25	100	575
北昆实际现金支付	-	-	-	-	-	160	120	170	25	100	575
双日公司代付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
销售收入冲抵金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
月末北昆公司欠款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

②2019 年度

	2019 年度												2019 年合计
	2019 年 1 月	2019 年 2 月	2019 年 3 月	2019 年 4 月	2019 年 5 月	2019 年 6 月	2019 年 7 月	2019 年 8 月	2019 年 9 月	2019 年 10 月	2019 年 11 月	2019 年 12 月	
现金筹款书 (合计金额)	320	250	270	330	350	410	350	460	360	940	250	400	4,690
其中: 北昆公司需支付 (50%)	160	125	135	165	175	205	175	230	180	470	125	200	2,345
北昆实际现金支付	160	125	135	165	175	205	175	180	210	170	70	-	1,770
双日公司代付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
销售收入冲抵金额	-	-	-	-	-	-	-	50	20	320	375	575	575
月末北昆公司欠款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

③2020 年度

	2020 年度												2020 年合计
	2020 年 1 月	2020 年 2 月	2020 年 3 月	2020 年 4 月	2020 年 5 月	2020 年 6 月	2020 年 7 月	2020 年 8 月	2020 年 9 月	2020 年 10 月	2020 年 11 月	2020 年 12 月	
现金筹款书 (合计金额)	950	-	600	1,400	600	1,400	1,200	600	500	900	1,100	800	10,050
其中: 北昆公司需支付 (50%)	475	-	300	700	300	700	600	300	250	450	550	400	5,025
北昆实际现金支付	-	-	-	-	-	690	810	-	-	-	-	-	1,500
双日公司代付	-	-	-	-	-	250	460	-	-	-	-	-	710
销售收入冲抵金额	-	-	-	-	850	-	-	450	140	300	250	450	2,440
月末北昆公司欠款	1,050	1,050	1,350	2,050	1,500	1,510	1,300	1,150	1,260	1,410	1,710	1,660	1,660

④2021 年度

	2021 年 1 月	2021 年 2 月	2021 年 3 月	2021 年 4 月	2021 年 5 月	2021 年 1-5 月
现金筹款书 (合计金额)	800	700	450	800	800	3,550
其中: 北昆公司需支付 (50%)	400	350	225	400	400	1,775

北昆实际现金支付	-	-	-	-	-	-	-
双日公司代付							-
销售收入冲抵金额	550	400	400	350	225	1,925	
月末北昆公司欠款	1,510	1,460	1,285	1,335	1,510	1,510	

序号	目录
1	关注到的主要事项概览
2	模拟合并的财务报表（包括资产负债表及利润表）
3	关注到的重要事项详述
4	对财务报表的主要事项的说明
5	财务分析

一、坤谦公司

1、主要财务数据结构比

项目	2021年3月31日	占比	2020年6月30日	占比	2019年6月30日	占比	2018年6月30日	占比	2017年6月30日	占比	2016年9月30日	占比
资产												
流动资产之和	176,105,788.38	69%	165,429,191.75	68%	152,327,096.88	66%	140,917,094.84	64%	116,266,234.82	59%	107,966,882.00	58%
非流动资产之和	79,281,173.00	31%	79,281,173.00	32%	79,281,173.00	34%	79,292,659.21	36%	79,314,218.66	41%	77,902,926.00	42%
总资产	255,386,961.38	100%	244,710,364.75	100%	231,608,269.88	100%	220,209,754.05	100%	195,580,453.48	100%	185,869,808.00	100%
负债												
短期负债之和	44,359.25	0%	2,802.98	0%	-12,209.81	0%	-12,461.22	0%	11,706.47	0%	13,094.00	0%
长期负债之和	346,488,718.61	136%	357,878,862.51	100%	340,153,626.66	100%	315,063,875.82	143%	262,636,703.32	134%	259,282,354.00	139%
总负债	346,533,077.86	136%	357,881,665.49	146%	340,141,416.85	147%	315,051,414.60	143%	262,648,409.79	134%	259,295,448.00	140%
所有者权益												
所有者权益之和	-91,146,116.48	-36%	-113,171,300.74	-46%	-108,533,146.97	-47%	-94,841,660.55	-43%	-67,067,956.31	-34%	-73,425,640.00	-40%
2021年3月31日												
收入合计	10,643,451.30	100%	13,098,110.49	100%	11,859,194.00	100%	10,316,447.00	100%	9,065,616.23	100%	2,523.00	100%
费用合计	11,381,732.96	107%	-17,736,264.26	-135%	-25,550,680.42	-215%	-38,087,454.24	-369%	-3,534,642.57	-39%	-724,323.00	-28709%
利润总额	22,025,184.26	207%	-4,638,153.77	-35%	-13,691,486.42	-115%	-27,771,007.24	-269%	5,530,973.66	61%	-721,800.00	-28609%
净利润	22,025,184.26	207%	-4,638,153.77	-35%	-13,691,486.42	-115%	-27,771,007.24	-269%	5,530,973.66	61%	-721,800.00	-28609%

2、财务指标分析

财务指标分析

短期偿债能力:

- 1、流动比率=流动资产/流动负债
- 2、现金比率=(现金及现金等价物)/流动负债

长期偿债能力:

- 1、资产负债率=负债总额/资产总额
- 2、股东权益比率=股东权益总额/资产总额
- 3、资产利润率=利润总额/资产总额

运营能力:

- 1、流动资产周转率=销售收入/流动资产平均额
- 2、固定资产周转率=销售收入/固定资产平均额
- 3、总资产周转率=销售收入/总资产平均额

盈利能力:

- 1、资产报酬率=净利润/资产总额
- 2、成本费用利润率=净利润/成本费用总额

发展分析:

- 1、资本积累率=本期所有者权益增加额/期初所有者权益

3、财务分析:

(1) 资产变化

从上表中可以看出从 2016 年至 2021 年,总资产逐年稳步增加,增加的原因是为增加法律诉讼提审保证金 104.5 万元,其余均为计提对优德的借款利息收入。

(2) 负债变化

从上表中可以看出,从 2016 年至 2021 年负债总额波动较大,2018 年增长较大的原因为新增义煤公司借款 7,800 万人民币。其余年份波动均为计提义煤

	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
流动比率	396999%	5001904%	-1247580%	-1130845%	993179%	824552.33%
现金比率	186%	3467%	-583%	-19378%	5349%	34345%
资产负债率	136%	146%	147%	143%	134%	139%
股东权益比率	-36%	-46%	-47%	-43%	-34%	-40%
资产利润率	15%	0%	0%	0%	7%	0%
流动资产周转率	0%	0%	0%	0%	0%	0%
固定资产周转率	0%	0%	0%	0%	0%	0%
总资产周转率	0%	0%	0%	0%	0%	0%
资产报酬率	15%	0%	0%	0%	7%	0%
成本费用利润率	100%	100%	100%	100%	100%	100%
资本积累率	-19%	4%	14%	41%	-9%	8%

公司、河南开祥公司借款利息及美元借款、人民币借款汇率变动的影响。

(3) 短期偿债能力



从上表可以看出企业的流动比率和现金比率自 2019 至 2021 年持续保持较高水平，其中 2018、2019 年为负数的原因为流动负债中包含未重分类的资产。但此并无法说明企业可变现用来偿还短期偿债能力较强，因流动资产中对优质的借款及应收利息占绝大部分，收回时间无法确定。同时，企业现金比率很低，因此即使流动比率处于高水平，企业可变现用来偿还短期偿债能力依然被认为较弱。

(4) 长期偿债能力



从上表可以看出，企业资产负债率较高，从 2016 年至 2021 年虽有所降低但仍然高于行业平均水平，负债总额远高于资产总额，股东权益比率、资产利润率、逐年降低，故企业长期偿债能力较弱。

(5) 运营能力



从损益表中可以看出，企业流动资产周转率和固定资产周转率较低，其中坤谦的收入主要来源于贷款存入银行产生的利息收入，而资产中固定资产主要为办公设备，占资产总额比例较高的金融资产，并没有对企业带来相应的收益，故企业运营能力较差。

(6) 盈利能力



从上表及损益表可以看出从 2016 至 2021 年以来企业均处于亏损状态，资产报酬率较低，盈利能力较差。

(7) 发展能力

资本积累率



从损益表中可以看出，企业从 2016 年至 2021 年一直处于亏损状态，总资产及所有者权益逐年减少，负债总额保持较高水平，运营能力，长期偿债能力及盈利能力较差，可持续经营能力较差。

二、优德公司

1、主要财务数据结构比

项目	2021年3月31日	占比	2020年6月30日	占比	2019年6月30日	占比	2018年6月30日	占比	2017年6月30日	占比	2016年9月30日	占比
资产												
流动资产之和	34,229,372.56	31.02%	39,552,686.59	31.90%	6,085,722.00	7.26%	5,025,577.00	6.71%	442,801.00	0.49%	596,819.71	0.61%
非流动资产之和	76,104,869.44	68.98%	84,444,603.48	68.10%	77,787,190.00	92.74%	69,912,449.00	93.29%	89,676,737.00	99.51%	96,604,192.73	99.39%
总资产之和	110,334,242.00	100.00%	123,997,290.07	100.00%	83,872,912.00	100.00%	74,938,026.00	100.00%	90,119,538.00	100.00%	97,201,012.44	100.00%

财务指标分析	2021年3月31日	2020年6月30日	2019年6月30日	2018年6月30日	2017年6月30日	2016年9月30日
2、股东权益比率=股东权益总额/资产总额	-101.27%	-77.32%	-88.66%	-86.19%	-28.98%	-10.06%
3、资产利润率=利润总额/资产总额	-14.38%	-17.35%	-11.65%	-51.35%	-13.80%	-3.18%
运营能力:						
1、流动资产周转率=销售收入/流动资产平均额	93.33%	48.06%	363.53%	0.00%	0.00%	0.00%
2、固定资产周转率=销售收入/固定资产平均额	99.12%	124.38%	41.59%	0.00%	0.00%	0.00%
3、总资产周转率=销售收入/总资产平均额	28.95%	15.33%	26.38%	0.00%	0.00%	0.00%
盈利能力:						
1、资产报酬率=净利润/资产总额	-14.38%	-17.35%	-11.65%	-51.35%	-13.80%	-3.18%
2、成本费用净利率=净利润/成本费用总额	90.94%	107.82%	30.64%	99.34%	99.98%	99.99%
发展分析:						
1、营业增长率=本期营业增长额/上年同期营业增长额	16.55%	28.99%	15.13%	147.30%	167.13%	#DIV/0!

