

南方风机股份有限公司

备考财务报表

审阅报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100037 电
话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

- 一、 备考财务报表审阅报告

- 二、 备考财务报表
 - 1.备考合并资产负债表

 - 2.备考合并利润表

 - 3.备考财务报表附注



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（Tel）：010-51423818 传真（Fax）：010-51423818

审 阅 报 告

中兴华阅字（2021）第170003号

南方风机股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的南方风机股份有限公司（以下简称“南风股份”）的备考财务报表，包括2021年7月31日、2020年12月31日的备考合并资产负债表，2021年1-7月、2020年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。按备考财务报表附注三所述的编制基础编制这些财务报表是南风股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按备考财务报表附注三所述的编制基础编制。

本报告仅供南风股份向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。

（此页无正文，为《南方风机股份有限公司备考财务报表审阅报告》（中兴华阅字（2021）第 170003 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张少球
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：赵海兵

二〇二一年十月二十日

备考合并资产负债表

2021年7月31日

编制单位：南方风机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	207,757,456.99	342,873,849.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	11,574,616.32	5,182,067.57
应收账款	七、3	161,009,514.84	143,856,909.42
应收款项融资			
预付款项	七、4	20,585,961.37	9,884,520.80
其他应收款	七、5	1,068,352,486.31	1,068,967,231.07
其中：应收利息		285,741.99	1,439,417.23
存货	七、6	187,941,145.33	153,499,261.97
合同资产	七、7	8,645,166.77	20,251,047.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、8	2,079,901.58	1,633,579.44
流动资产合计		1,667,946,249.51	1,746,148,467.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、9	1,765,700.94	1,761,977.42
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、10	263,947,688.76	275,314,555.57
在建工程	七、11	82,213,988.91	76,682,212.11
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、12	89,640,256.54	90,970,917.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、13	29,900,150.21	29,993,109.72
其他非流动资产	七、14	1,145,510.25	2,268,089.21
非流动资产合计		468,613,295.61	476,990,861.90
资产总计		2,136,559,545.12	2,223,139,329.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

2020年7月31日

编制单位：南方风机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	七、15	259,000,000.00	349,980,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、16	93,640,121.61	78,848,027.05
预收款项	七、17		3,240.00
合同负债	七、18	13,412,338.82	11,727,302.64
应付职工薪酬	七、19	3,986,456.81	8,568,721.94
应交税费	七、20	3,688,229.11	4,795,210.37
其他应付款	七、21	99,501,796.45	122,064,801.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、22	1,743,604.05	1,539,423.70
流动负债合计		474,972,546.85	577,526,726.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、23	36,240,583.50	66,183,639.58
递延收益	七、24	4,191,147.14	5,023,419.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,431,730.64	71,207,058.90
负债合计		515,404,277.49	648,733,785.66
股东权益：			
股本	七、25	479,993,598.00	479,993,598.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、26	2,243,084,161.89	2,158,570,164.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、27	58,537,549.55	58,537,549.55
未分配利润	七、28	-1,160,642,034.62	-1,123,094,045.39
归属于母公司股东权益合计		1,620,973,274.82	1,574,007,267.05
少数股东权益		181,992.81	398,277.14
股东权益合计		1,621,155,267.63	1,574,405,544.19
负债和股东权益总计		2,136,559,545.12	2,223,139,329.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：南方风机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-7月	2020年度
一、营业总收入	七、29	145,961,990.11	228,166,572.05
其中：营业收入	七、29	145,961,990.11	228,166,572.05
二、营业总成本		166,995,728.47	269,496,633.69
其中：营业成本	七、29	110,191,270.01	155,460,150.68
税金及附加	七、30	2,616,636.86	4,334,523.25
销售费用	七、31	13,293,795.00	25,466,317.33
管理费用	七、32	26,745,464.25	50,222,225.00
研发费用	七、33	5,762,997.46	11,381,669.72
财务费用	七、34	8,385,564.89	22,631,747.71
其中：利息费用		11,362,316.68	19,205,499.86
利息收入		3,246,738.38	3,235,133.97
加：其他收益	七、35	1,995,261.18	2,346,603.92
投资收益（损失以“-”号填列）	七、36	61,122.88	99,499.40
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）	七、37	3,836,307.67	50,091,268.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、38	-309,801.71	-9,780.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、39	-2,055.42	-835,917.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,452,903.76	10,361,611.75
加：营业外收入	七、40	1,780,844.47	174,408,287.90
减：营业外支出	七、41	23,999,254.76	57,873,698.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-37,671,314.05	126,896,200.68
减：所得税费用	六、42	92,959.51	2,712,780.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,764,273.56	124,183,420.57
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,764,273.56	124,183,420.57
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）		-37,547,989.23	136,889,917.06
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-216,284.33	-12,706,496.49
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（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		-37,764,273.56	124,183,420.57
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-37,547,989.23	136,889,917.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-216,284.33	-12,706,496.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.08	0.29
（二）稀释每股收益		-0.08	0.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