3、财务分析:

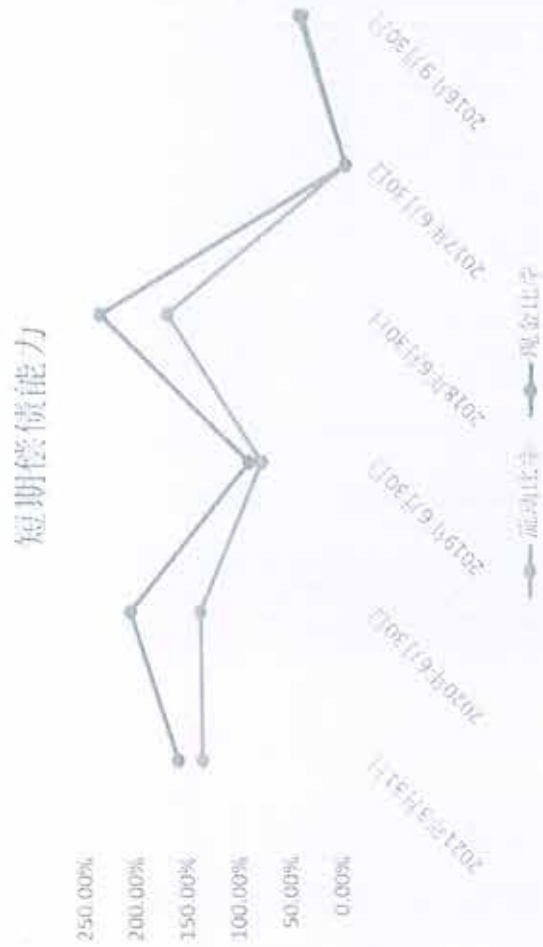
(1) 资产变化

资产变化从上表中可以看出非流动资产 2016 至 2019 年占总资产的规模约 90%以上，而在非流动资产中探矿权、固定资产的占比约达 99%。2020 年流动资产占比上升，是 2020 年收到香港龙宇的借款导致货币资金占比增加所致。此为，双日公司 MDS 项目包括北昆公司 MDS 项目未支付的 cash call，合资企业并未将其作为应收账款和股权投资入账，但北昆公司已将其作为应付账款和股权投资入账，导致了抵销差异及 MDS 项目提供的担保金导致 2020 年和 2021 年其他应收款增加。年资产规模增幅较大，2018 年总资产下降，系计提探矿权减值所致。2019 年起，因 MDS 合资项目合并非 MDS 项目 50%的权益，总资产再次上升。

(2) 负债变化

从上表中可以清晰看出，从 2016 年至 2021 年总负债规模有所增加，是由于 2018 年，坤谦向优德的提供 1,560 万元及 6,240 万元借款导致德长期借款的增加使总负债规模增加，与此同时导致优德所有者权益的逐年降低。

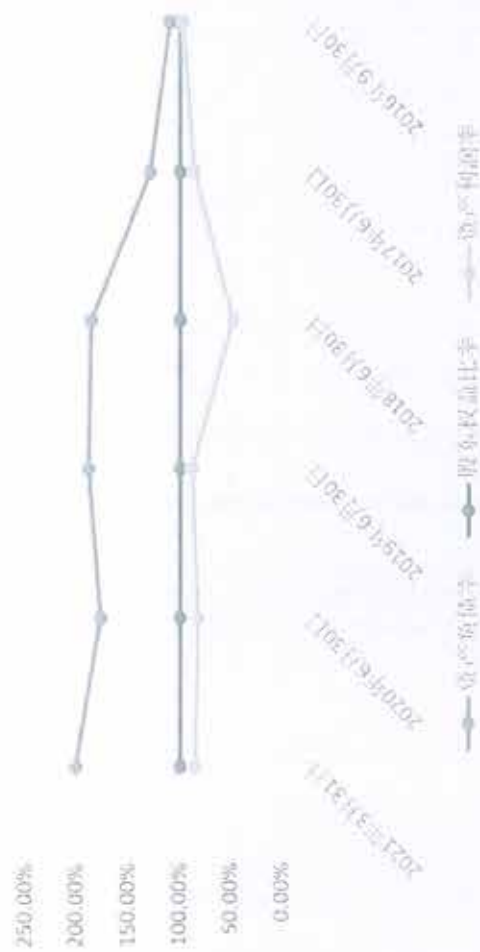
(3) 短期偿债能力



从上表可以看出 2016 年至 2021 年流动比率保持较高水平说明企业变现用来偿还短期负债的能力较强。

(4) 长期偿债能力

长期偿债能力



从 2016 年至 2021 年资产负债率保持稳步增长趋势，其中 2018 年长期借款增加 7,800 万人民币，导致资产负债率大幅增加，总负债增幅远大于总资产增幅，公司举债经营比率较大，从而导致所有者权益逐年大幅降低，因此企业的长期偿债能力较弱。

(5) 运营能力

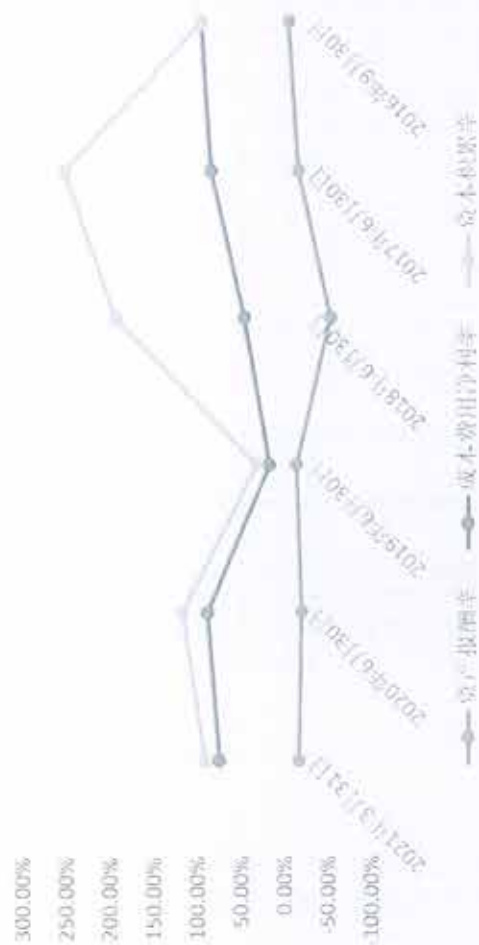
运营能力



从损益表中可以看出，企业流动资产周转率和固定资产周转率较低，其中优德的收入在 2016 至 2018 年主要来源于贷款存入银行产生的利息收入，而后，因 MDS 项目开始实施，开始产生销售煤矿的收入。资产中国定资产主要为办公及工地用设备，占总资产比例高达 80% 以上的探矿权实际为企业产生相应的现金流入较低，故企业运营能力较差。

(6) 发展能力

运营能力



从损益表中可以看出，企业从 2016 年至 2021 年一直处于亏损状态，总资产及所有者权益逐年减少，负债稳步增加，长期偿债能力及盈利能力较差，举债经营风险较高，可持续经营能力较差。



营业执照

(副本)(6-1)



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
91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡柏和

经营范围

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



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，出具有关审计报告；接受企业委托办理其他会计事务；代理记账，依法经批准的经营内容和范围；（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，不得从事国家规定不得从事的经营活动。）



2021年05月21日

登记机关

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 0014470



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》。

会计师事务所

执业证书



名称：中勤万信会计师事务所

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

北京增值税专用发票



No 14440661 1100204130

0204130

此联不作为报销凭证使用

开票日期 2021年07月15日

9910045422

称: 义马煤业集团股份有限公司

纳税人识别号: 914100007067795891

地址、电话: 义马市千秋路6号 0398-5886077

开户行及账号: 中国银行义马支行营业部 249407388716

密 0336>42/8+36036*3<-30/>96/4+
 码 98*06910>30>5>/**/*96*<74+<-
 <*00/168<<***4>1/1*-<6/-*<91/
 区 6/<<094143012544031*1-856<+4

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*审计服务*审计费					94339.62	6%	5660.38
合 计					¥94339.62		¥5660.38

价税合计(大写)

壹拾万圆整

(小写)¥100000.00

销售方 名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 纳税人识别号: 91110102089698790Q
 地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123
 开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

备注

收款人: 王溪

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

[2020] 113号北京印钞有限公司

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1055454545

2021年勤信(01)尽职调查-0013

宋连勇

北京增值税专用发票

No 14440552₁₁₀₀₂₀₄₁₃₀

14440662

此联不作报销凭证使用

开票日期 2021年07月15日

0204130

499910045422

称: 义马煤业集团股份有限公司

纳税人识别号: 914100007067795891

地址、电话: 义马市千秋路6号 0398-5886077

开户行及账号: 中国银行义马支行营业部 249407388716

密 039+>6*797-892<909270<> **26<
 码 82++042+*>68<+++--+5253<-1831
 5479381>>>/5/3*4148>811*7388
 区 3-9225*2740125440381>00279**

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*审计服务*审计费					94339.62	6%	5660.38
合 计					¥94339.62		¥5660.38

价税合计(大写)

壹拾万圆整

(小写)¥100000.00

名 称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 纳税人识别号: 91110102089698790Q
 地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123
 开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

备注

收款人: 王溪

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

费十单*税照十单*

[2020] 113号北京印钞有限公司

同公限有份烟因集业煤马义
 1E82E1T30T00001A1E
 1T00888-8080 0308-2888001
 义马市千秋路6号

0308

中国银行股份有限公司 营业管理部 34040
 义马市支行 营业管理部 0398-5886011
 义马市支行 营业管理部 0398-5886011
 义马市支行 营业管理部 0398-5886011

10042453

0204130

北京增值税专用发票



No 14440663 1100204130

14440663

此联不作为报销凭证使用

开票日期 2021年07月15日

99910045422

称: 义马煤业集团股份有限公司
 纳税人识别号: 914100007067795891
 地址、电话: 义马市千秋路6号 0398-5886077
 开户行及账号: 中国银行义马支行营业部 249407388716

密 03+***03+2/**818950*732-55-1
 码 <6713033373*7086*7/627-6>726
 -009<2+0+20>9783084<5+82*3/2
 区 3-<126-*9+01254403746-<80/52

货物或应税劳务、服务名称 *审计服务*审计费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计					¥94339.62	6%	¥5660.38

价税合计 (大写) 壹拾万圆整 (小写) ¥100000.00

名称: 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 纳税人识别号: 91110102089698790Q
 地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123
 开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

备注

收款人: 王溪 复核: 李瑞平 开票人: 王溪 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

北京印钞有限公司 113号

北京增值税专用发票

No 14440554

1100204130

14440664

此联不作为报销凭证使用

开票日期 2021年07月15日

00204130

99910045422

称: 义马煤业集团股份有限公司

纳税人识别号: 914100007067795891

地址、电话: 义马市千秋路6号 0398-5886077

开户行及账号: 中国银行义马支行营业部 249407388716

密 03+9+2++<0022548807<1476><06
码 144<3*2024<>/42-011+9+139/27
区 46*<55810-1047949*04*931-*47
04*+2>8*51012544036+0>9>64/4

货物或应税劳务、服务名称
*审计服务*审计费

规格型号

单位

数量

单价

金额

税率

税额

52830.19

6%

3169.81

¥52830.19

¥3169.81

合计

价税合计(大写)

伍万陆仟圆整

(小写)¥56000.00

销售方 名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
纳税人识别号: 91110102089698790Q
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

备注

收款人: 王溪

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

费用*空照*行单*

[2020] 113号北京印钞有限公司

中国银行股份有限公司 义马市千秋路6号 0398-5886077
义马煤业集团股份有限公司 义马市千秋路6号 0398-5886077

10042455

08140

北京增值税专用发票

No 14440555₁₁₀₀₂₀₄₁₃₀

14440665

此联不作报税凭证使用

开票日期2021年07月15日

00204130

499910045422

称: 义马煤业集团股份有限公司
 纳税人识别号: 914100007067795891
 地址、电话: 义马市千秋路6号 0398-5886077
 开户行及账号: 中国银行义马支行营业部 249407388716

密 0347/<95<0348+8+*0<6<8-6*>4>
 码 6+/5/813*-734-8/6-103/<56+55
 *99>>7701*66/1**6*+36-42529
 区 09-703/+>+0125440343*0/7+**<

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*审计服务*审计费					94339.62	6%	5660.38
合 计					¥94339.62		¥5660.38

价税合计(大写) 壹拾万圆整 (小写) ¥100000.00

销 售 方 名 称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 纳税人识别号: 91110102089698790Q
 地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123
 开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

备 注

收款人: 王溪 复核: 李瑞平 开票人: 王溪 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

费用审核*按账行审*

北京印钞有限公司 [2020] 113号

司公限有业组国集业煤吕义

198297700700001A1E
 7003883-8830 0398 号2路秋千市吕义

388704045 册业营行支吕义行编国中

SSAD2P001

031A0

北京增值税专用发票

No 14440550

1100204130
14440660

此联不作为报销凭证使用

开票日期 2021年07月15日

发票编号: 499910045422

名称: 义马煤业集团股份有限公司		密码区	032/<92+2*-8989<61<486617/-- 8580918/71/8673/696+--05749/ <43*43*01853<2582*>*69+*<71* 54475-5<7>01254403/86-25-<52		
纳税人识别号: 914100007067795891		金额	税率	税额	
地址、电话: 义马市千秋路6号 0398-5886077		94339.62	6%	5660.38	
开户行及账号: 中国银行义马支行营业部 249407388716		¥94339.62		¥5660.38	
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	
*审计服务*审计费					
合计					
价税合计(大写)		壹拾万圆整		(小写)¥100000.00	
销售方	名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)			备注	
	纳税人识别号: 91110102089698790Q				
	地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123				
	开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734				

收款人: 王溪

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

费打审*夜跟打审*

2020] 113号北京印钞有限公司

司公限有因集业煤马义
业营行支马义行限有公
部业营行支马义行限有公
号0398-5886077
0398-5886077
0398-5886077

2021]勤信(01)尽取、调查-0013

宋连勇

04130

北京增值税专用发票

No 14440584 1100204130
14440584

此联不作为报销凭证使用

开票日期: 2021年06月15日

45422
义马煤业集团股份有限公司
纳税人识别号: 914100007067795891
地址: 义马市千秋路6号 0398-5886077
开户行及账号: 中国银行义马支行营业部 249407388716

密 038/+48468-516>1199+>>5394/2
码 76<7+473972/5>9+-3+/5-253/7+
区 8<+7542381*2396-*2+13>*1*014
7-4///51*501<544034339060845

名称、规格、型号	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
审计费					94339.62	6%	5660.38
合计					¥94339.62		¥5660.38

价税合计(大写) 壹拾万圆整 (小写) ¥100000.00

销售方名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
纳税人识别号: 91110102089698790Q
地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

备注

收款人: 王溪 复核: 李瑞平 开票人: 王溪 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

2021年06月15日 宋连勇

北京增值税专用发票

No 14440585 100204130
14440585

此联不作为报销等扣税凭证使用

开票日期: 2021年06月15日

名称: 义马煤业集团股份有限公司		纳税人识别号: 914100007067795891		地址、电话: 义马市千秋路6号 0398-5886077		开户行及账号: 中国银行义马支行营业部 249407388716		密区: 03>-556>3261*<2--11221694284 83329556-01800+57<43-8/7/9>9 *+81323>77<-1+-2/>87*236-<26 5652-*479201<5440342-87451<7	
应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
合计					¥36792.45	6%	¥2207.55		
价税合计(大写)				叁万玖仟圆整		(小写) ¥39000.00			
销售方名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)		纳税人识别号: 91110102089698790Q		地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123		开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734		备注:	

收款人: 王溪

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

审计业务约定书

甲方：中国建筑股份有限公司

地址：北京市朝阳区安定路5号院3号楼

乙方：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

执行事务合伙人：胡柏和

联系电话：010-68360123

本业务约定书按照自愿、公平原则明确双方的权利义务和责任等，经过双方协商，达成以下约定：

一、业务事项

乙方接受甲方委托，按照《中国注册会计师执业准则》、《中央企业财务决算审计工作规则》（国资发评价[2004]173号）、《中央企业境外国有资产监督管理暂行办法》（国资委令第26号）、《中央企业境外投资监督管理办法》（国资委令第35号）、《关于会计师事务所承担中央企业财务决算审计有关问题的通知》（财会〔2011〕24号）、《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）、《关于加强在境外发行证券与上市相关保密和档案管理工作的规定》（证监会公告〔2009〕29号）相关要求，对中建股份部分境外子公司2020年度财务报告进行审计。审计内容主要包括以下方面：

1. 2020年度财务决算审计，对审计范围内全部企业出具审计报



告，实施审计内容包括：

(1) 资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表；

(2) 按照证监会和上交所对上市公司披露要求，需完成的会计报表附注；

(3) 企业要求的其他专项审计事项。

2. 审核审计范围内全部企业 2020 年国资委、财政部财务决算报表，包括：

(1) 资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表；

(2) 境外子企业报表封面、境外子企业基本情况表、境外机构基本情况表、境外投资项目情况表、境外矿产资源项目情况表、对外承包工程项目情况表、国际化经营情况表；

(3) 按照国资委、财政部对中央企业财务决算管理与报表编制工作要求，需完成的会计报表附注。

3、审核在 2020 年财务决算审计期间按照企业专项任务或管理要求完成的会计报表附注。

4、根据企业要求出具中期财务报表审阅报告。

5、根据企业要求审核季度财务报告。

6、审计企业资金调拨、对外担保和经营投资、风险业务是否根据中建股份授权，或中建股份批准后进行。

7、按照相关要求，对审计范围内企业出具管理建议书。

8、按照证监会、上交所及其他监管部门要求出具其它审计或审阅报告资料。

9、按照企业要求出具审计报告英文版报告。

具体审计范围以附件《2020年度审计范围清单表》为准。

二、审计目标

1. 乙方审计工作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。

2. 乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照财政部颁布的《企业会计准则》的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方2020年12月31日的财务状况，2020年度经营成果和现金流量。