南方风机股份有限公司
2021年1-7月备考财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

南方风机股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)系以佛山市南海南方风机实业有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司。公司在广东省佛山市工商行政管理局登记注册,统一社会信用代码为914406007192139717。公司于2009年10月30日在深圳证券交易所上市。

截至2021年7月31日,本公司累计发行股本总数479,993,598股,注册资本为人民币479,993,598.00元。

公司总部地址:佛山市南海区小塘三环西路(狮南段)31号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属机械制造行业,主要从事通风与空气处理系统的设计和产品开发、制造和销售。主要产品有风机、通风系统及相关配件等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2021年10月20日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2021年1-7月纳入合并范围的子公司共三户,详见本附注八“合并范围的变更”和本附注九“在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组的情况

(一)交易的基本情况

根据2021年6月22日公司董事会决议通过的《南方风机股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书》,公司拟向上海颐帆科技有限公司出售全资子公司中兴能源装备有限公司100%股权。

根据北京华亚正信资产评估有限公司对中兴能源装备有限公司的评估情况,中兴能源装备有限公司全部股权价值(净资产)于评估基准日2020年8月31日的评估值为165,918.67万元。经协议双方协商,本次交易中中兴能源装备有限公司100%股权的交易价格为106,187.952万元。

(二)被出售方基本情况

中兴能源装备有限公司成立于1990年3月26日;公司营业执照注册号:913206841387960210;注册资本:26,800.00万元;注册地址江苏省海门市三厂中华东路899号;法定代表人:仇云龙。中兴装备属专用设备制造业,主要从事核电、石油化工、石油开采、煤制油、煤化工的装备及部件、特种钢材、冶金专用设备的制造、加工、销售。

三、备考财务报表的编制基础

本公司备考财务报表以假设本次重组已于 2020 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成为基础，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

（一）假设备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

（二）假设本公司于 2020 年 1 月 1 日完成中兴能源装备有限公司的股权转让，并办妥股权过户手续及资产交接手续；自 2020 年 1 月 1 日起上述资产不纳入合并财务报表的编制范围。

（三）本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

根据编制备考财务信息的假设，本备考财务报表按照财政部发布的《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。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备计提、固定资产折旧和无形资产摊销、收入确认时点等。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、34“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

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（参见本附注五、5（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五、14“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）。

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（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，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、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”（详见本附注五、14、（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、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，按照本附注五、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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（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

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；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。

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，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、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，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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

② 应收账款

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，本公司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
-----	---------

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为账龄组合的应收款项，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（%）
1-6 个月	0
7-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	60

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
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项
账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

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。

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、产成品、包装物。

（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、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（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。

(5) 包装物的摊销方法

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、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。

对于不含重大融资成分的合同资产，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及合同资产，本公司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合同资产外，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
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为账龄组合的合同资产，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（%）
1-6 个月	0
7-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	60

13、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。

14、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五、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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；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，按本附注五、5、（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。

15、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五、22“长期资产减值”。

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。

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。

16、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	直线法	10-20	5	4.75-9.5
机器设备	直线法	3-20	5	4.75-31.67
运输设备	直线法	10	5	9.5
其他设备	直线法	3-10	5	9.5-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“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。

17、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五、22“长期资产减值”。

18、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。

19、使用权资产

1.使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；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。

2.使用权资产的折旧方法

公司采用直线法对使用权资产计提折旧，自租赁期开始的当月计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；公司无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3.使用权资产的减值准备计提方法

在租赁期开始日后，公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

20、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五、22“长期资产减值”。

21、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。

22、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。

23、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。

24、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。设定提存计划是向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。报告期内，离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。设定受益计划是一项并非设定提存计划的退休计划。设定受益计划一般会确定职工在退休时可收取的退休福利金额，通常根据年龄、服务年限和员工个人职务等级等一个或多个因素而定。设定受益债务每年由独立精算师利用预期累计福利法计算。设定受益债务的现值利用将用以支付福利的货币为单位计值且到期与有关的退休负债的条款相近似的高质量的公司债券的利率，将预计的未来现金流出金额折现计算得出。根据经验而调整的精算利得和损失以及精算假设的变动，在产生期间内于其他综合收益的权益中确认。过往服务成本在发生时确认为收益。

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。

25、租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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，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。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

26、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。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具