三、甲方的责任和义务

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照财政部颁布的《企业会计准则》的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照财政部颁布的《企业会计准则》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；

(2) 设计、执行和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

3. 及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他的信息，并保证所提供资料的真实性和完整性。

4. 确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

5. 甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

6. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，主要事项将由乙方于外勤工作开始前提供清单。

7. 按本约定书的约定及时足额支付审计或审阅费用。

8. 按委托目的正确使用审计报告。

四、乙方的责任和义务

1. 乙方的责任是在实施审计或审阅工作的基础上对甲方财务报表发表审计或审阅意见。乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计及审阅准则）的规定进行审计及审阅。审计及审阅准则要求注册会计师遵守职业道德规范，计划和实施审计及审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计及审阅工作涉及实施审计及审阅程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计及审阅证据。选择的审计及审阅程序取决于乙方的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，乙方考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计及审阅程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计及审阅工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作

出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

3. 乙方需要合理计划和实施审计及审阅工作，以使乙方能够获取充分、适当的审计及审阅证据，为甲方财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

4. 乙方有责任在审计报告中指明所发现的甲方在某重大方面没有遵循企业会计准则编制财务报表且未按乙方的建议进行调整的事项。

5. 乙方在审计及审阅过程中可能发现财务报表中因舞弊、错误及违规行为所引致的重大错报。但由于审计及审阅的测试的性质和其他固有限制，以及内部控制的固有局限性，不可避免地存在着某些重大错报在审计及审阅后可能仍然未被乙方发现的风险。因此，甲方不应依赖乙方的审计及审阅工作来揭发所有此类事宜。防范及查明此类舞弊、错误及违规行为是甲方的责任，建立健全内部控制系统是最有效的防范措施。

6. 在审计及审阅过程中，乙方若发现甲方内部控制存在乙方认为的重要缺陷，应向甲方提交管理建议书。但乙方在管理建议书中提出的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改善建议。甲方在实施乙方提出的改善建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的管理建议书。

7. 乙方的审计及审阅不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

8. 乙方按照约定时间完成审计及审阅工作，出具审计报告。

9. 在审计期间，乙方明确的审计项目组负责人及审计团队中高级经理及以上人员，原则上不得随意更换。

五、业务收费及支付方式

1. 本次审计服务的收费由双方协商确定：

本次审计服务收费价税合计为（大写）伍拾万元整（RMB 500,000.00 元）。其中，审阅费用支付 30%，为 150,000.00 元，审计费用支付 70%，为 350,000.00 元。

2. 审阅费用于乙方按国资委、证监会、以及甲方要求完成审阅工作后支付；审计费用于乙方提交满足国资委、证监会要求的审计报告，满足要求的管理建议书、专项说明书等资料后支付。

3. 甲方收到乙方开具增值税专用发票后按照约定支付费用。

六、审计报告和审计报告的使用

1. 乙方按照《中国注册会计师审计准则第 1501 号——审计报告》、《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》、中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段规定的格式和类型出具审计报告》和《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》出具审计报告。

2. 乙方按照甲方要求对被审计单位出具管理建议书；乙方应于甲方规定的合理时间内完成审计工作，并出具审计报告，审计报告份数甲方另行通知。

3. 甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

七、增值服务

乙方结合审计过程中对甲方业务的理解，向甲方提供相关增值服务，包括但不限于以下方面：境外财务管理、境外资金管理、境外并购管理、境外税务管理、境外法规及会计准则研究、境内外会计差异分析及相关专业培训等。相关方案乙方将提供具体落实措施。

八、保密条款

1. 在为甲方提供服务过程中，乙方可能会获取与甲方业务或其他事宜有关的保密信息。乙方将遵守中华人民共和国相关法律法规的要求，对执行业务过程中知悉的甲方的信息予以保密，除下列情况外：

(1) 法律法规允许，并取得甲方的授权；

(2) 根据法律法规的规定，为法律诉讼准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违反法规行为；

(3) 接受法院、检察院、行业协会或监管机构等有权机构的检查，答复其询问和调查；

(4) 监管机构对乙方进行行政处罚（包括监管机构处罚前的调查、听证）以及乙方对此提起行政复议；

否则乙方不得向除乙方外的第三方披露保密信息。

2. 乙方的工作人员应遵守保密义务，若其工作人员泄漏在执业过程中知悉的甲方财务信息给甲方造成损失的，乙方承担连带赔偿责任。

3. 合同终止后的5年内，保密条款继续有效。

九、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效,并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第五、六、七、八、十一、十二、十三项并不因本约定书终止而失效。

十、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况,影响审计或审阅工作如期完成,或需要提前出具审计报告,甲、乙双方均可要求变更约定事项,但应及时通知对方,并由双方协商解决。

十一、终止条款

1. 由于乙方原因,延误了审计及审阅工作进度造成事实上已无法按期完成,或延误了审计报告最终交付时间(含双方确认的顺延日期)逾期 20 日,甲方有权终止合同,同时乙方承担合同额 10%的违约责任。

2. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求,乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务,乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

3. 在非因乙方过错原因终止业务约定的情况下,乙方有权就其于本约定书终止之日前对约定的审计及审阅服务项目所做的工作收取合理的审计及审阅费用。

4. 如果因乙方过错而导致本约定书终止,则乙方无权要求甲方支付任何费用,并应赔偿因约定书终止而给甲方造成的损失。

十二、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十三、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书所引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方选择以下第2种解决方式：

1. 向有管辖权的人民法院提起诉讼；
2. 提交北京仲裁委员会仲裁。

十四、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式两份，甲、乙方各执一份，具有同等法律效力。

附件：2020年度审计范围清单表

甲方（盖章）：



乙方（盖章）：



授权代表（签名并盖章）：



授权代表（签名并盖章）：

Handwritten signature

签约时间 2021 年 1 月 15 日

签约时间 2021 年 1 月 15 日

CSCEC Holding Company, Inc.

审计报告

勤信审字【2021】第 0758 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	4-5
2.母公司资产负债表	6-7
3.合并利润表	8
4.母公司利润表	9
5.合并现金流量表	10
6.母公司现金流量表	11
7.合并所有者权益变动表	12-13
8.母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-51

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层
电话：(86-10) 68360123
传真：(86-10) 68360123-3000
邮编：100044

审计报告

勤信审字【2021】第 0758 号

CSCEC Holding Company, Inc.:

一、审计意见

我们审计了 CSCEC Holding Company, Inc. (以下简称“CSCEC Holding”) 财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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 CSCEC Holding 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司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 CSCEC Holding，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、其他信息

CSCEC Holding 管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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 CSCEC Holding 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 CSCEC Holding、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 CSCEC Holding 的财务报告过程。

五、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：

(1) 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。

(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，就可能对 CSCEC Holding 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 CSCEC Holding 不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就 CSCEC Holding 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师



二〇二一年十二月三十一日

中国注册会计师

合并资产负债表

编制单位: CSCEC HOLDING COMPANY, INC

2020年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	五、1	696,524,881.17	1,420,131,342.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,571,930,282.79	2,046,216,794.44
应收款项融资			
预付款项	五、3	101,266,953.11	113,876,525.14
其他应收款	五、4	2,205,372,423.90	1,325,652,412.80
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	五、5	4,255,000,412.33	5,001,581,014.89
合同资产	五、6	738,988,152.07	544,471,716.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	72,378,831.79	56,340,420.39
流动资产合计		9,641,461,937.16	10,508,270,226.15
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、8	79,979,413.21	110,491,450.58
长期股权投资	五、9	90,704,672.67	90,979,494.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	3,889,199,186.28	3,943,033,544.46
固定资产	五、11	66,063,549.12	92,866,048.84
在建工程	五、12	30,306,883.18	49,821,736.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	17,346,893.58	28,699,830.55
开发支出	五、14	19,418,341.41	20,660,285.79
商誉	五、15	98,721,737.00	105,549,906.00
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、16	280,539,958.02	280,539,958.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,572,280,634.47	4,722,642,255.88
资产总计		14,213,742,571.63	15,230,912,482.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表（续）

编制单位：CSCEC HOLDING COMPANY, INC

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、17	940,601,888.96	703,306,484.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	1,927,840,151.95	2,699,828,298.81
预收款项			
合同负债	五、19	725,845,581.89	897,203,345.73
应付职工薪酬	五、20	96,829,456.94	98,174,210.82
应交税费	五、21	8,609,866.60	5,377,760.84
其他应付款	五、22	1,912,893,191.33	1,246,993,337.73
其中：应付利息		228,087,593.12	148,718,090.77
应付股利		103,000,000.00	103,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	934,765,931.99	
其他流动负债			
流动负债合计		6,547,386,069.66	5,650,883,438.23
非流动负债：			
长期借款	五、24	3,044,031,319.90	4,857,171,604.09
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、25	6,365,935.26	987,382,812.88
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	五、26	1,520,301,700.00	1,625,454,600.00
非流动负债合计		4,570,698,955.16	7,470,009,016.97
负债合计		11,118,085,024.82	13,120,892,455.20
所有者权益：			
实收资本	五、27	3,906,843,640.00	2,490,943,640.00
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	五、28	362,590,111.51	429,691,491.06
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、29	-1,531,430,705.78	-1,094,913,545.38
归属于母公司股东权益合计	五、29	2,738,003,045.73	1,825,721,585.68
少数股东权益	五、29	357,654,501.08	284,298,441.15
所有者权益合计		3,095,657,546.81	2,110,020,026.83
负债和所有者权益总计		14,213,742,571.63	15,230,912,482.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

母公司资产负债表

编制单位：CSCEC HOLDING COMPANY, INC

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		98,526,367.53	395,363,246.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			15,185,034.96
其他应收款		3,980,539,484.94	3,128,783,624.66
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			
流动资产合计		4,079,065,852.47	3,539,331,905.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,325,191,317.32	1,960,325,736.65
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			
在建工程			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,325,191,317.32	1,960,325,736.65
资产总计		5,404,257,169.79	5,499,657,642.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

母公司资产负债表（续）

编制单位：CSCEC HOLDING COMPANY, INC

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		880,861,500.00	620,881,800.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,306,565.88	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		1,140,521,342.58	1,205,829,192.77
其中：应付利息			
应付股利		102,853,402.10	109,967,341.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,030,689,408.46	1,826,710,992.77
非流动负债：			
长期借款		652,490,000.00	697,620,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			976,668,000.00
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			
非流动负债合计		652,490,000.00	1,674,288,000.00
负债合计		2,683,179,408.46	3,500,998,992.77
所有者权益：			
实收资本		3,906,843,640.00	2,490,943,640.00
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		-100,175,282.98	120,920,398.06
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-1,085,590,595.69	-613,205,388.51
所有者权益合计		2,721,077,761.33	1,998,658,649.55
负债和所有者权益总计		5,404,257,169.79	5,499,657,642.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

合并利润表

编制单位: CSCEC HOLDING COMPANY, INC

2020年度

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、30	7,840,094,549.79	9,915,443,033.32
减: 营业成本	五、30	7,708,555,029.04	9,860,743,444.74
税金及附加	五、31	928,872.43	1,432,120.84
销售费用			
管理费用	五、32	323,245,183.04	404,509,624.15
研发费用			
财务费用	五、33	372,365,664.79	255,225,074.22
其中: 利息费用		295,070,246.49	248,177,407.36
利息收入		11,909,133.30	18,499,255.61
加: 其他收益			
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			
<small>以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)</small>			
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)	五、34		-8,650,474.05
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、35	52,423,796.72	-28,974,552.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-512,576,402.79	-644,092,256.85
加: 营业外收入	五、36	114,989,869.40	1,528,426.39
减: 营业外支出	五、37	1,590,012.73	4,094,409.79
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-399,176,546.12	-646,658,240.25
减: 所得税费用	五、38	-29,518,855.92	-27,230,617.25
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-369,657,690.20	-619,427,623.00
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-369,657,690.20	-619,427,623.00
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-436,517,160.40	-520,897,607.38
2. 少数股东损益		66,859,470.20	-98,530,015.62
五、其他综合收益的税后净额	五、38	-60,604,789.82	-19,523,060.15
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、38	-67,101,379.55	-21,364,284.13
(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	五、28	-67,101,379.55	-21,364,284.13
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	五、28	-67,101,379.55	-21,364,284.13
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,496,589.73	1,841,223.98
六、综合收益总额		-430,262,480.02	-638,950,683.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-503,618,539.95	-542,261,891.51
归属于少数股东的综合收益总额		73,356,059.93	-96,688,791.64
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

母公司利润表

编制单位: CSCEC HOLDING COMPANY, INC

2020年度

单位: 人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		3,534,445.74	-3,790,079.68
研发费用			
财务费用		28,286,702.38	17,954,749.69
其中: 利息费用			
利息收入			
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)		-528,460,071.46	-285,733,371.29
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-528,460,071.46	-285,733,371.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (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)			
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)		-560,281,219.58	-299,898,041.30
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-560,281,219.58	-299,898,041.30
减: 所得税费用		-87,896,012.40	-47,135,467.63
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-472,385,207.18	-252,762,573.67
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-472,385,207.18	-252,762,573.67
2. 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		-221,095,681.04	-408,927,730.79
(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		-221,095,681.04	-408,927,730.79
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		-221,095,681.04	-408,927,730.79
7. 其他			
六、综合收益总额		-693,480,888.22	-661,690,304.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

合并现金流量表

编制单位：CSCEC HOLDING COMPANY, INC.

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,869,706,729.14	10,643,025,735.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		535,296,781.54	
经营活动现金流入小计		8,405,003,510.68	10,643,025,735.51
购买商品、接受劳务支付的现金		7,617,615,003.03	10,260,745,172.34
支付给职工以及为职工支付的现金		1,005,110,920.01	1,474,421,614.15
支付的各项税费		86,657,997.91	203,223,098.43
支付其他与经营活动有关的现金			265,934,023.85
经营活动现金流出小计		8,709,383,920.95	12,204,323,908.77
经营活动产生的现金流量净额		-304,380,410.27	-1,561,298,173.26
二、投资活动产生的现金流量：			
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		6,815,307.64	3,127,425.43
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		6,645,558.34	24,866,071.18
投资活动现金流入小计		13,460,865.98	27,993,496.61
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		304,087,242.77	132,591,434.11
投资支付的现金			61,604,881.47
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		7,380,666.40	8,749,516.58
投资活动现金流出小计		311,467,909.17	202,945,832.16
投资活动产生的现金流量净额		-298,007,043.19	-174,952,335.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,311,476,590.38	706,164.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,765,096,718.41
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,311,476,590.38	1,765,802,882.41
偿还债务支付的现金		546,015,672.26	340,707,435.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		259,512,888.71	
其中：子公司支付给少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		805,528,560.97	340,707,435.64
筹资活动产生的现金流量净额		505,948,029.41	1,425,095,446.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-339,184,706.27	214,377,943.51
五、现金及现金等价物净增加额		-435,604,130.32	-96,777,118.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,043,415,424.23	1,140,192,542.76
六、期末现金及现金等价物余额		607,811,293.91	1,043,415,424.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

母公司现金流量表

编制单位：CSCEC HOLDING COMPANY, INC

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		247,344,278.11	316,393,957.85
经营活动现金流入小计		247,344,278.11	316,393,957.85
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,212,671,494.74	866,905,396.85
经营活动现金流出小计		1,212,671,494.74	866,905,396.85
经营活动产生的现金流量净额		-965,327,216.63	-550,511,439.00
二、投资活动产生的现金流量：			
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		8,702,340.02	308,055,982.94
投资活动现金流入小计		8,702,340.02	308,055,982.94
购置固定资产、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		8,702,340.02	308,055,982.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,304,980,000.65	
取得借款收到的现金			509,262,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,304,980,000.65	509,262,600.00
偿还债务支付的现金		613,340,600.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,742,770.42	18,160,402.02
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		640,083,370.42	18,160,402.02
筹资活动产生的现金流量净额		664,896,630.23	491,102,197.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,108,632.14	
五、现金及现金等价物净增加额		-296,836,878.52	248,646,741.92
加：期初现金及现金等价物余额		395,363,246.05	146,716,504.13
六、期末现金及现金等价物余额		98,526,367.53	395,363,246.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

合并所有者权益变动表

编制单位: CSCEC HOLDING COMPANY, INC

2020年度

单位: 人民币元

项 目	上期发生额												
	实收资本	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,490,943,640.00					451,055,775.19			-409,747,932.08	2,532,251,483.11	378,690,892.78	2,910,942,175.89	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,490,943,640.00					451,055,775.19			-164,268,005.92	2,367,983,477.19	378,690,892.78	2,746,674,169.97	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-21,364,284.13			-520,897,607.38	-542,261,891.51	-94,392,251.63	-636,654,143.14	
(一) 综合收益总额						-21,364,284.13			-520,897,607.38	-542,261,891.51	-96,688,791.64	-638,950,683.15	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者分配的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本											3,431,600.00	3,431,600.00	
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	2,490,943,640.00					429,691,491.06			-1,094,913,545.38	1,825,721,585.68	284,298,441.15	2,110,020,026.83	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

所有者权益变动表

单位：人民币元

2020年度

编制单位：CSCEC HOLDING COMPANY, INC

本期发生额

项 目	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,490,943,640.00						120,920,398.06			-613,205,386.51	1,998,658,649.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,490,943,640.00						120,920,398.06			-613,205,386.51	1,998,658,649.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,415,900,000.00						-221,095,681.04			-472,385,207.18	722,419,111.78
（一）综合收益总额							-221,095,681.04			-472,385,207.18	-693,480,888.22
（二）所有者投入和减少资本	1,415,900,000.00										1,415,900,000.00
1. 所有者投入的普通股	1,415,900,000.00										1,415,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者分配的分配											
3. 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	3,906,843,640.00						-100,175,282.98			-1,085,590,595.69	2,721,077,761.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	上期发生额							所有者权益合计			
	实收资本	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,490,943,640.00						529,848,128.85			-360,442,814.84	2,660,348,954.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,490,943,640.00						529,848,128.85			-360,442,814.84	2,660,348,954.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-408,927,730.79			-252,762,573.67	-661,690,304.46
（一）综合收益总额							-408,927,730.79			-252,762,573.67	-661,690,304.46
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 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											
5. 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	2,490,943,640.00						120,920,398.06			-613,205,388.51	1,988,658,649.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