公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

28、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入

(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：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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：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，即客户已实物占有该商品；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；⑥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

公司销售风机、通风系统及相关配件、无缝不锈钢管和合金钢管等产品，属于在某一时点履行履约义务。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客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

30、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。

31、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。

32、租赁

（1）.租赁的识别

在合同开始日，公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）.单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3). 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；公司作为承租人时，对于租赁资产不进行分拆，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理，除以上类别租赁资产外，公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(4). 租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(5). 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(6). 公司作为承租人的会计处理

①在租赁期开始日，公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

②使用权资产的会计政策见“五、19 使用权资产”。

③在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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，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。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租

赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

④短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。公司选择采用上述简化处理方法，不确认短期租赁的使用权资产和租赁负债，将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

⑤低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 3 万元的租赁。公司选择采用上述简化处理方法，不确认短期租赁的使用权资产和租赁负债，将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(7).公司作为出租人的会计处理

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号—租赁>的通知》(财会〔2018〕35 号) (以下简称“新租赁准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新租赁准则。执行新租赁准则对公司财务报表无影响。

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

公司本期无会计估计的变更。

34、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）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。

（2）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。

（3）金融工具公允价值

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

（4）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计

算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

(5) 折旧和摊销

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

(6) 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。

(7) 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。

六、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%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%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。
房产税	自用房产，按房产原值70%的1.2%计缴；出租房产，按租金收入的12%计缴。
土地使用税	按每平方米土地年税额3元计缴。
环境保护税	每污染当量数1.8元
企业所得税	详见下表。

不同纳税主体名称及所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
南方风机股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
南方增材科技有限公司	15%
广东南风投资有限公司	20%
佛山市南方风机设备有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 2020年本公司通过了高新技术企业重新认定（证书号GR202044003323），有效期三年。2020年至2022年，公司企业所得税适用15%的税率优惠政策。

(2) 本公司子公司广东南风投资有限公司属于小型微利企业，其所得减按25%计入应纳税所得额，适用20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 2020年本公司子公司南方增材科技有限公司通过了高新技术企业认定（证书号GR202044002291），有效期三年。2020年至2022年，公司企业所得税适用15%的税率优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

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，“年初”指2021年1月1日，“期末”指2021年7月31日，“本期”指2021年1-7月，“上期”指2020年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	37,155.22	22,496.62
银行存款	69,252,580.09	127,968,607.92
其他货币资金	138,467,721.68	214,882,745.16
合 计	207,757,456.99	342,873,849.70
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：①其他货币资金期末余额包括：定期存单 74,665,300.00 元、履约保证金 15,103,903.01 元、保函保证金 42,421,218.67 元、投标保证金 2,360,000.00 元、预付款保证金 3,917,300.00 元。

②受杨子善相关诉讼影响，股份公司 1 个定期存单被法院冻结，冻结金额合计 67,916,567.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,531,394.46	2,425,794.81
商业承兑汇票	8,043,221.86	2,781,272.76
小 计	11,574,616.32	5,207,067.57
减：坏账准备		25,000.00
合 计	11,574,616.32	5,182,067.57

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(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
银行承兑汇票	37,739,396.69	-
商业承兑汇票	-	1,459,729.37
合 计	37,739,396.69	1,459,729.37

(4) 期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	25,000.00	-	25,000.00	-	-
合 计	25,000.00	-	25,000.00	-	-

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	106,586,940.64	87,034,887.47
其中：6 个月以内	69,101,061.31	78,908,285.83
7-12 个月	37,485,879.33	8,126,601.64
1 年以内小计	106,586,940.64	87,034,887.47
1 至 2 年	34,146,173.18	31,891,598.52
2 至 3 年	15,095,473.64	14,889,717.72
3 年以上	100,415,669.86	108,192,405.87
小 计	256,244,257.32	242,008,609.58
减：坏账准备	95,234,742.48	98,151,700.16
合 计	161,009,514.84	143,856,909.42

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	62,896,727.22	24.55	62,896,727.22	100.00	-

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 (%)	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	24.00	61,491,000.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,405,727.22	0.55	1,405,727.22	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	193,347,530.10	75.45	32,338,015.26	16.73	161,009,514.84
其中：					
账龄组合	193,347,530.10	75.45	32,338,015.26	16.73	161,009,514.84
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	256,244,257.32	100.00	95,234,742.48	37.17	161,009,514.84

(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账款	62,896,727.22	25.99	62,896,727.22	100.00	-
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	25.41	61,491,000.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,405,727.22	0.58	1,405,727.22	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	179,111,882.36	74.01	35,254,972.94	19.68	143,856,909.42
其中：					
账龄组合	179,111,882.36	74.01	35,254,972.94	19.68	143,856,909.42
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	242,008,609.58	100.00	98,151,700.16	40.56	143,856,909.42