CSCEC Holding Company, Inc.
2020年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

CSCEC Holding Company, Inc. (以下简称“本公司”或“公司”)于2005年1月在特拉华州注册成立。本公司主要从事建筑和房地产业务,建筑业务主要包括北美和南美的大型公共基础设施项目以及美利坚合众国东海岸的住宅、教育、制造和办公大楼;房地产业务主要包括房地产开发活动、酒店物业的运营以及位于纽约都会区、休斯敦、德克萨斯州和巴哈马的住宅和商业物业的租赁。

2、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2021年3月31日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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,按照中国财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(中国财政部令第33号发布、中国财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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”)编制。

2、记账基础和计价原则

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。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。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时,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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值,且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产,在估值过程中校正该估值技术,以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性,被划分为三个层次:

- 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。

三、重要会计政策和会计估计

1、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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

美元为本公司及美国境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及美国境内子公司以美元为记账本位币。本公司之美国境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定当地法定货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量；合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《中国财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整，对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”

(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法先折算为美元报表,再将美元报表折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用报告期的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将

资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用报告期的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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

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。

10、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，包括应收账款、其他应收款。

(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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，并对处于不同阶段的金融资产的预期信用损失分别进行计量。金融资产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；金融资产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，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。

(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，包括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。

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 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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、合同资产和租赁应收款，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。

② 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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括房地产开发成本和其他存货。房地产开发成本主要包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

(2) 存货取得和发出的计价方法

房地产开发成本结转时按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、合同资产

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在对该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备，详见附注三、10“金融资产减值”。

13、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

本公司长期股权投资处置，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，在处置时将原计入所有者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。

14、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。固定资产仅在与其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。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三、18 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。

15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与自用房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。房地产存货或自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将存货、固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三、18“长期资产减值”)。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产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。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、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。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、企业年金。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。本公司采用无偏且相互一致的假设对变量作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

21、收入

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。

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将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。

22、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年度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。

23、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更：无。

(2) 会计估计变更：无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体情况
增值税	按应税收入乘以当地税率计缴
企业所得税	按应纳税所得额乘以当地税率计缴

2、税收优惠及批文：无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2020年1月1日，期末指2020年12月31日，本期指2020年1-12月，上期指2019年1-12月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	999,055.34	1,199,468.73
银行存款	695,525,825.83	1,418,931,873.30
其他货币资金		
合计	696,524,881.17	1,420,131,342.03
其中：存放在境外的款项总额	696,524,881.17	1,420,131,342.03

注：期末因抵押、质押或冻结等对使用有限制的银行存款余额为88,713,587.26元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,442,526,911.30	91.77			1,442,526,911.30
按组合计提坏账准备的应收账款	129,403,371.49	8.23			129,403,371.49
合计	1,571,930,282.79	100.00			1,571,930,282.79

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,773,633,436.67	86.68			1,773,633,436.67
按组合计提坏账准备的应收账款	272,583,357.77	13.32			272,583,357.77
合计	2,046,216,794.44	100.00			2,046,216,794.44

①按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
工程款	1,365,928,750.86			
销售款	52,182,369.10			

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
租金及租赁费	24,415,791.34			
合计	1,442,526,911.30			

②按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	129,403,371.49		
合计	129,403,371.49		

(2) 应收账款按账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,571,930,282.79	100.00	2,046,216,794.44	100.00
1-2年 (含2年)				
2-3年 (含3年)				
3-4年 (含4年)				
4-5年 (含5年)				
5年以上				
合计	1,571,930,282.79	100.00	2,046,216,794.44	100.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
Plaza 业主 (Other Plaza NY Projects)	686,067,868.67	43.64	
Plaza 业主 (Plaza FL Projects)	178,968,622.50	11.39	
Plaza 业主 (Plaza CA Projects)	178,012,430.37	11.32	
COA 99 Hudson, LLC	129,403,371.49	8.23	
新泽西州交通局 (普拉斯基高架桥项目)	74,504,013.42	4.74	
合计	1,246,956,306.45	79.32	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	101,266,953.11	100.00	113,876,525.14	100.00
1-2年 (含2年)				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3年(含3年)				
3年以上				
合计	101,266,953.11	100.00	113,876,525.14	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项：无。

4、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	2,205,372,423.90	1,325,652,412.80
合计	2,205,372,423.90	1,325,652,412.80

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	402,899.20	1,780,028.25
保证金和押金	80,510,367.53	257,306,992.20
关联方往来	1,903,090,179.47	906,979,328.38
其他	221,368,977.70	159,586,063.97
合计	2,205,372,423.90	1,325,652,412.80

(2) 坏账准备计提情况：无。

(3) 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	2,205,372,423.90	100.00	1,325,652,412.80	100.00
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3-4年(含4年)				
4-5年(含5年)				
5年以上				
合计	2,205,372,423.90	100.00	1,325,652,412.80	100.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
房地产开发成本	4,253,826,535.78		4,253,826,535.78	4,999,816,688.51		4,999,816,688.51
其他	1,173,876.55		1,173,876.55	1,764,326.18		1,764,326.18
合计	4,255,000,412.33		4,255,000,412.33	5,001,581,014.69		5,001,581,014.69

(2) 存货跌价准备：无。

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同已完工未结算资产	738,988,152.07		738,988,152.07	596,895,513.38	52,423,796.72	544,471,716.66
合计	738,988,152.07		738,988,152.07	596,895,513.38	52,423,796.72	544,471,716.66

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
建造合同已完工未结算资产	14,348,929.29	66,772,726.01		
合计	14,348,929.29	66,772,726.01		

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	72,378,831.79	56,340,420.39
合计	72,378,831.79	56,340,420.39

8、长期应收款

可供出售金融资产分类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
投资项目及基建、房建项目款	79,979,413.21		79,979,413.21	110,491,450.58		110,491,450.58
合计	79,979,413.21		79,979,413.21	110,491,450.58		110,491,450.58

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
Plaza/Time Square Joint Venture LLC	1,026,352.50									1,026,352.50	
3rd Track Constructors	89,953,142.45								-274,822.28	89,678,320.17	
小计	90,979,494.95								-274,822.28	90,704,672.67	

二、联营企业

小计											
合计	90,979,494.95								-274,822.28	90,704,672.67	

10、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,072,791,379.78	658,698,194.05	590,818,973.44	4,322,308,547.27
2.本期增加金额	102,546,180.22		286,354,941.79	388,901,122.01
(1) 外购	12,538,165.56		286,354,941.79	298,893,107.35
(2) 资产调拨增加	90,008,014.66			90,008,014.66
3.本期减少金额	205,286,358.81	42,612,094.67	129,943,342.16	377,841,795.64
(1) 处置			91,722,449.04	91,722,449.04
(2) 其他减少	6,503,228.07			6,503,228.07
(3) 外币折算导致的减少	198,783,130.74	42,612,094.67	38,220,893.12	279,616,118.53
4.期末余额	2,970,051,201.19	616,086,099.38	747,230,573.07	4,333,367,873.64
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	379,275,002.81			379,275,002.81
2.本期增加金额	89,549,530.51			89,549,530.51
(1) 计提或摊销	89,549,530.51			89,549,530.51
3.本期减少金额	24,655,845.96			24,655,845.96
(1) 处置				
(2) 其他减少	120,012.09			120,012.09
(3) 外币折算导致的减少	24,535,833.87			24,535,833.87
4.期末余额	444,168,687.36			444,168,687.36
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,525,882,513.83	616,086,099.38	747,230,573.07	3,889,199,186.28
2.期初账面价值	2,693,516,376.97	658,698,194.05	590,818,973.44	3,943,033,544.46

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	66,063,549.12	92,866,048.84
固定资产清理		
合计	66,063,549.12	92,866,048.84

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	自有资产改良支出	其他固定资产	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	34,187,370.67	88,539,129.02	30,569,956.65	70,844,391.73	30,952,443.42	255,093,291.49
2.本期增加金额	17,025,135.17	1,836,685.30	496,228.93		-76,528.79	19,281,520.61
(1) 购置		122,250.93	350,625.79		69,074.35	541,951.07
(2) 内部调入增加		1,714,434.37	145,603.14		-145,603.14	1,714,434.37
(3) 在建工程转入	17,025,135.17					17,025,135.17
3.本期减少金额	29,322,771.31	21,410,503.81	5,072,347.50	4,583,021.41	1,726,290.86	62,114,934.91
(1) 处置或报废	27,111,143.15	14,777,542.69	3,021,764.91		565,845.98	45,476,296.73
(2) 其他减少	2,211,628.16	6,632,961.12	2,050,582.59	4,583,021.41	1,160,444.90	16,638,638.18
4.期末余额	21,889,734.53	68,965,310.51	25,993,838.08	66,261,370.32	29,149,623.75	212,259,877.19
二、累计折旧						
1.期初余额	4,367,599.22	77,296,758.51	22,887,433.41	39,023,319.06	18,650,132.45	162,227,242.65
2.本期增加金额	604,577.61	2,372,766.63	2,113,494.06	7,032,952.37	2,679,725.56	14,803,516.23
(1) 计提	604,577.61	2,317,442.31	2,055,213.87	7,032,952.37	2,667,254.56	14,677,440.72
(2) 内部调入增加		55,324.32	58,280.19		12,471.00	126,075.51
3.本期减少金额	2,960,940.54	21,227,209.58	3,327,185.06	2,528,154.08	790,941.55	30,834,430.81
(1) 处置或报废	2,678,394.52	14,251,315.98	2,649,300.30		553,625.75	20,132,636.55
(2) 其他减少	282,546.02	6,975,893.60	677,884.76	2,528,154.08	237,315.80	10,701,794.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	自有资产改良支出	其他固定资产	合计
4.期末余额	2,011,236.29	58,444,315.56	21,673,742.41	43,528,117.35	20,538,916.46	146,196,328.07
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(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	19,878,498.24	10,520,994.95	4,320,095.67	22,733,252.97	8,610,707.29	66,063,549.12
2.期初账面价值	29,819,771.45	11,240,370.51	7,682,523.24	31,821,072.67	12,302,310.97	92,866,048.84

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	30,306,883.18	49,821,736.69
工程物资		
合计	30,306,883.18	49,821,736.69

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
纽约扬克斯市高级公寓持有项目(hudson N&S)	30,306,883.18		30,306,883.18	45,962,590.34		45,962,590.34
纽约扬克斯市高级公寓开发项目(YWP+2elim)				3,859,146.35		3,859,146.35
合计	30,306,883.18		30,306,883.18	49,821,736.69		49,821,736.69

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
纽约扬克斯市高级公寓持有项目(hudson N&S)		45,962,590.34		13,165,984.90	2,489,722.26	30,306,883.18
纽约扬克斯市高级公寓开发项目(YWP+2elim)		3,859,146.35		3,859,150.27	-3.92	
合计		49,821,736.69		17,025,135.17	2,489,718.34	30,306,883.18

13、无形资产

项目	软件	其他无形资产	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,542,690.20	181,767,694.15	194,310,384.35

项目	软件	其他无形资产	合计
2.本期增加金额	3,074,051.28		3,074,051.28
(1)外购	3,074,051.28		3,074,051.28
3.本期减少金额	5,367,521.57	11,758,797.26	17,126,318.83
(1)处置			
(2)其他	4,529,515.24		4,529,515.24
(3)本期外币折算差	838,006.33	11,758,797.26	12,596,803.59
4.期末余额	10,249,219.91	170,008,896.89	180,258,116.80
二、累计摊销			
1.期初余额	5,099,727.77	160,510,826.03	165,610,553.80
2.本期增加金额	4,415,664.79	7,955,701.60	12,371,366.39
(1)计提	4,415,664.79	7,955,701.60	12,371,366.39
3.本期减少金额	4,687,030.50	10,383,666.47	15,070,696.97
(1)处置	4,529,209.68		4,529,209.68
(2)其他			
(3)本期外币折算差	157,820.82	10,383,666.47	10,541,487.29
4.期末余额	4,828,362.06	158,082,861.16	162,911,223.22
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,420,857.85	11,926,035.73	17,346,893.58
2.期初账面价值	7,442,962.43	21,256,868.12	28,699,830.55

14、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
技术研发支出	20,660,285.79				1,241,944.38		19,418,341.41
合计	20,660,285.79				1,241,944.38		19,418,341.41

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中建美国 Plaza 公司	105,549,906.00				6,828,169.00	98,721,737.00
合计	105,549,906.00				6,828,169.00	98,721,737.00

(2) 商誉减值准备：无。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	280,539,958.02	280,539,958.02
合计	280,539,958.02	280,539,958.02

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	236,201,380.03	210,743,005.60
保证借款	652,490,000.00	418,572,000.00
质押借款	51,910,508.93	73,991,478.70
合计	940,601,888.96	703,306,484.30

18、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,927,840,151.95	2,699,828,298.81
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	1,927,840,151.95	2,699,828,298.81

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	43,674,938.51	55,181,318.01
预收售房款	74,506,612.94	253,693,901.03
建造合同已结算未完工负债	579,518,312.43	582,925,311.07
其他	28,145,718.01	5,402,815.62
合计	725,845,581.89	897,203,345.73

20、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
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	95,349,251.55	946,613,784.02	949,704,032.49	92,259,003.08
二、离职后福利-设定提存计划	2,654,327.83	57,028,095.05	55,113,792.54	4,568,630.34
三、辞退福利	170,631.44	124,287.06	293,094.98	1,823.52
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	98,174,210.82	1,003,766,166.13	1,005,110,920.01	96,829,456.94

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	86,271,874.09	726,879,579.19	788,456,664.61	24,694,788.67
2、职工福利费	246,533.95	7,674,237.14	7,792,165.19	128,605.90
3、社会保险费	274,970.99	47,937,001.54	48,188,682.27	23,290.26
其中：医疗保险费	223,708.77	35,096,423.77	35,317,741.79	2,390.75
工伤保险费	51,262.22	330,011.09	360,373.80	20,899.51
生育保险费		80,425.21	80,425.21	
其他		12,430,141.47	12,430,141.47	
4、住房公积金		419,816.99	419,816.99	
5、工会经费和职工教育经费	3,486,151.69	71,962,114.39	70,066,774.29	5,381,491.79
6、短期带薪缺勤	5,069,720.83	37,792,531.77	14,388,003.15	28,474,249.45
7、以现金结算的股份支付		20,120.99		20,120.99
8、其他短期薪酬		53,928,382.01	20,391,925.99	33,536,456.02
合计	95,349,251.55	946,613,784.02	949,704,032.49	92,259,003.08

(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
1、基本养老保险	2,654,327.83	40,857,526.61	40,263,868.76	3,247,985.68
2、失业保险费		2,287,545.04	2,287,545.04	
3、企业年金缴费		13,883,023.40	12,562,378.74	1,320,644.66
合计	2,654,327.83	57,028,095.05	55,113,792.54	4,568,630.34

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交企业所得税	1,120,418.48	
应交个人所得税	80,128.76	466,537.39
应交地方性税费	3,584,365.14	

项目	期末余额	期初余额
应交其他税费	3,824,954.22	4,911,223.45
合计	8,609,866.60	5,377,760.84

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	228,087,593.12	148,718,090.77
应付股利	103,000,000.00	103,000,000.00
其他应付款	1,581,805,598.21	995,275,246.96
合计	1,912,893,191.33	1,246,993,337.73

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,533,440.89	800,829.22
其他应付利息	226,554,152.23	147,917,261.55
合计	228,087,593.12	148,718,090.77

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	103,000,000.00	103,000,000.00
合计	103,000,000.00	103,000,000.00

(3) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金	92,791,162.83	7,162,166.68
其他	104,842,457.38	83,670,639.99
关联方往来	1,384,171,958.00	904,442,440.29
合计	1,581,805,598.21	995,275,246.96

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	934,765,931.99	
合计	934,765,931.99	

24、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	528,516,900.00	572,048,400.00
保证借款	1,976,266,248.52	2,698,683,928.07

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,474,014,103.37	1,586,439,276.02
减：一年内到期的长期借款	934,765,931.99	
合计	3,044,031,319.90	4,857,171,604.09

25、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,365,935.26	987,382,812.88
专项应付款		
合计	6,365,935.26	987,382,812.88

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付房租	6,365,935.26	10,714,812.88
应付中建资本款项		976,668,000.00
减：一年内到期的应付债券		
合计	6,365,935.26	987,382,812.88

26、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
可转换债券	1,520,301,700.00	1,625,454,600.00
合计	1,520,301,700.00	1,625,454,600.00

27、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国建筑股份有限公司	2,490,943,640.00	1,415,900,000.00		3,906,843,640.00
合计	2,490,943,640.00	1,415,900,000.00		3,906,843,640.00

28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	429,691,491.06	-67,101,379.55				-67,101,379.55	362,590,111.51
其中：外币财务报表折算差	429,691,491.06	-67,101,379.55				-67,101,379.55	362,590,111.51

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
合计	429,691,491.06	-67,101,379.55				-67,101,379.55	362,590,111.51	

29、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-1,094,913,545.38	-409,747,932.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-164,268,005.92
调整后期初未分配利润	-1,094,913,545.38	-574,015,938.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-436,517,160.40	-520,897,607.38
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,531,430,705.78	-1,094,913,545.38

30、营业收入/营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,840,094,549.79	7,708,555,029.04	9,915,443,033.32	9,860,743,444.74
其他业务				
合计	7,840,094,549.79	7,708,555,029.04	9,915,443,033.32	9,860,743,444.74

(2) 主营业务收入和成本按业务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房屋建设业务	5,026,812,945.89	4,994,334,508.95	7,825,100,558.10	7,827,964,419.70
基础设施建设业务	1,363,846,268.72	1,371,917,550.33	1,349,856,040.22	1,350,114,774.43
房地产投资与开发业务	1,411,479,498.48	1,326,749,137.79	734,751,935.71	679,624,162.62
其他业务	37,955,836.70	15,553,831.97	5,734,499.29	3,040,087.99
合计	7,840,094,549.79	7,708,555,029.04	9,915,443,033.32	9,860,743,444.74

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
地方性税费	928,872.43	1,432,120.84
合计	928,872.43	1,432,120.84

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	234,257,409.61	255,991,334.63
办公费	10,912,576.40	11,860,755.85
差旅交通费	8,648,834.88	5,104,921.40
业务招待费	294,679.57	1,652,812.96
中介机构费	21,307,280.23	29,961,884.42
保险费	4,677,520.00	7,211,636.52
折旧费	14,677,440.72	19,969,446.82
摊销费	12,371,370.24	
其他	16,098,069.39	72,756,831.55
合计	323,245,183.04	404,509,624.15

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	295,070,246.49	248,177,407.36
减：利息收入	11,909,133.30	18,499,255.61
汇兑差额	85,464,537.09	19,331,029.40
手续费支出	3,740,014.51	6,215,893.07
合计	372,365,664.79	255,225,074.22

34、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他		-8,650,474.05
合计		-8,650,474.05

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	52,423,796.72	-28,974,552.17
合计	52,423,796.72	-28,974,552.17

36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	4,525,574.35	1,528,426.39	4,525,574.35

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
CCASC Mis	37,959.05		37,959.05
Brownfield Tax Credit	110,426,336.00		110,426,336.00
合计	114,989,869.40	1,528,426.39	114,989,869.40

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,590,012.73	4,094,409.79	1,590,012.73
合计	1,590,012.73	4,094,409.79	1,590,012.73

38、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-29,518,855.92	-27,230,617.25
递延所得税费用		
合计	-29,518,855.92	-27,230,617.25

39、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-369,657,690.20	-619,427,623.00
加: 资产减值准备	-52,423,796.72	28,974,552.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,226,971.23	112,082,023.10
使用权资产折旧		
无形资产摊销	12,371,366.39	24,896,278.78
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-2,935,561.62	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		8,650,474.05
财务费用(收益以“-”号填列)	295,070,246.49	248,177,407.36
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	746,580,602.36	-1,576,802,112.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-527,370,601.48	-435,963,975.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-510,241,946.72	648,114,802.18

项目	2020年度	2019年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-304,380,410.27	-1,561,298,173.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	607,811,293.91	1,043,415,424.23
减: 现金的期初余额	1,043,415,424.23	1,140,192,542.76
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	-435,604,130.32	-96,777,118.53

(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	607,811,293.91	1,043,415,424.23
其中: 库存现金	999,055.34	1,199,468.73
可随时用于支付的银行存款	606,812,238.57	1,042,215,955.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	607,811,293.91	1,043,415,424.23
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		

40、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	88,713,587.26	保证金
合计	88,713,587.26	

六、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	母公司对本集团的持股比例 (%)	母公司对本集团的表决权比例 (%)
-------	-----	------	------------------	-------------------

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本集团的持股比例 (%)	母公司对本集团的表决权比例 (%)
中国建筑股份有限公司	中国	建筑业	100.00	100.00

七、承诺及或有事项：无。

八、资产负债表日后事项：无。

九、其他重要事项：无。

CSCEC Holding Company, Inc.

二〇二一年三月三十一日



营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解或变更登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码
91110102089698790Q



名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 胡柏和
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。(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。)

成立日期 2013年12月13日
合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2020年12月09日

证书序号: 0014470

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:

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



姓名 宋逸勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972/04/20
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所有限公司
Worker unit
身份证号 110221720420831
Identity card No.



记
stratton

姓名: 宋逸勇
注册号: 110001520015 格·继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



注册会计师工作单位变更登记申请表
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

列密玛特
Here the holder is questioned how

何意填入
Appropriate holder signature

申请人
Signature
2006年4月29日
2006年4月29日



2006年3月1日



2006年3月20日

注意事项

- 注册会计师执业证书, 由财政部门核发, 与本人职务、
- 本所或单位无关, 不得转让、涂改、
- 注销或作其他用途, 否则由
- 财政部门追究法律责任。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会
- 报告, 声明作废旧章, 与改补或重领。

NOTES

- When changing, the CPA shall cover the change the certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. Not transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the relevant Institute of CPAs when the CPA resigns, concluding authority, because.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue when making an announcement of loss in the newspaper.

注册号: 110001520015
No. of Certificate
批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002年 09月 05日
Date of Issuance



姓名: 吴冬
 Full name: 吴冬
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-01-02
 Date of birth: 1985-01-02
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 311231198501024877
 Identity card No.: 311231198501024877



姓名: 吴冬
 合格 证书编号: 110001620254
 Certificate is valid for another year
 this renewal.



证书编号: 110001620254
 No. of Certificate: 110001620254
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 12 月 20 日
 Date of Issuance: 2016 / 12 / 20

年 月 日
 Year / Month / Day

北京增值税专用发票

北京增值税专用发票

04130

No 14440522

1100204130

14440522

此联不作为报销凭证使用

开票日期 2021年06月03日

045422

名称: 中国建筑股份有限公司

纳税人识别号: 911100007109351850

电话: 北京市海淀区三里河路15号 01086498181

开户账号: 工商银行百万庄支行 0200001419024562817

密码: 03784+0-7134827*89438+079618

2+30*49*76+5911<47+02+9+-4-5

417>+1/22//648/+042>***77/<44

895+20-28301754403<3-<4<1>-+

第一联: 记账联 销售方记账凭证

劳务, 服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
					94339.62	6%	5660.38
合计					¥94339.62		¥5660.38

(小写) ¥100000.00

壹拾万圆整

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

纳税人识别号: 91110102089698790Q

电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123

开户账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

备注

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

王溪

1160504130
14440523

5031在09月03日
03284+0-2134852+84438+03918
5+30*49+2e+2a11<42+05+2+-4-2
412+1\52\648\045>+22\<44
822+50-3830124403<3-<4<1>-+

04338 05 08
2200.38

¥100000.00
¥94339.62



工商银行百庄支行 0500001419024562817
北京市西城区三里河路15号 01086498181
中国建设银行股份有限公司

北京印钞有限公司
北京市西城区西直门大街112号阳光大厦十层1001010-68360123
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
北京市西城区西直门大街112号阳光大厦十层1001010-68360123

2021年11月03日
宋逸舟
北京增值税专用发票
04130

No 14440523
1100204130
14440523
开票日期:2021年06月03日

此联不作为报销凭证使用

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
货物或应税劳务、服务名称					94339.62	6%	5660.38	
合计					¥94339.62		¥5660.38	
价税合计(大写)					壹拾万圆整			
价税合计(小写)					¥100000.00			
名称	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)							
纳税人识别号	91110102089698790Q							
地址	北京市西城区西直门大街112号阳光大厦十层1001010-68360123							
开户行及账号	浦发银行西直门支行91140154800004734							
收款人	王溪							
复核	李瑞平							
开票人	王溪							
销售方	北京印钞有限公司							

第一联:记账联销售方记账凭证

销售方:(章)

宋延亭

北京增信(01)年报审计-0035

北京增值税专用发票

No 14440524

1100204130

14440524

开票日期 2021年06月03日

此联不作为报销凭证使用

4130

045422

中国建设股份有限公司

纳税人识别号: 911100007109351850

地址: 北京市海淀区三里河路15号 01086498181

开户行及账号: 工商银行百万庄支行 0200001419024562817

货物或应税劳务、服务名称
审计服务*审计费

规格型号

单位

数量

单价

金额 94339.62

税率 6%

税额 5660.38

合计

壹拾万圆整

(小写) ¥100000.00

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

纳税人识别号: 91110102089698790Q

地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123

开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

销售方

收款人: 王溪

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

北京增信(01)年报审计-0035

2020] 113号北京印钞有限公司

2021年增值税专用发票
北京增值税专用发票

宋进勇

No 14440525 1100204130
14440525

开票日期 2021年06月03日

此联不作为报销凭证使用

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
中国建设银行股份有限公司	911100007109351850			039>/ *-0+9+33<2+754<<602/920			
纳税人识别号: 911100007109351850				80767+0-*>38<39*3/31<1-1<4<>			
地址: 北京市海淀区三里河路15号 01086498181				2<4*35>8<<628942490<7*/1>18-			
开户行及账号: 工商银行百万庄支行 0200001419024562817				<16-794++-01754403984*55-*8+			
合计					¥94339.62	6%	¥5660.38
价税合计 (大写)	壹拾万圆整						
价税合计 (小写)	¥100000.00						
名称: 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)							
纳税人识别号: 91110102089698790Q							
地址: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123							
开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734							

收款人: 王溪

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

北京印钞有限公司

113号北京印钞有限公司

宋匯勇

北京增税专用发票

No 14440526

1100204130
14440526

开票日期:2021年06月03日

204130

此联不作为报销凭证使用

910045422

中国建设股份有限公司

纳税人识别号: 911100007109351850

地址、电话: 北京市海淀区三里河路15号 01086498181

开户行及账号: 工商银行万庄支行 0200001419024562817

货物名称: 审计费

密码区	单价	数量	单位	规格型号	服务名称	金额	税率	税额
0345-8+2827+6->+884-+4*<+55+ -/+669->193749/<4++5*796*/24 *6909>436760+7+-3288-++94/<5 2514<6*38*017544031-*/124057						94339.62	6%	5660.38
合计						¥94339.62		¥5660.38
含税合计(大写)						(小写)¥100000.00		

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 纳税人识别号: 91110102089698790Q
 地址、电话: 北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦十层1001010-68360123
 开户行及账号: 浦发银行西直门支行91140154800004734

收款人: 王溪

复核: 李瑞平

开票人: 王溪

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

(2020) 113号北京印钞有限公司

贵州市*税票*开票*