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
武汉祺昌能源有限公司	51,655,000.00	51,655,000.00	100.00	预计不可收回
内蒙古汇全环保动力有限公司	9,836,000.00	9,836,000.00	100.00	预计不可收回
合 计	61,491,000.00	61,491,000.00	100.00	

②组合中，按账龄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（%）
6 个月以内	69,101,061.31	-	-
7-12 个月	37,485,879.33	1,874,293.97	5.00
1 至 2 年	34,146,173.18	3,414,617.32	10.00
2 至 3 年	15,065,152.64	4,519,545.79	30.00
3 年以上	37,549,263.64	22,529,558.18	60.00
合 计	193,347,530.10	32,338,015.26	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	61,491,000.00	-	-	-	61,491,000.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	35,254,972.94	-	2,814,986.16	101,971.52	32,338,015.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,405,727.22	-	-	-	1,405,727.22
合 计	98,151,700.16	-	2,814,986.16	101,971.52	95,234,742.48

(4) 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	101,971.52

(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 118,490,890.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 46.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 79,046,983.81 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	19,762,728.48	96.00	9,239,715.80	93.48
1 至 2 年	355,602.02	1.73	209,602.78	2.12
2 至 3 年	41,355.31	0.20	428,438.61	4.33
3 年以上	426,275.56	2.07	6,763.61	0.07
合 计	20,585,961.37	100.00	9,884,520.80	100.00

(2) 期末无账龄超过一年的重要预付款项

(3) 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期末余额前五名预付账款汇总金额为 16,977,856.09 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 82.47 %。

5、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	285,741.99	1,439,417.23
其他应收款	1,068,066,744.32	1,067,527,813.84
合 计	1,068,352,486.31	1,068,967,231.07

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	年初余额
定期存款	285,741.99	1,439,417.23
小 计	285,741.99	1,439,417.23
减：坏账准备	-	-
合 计	285,741.99	1,439,417.23

② 本期无重要逾期利息

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	5,643,282.92	1,066,639,916.42
1 至 2 年	1,062,604,812.08	34,857.04
2 至 3 年	34,857.04	947,431.70
3 至 4 年	2,550.00	36,200.00

账 龄	期末余额	年初余额
4 年以上	369,683.00	333,498.00
小 计	1,068,655,185.04	1,067,991,903.16
减：坏账准备	588,440.72	464,089.32
合 计	1,068,066,744.32	1,067,527,813.84

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
员工备用金	495,433.31	34,155.14
保证金、押金	5,823,255.00	3,527,380.00
往来	990.83	1,204,662.78
银行代扣款项		944,881.70
重组交易款项	1,061,879,520.00	1,061,879,520.00
其他	455,985.90	401,303.54
小 计	1,068,655,185.04	1,067,991,903.16
减：坏账准备	588,440.72	464,089.32
合 计	1,068,066,744.32	1,067,527,813.84

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	464,089.32			464,089.32
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	124,949.00			124,949.00
本期转回	597.60	-	-	597.60
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	588,440.72			588,440.72

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	464,089.32	124,949.00	597.60	-	588,440.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	464,089.32	124,949.00	597.60	-	588,440.72

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海颐帆科技有限公司	重组交易款项	1,061,879,520.00	1-2年	99.37	
上海中核浦原有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	0.07	40,000.00
中广核工程有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	0.07	40,000.00
新华招标有限公司	保证金	700,000.00	1年以内	0.07	35,000.00
江苏省产权交易所有限公司	保证金	460,000.00	1-2年	0.04	46,000.00
合计		1,064,639,520.00		99.62	161,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,650,158.03		39,650,158.03
在产品	22,903,640.73		22,903,640.73
产成品	125,569,772.25	1,146,457.92	124,423,314.33
包装物	944,524.62		944,524.62
委托加工物资	19,507.62		19,507.62

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合 计	189,087,603.25	1,146,457.92	187,941,145.33

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,099,384.88		41,099,384.88
在产品	28,376,392.41		28,376,392.41
产成品	84,376,377.88	836,656.21	83,539,721.67
包装物	483,763.01		483,763.01
委托加工物资			
合 计	154,335,918.18	836,656.21	153,499,261.97

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
产成品	836,656.21	309,801.71	-	-	-	1,146,457.92
包装物	-	-	-	-	-	-
合 计	836,656.21	309,801.71	-	-	-	1,146,457.92

7、合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	9,039,998.19	394,831.42	8,645,166.77
合 计	9,039,998.19	394,831.42	8,645,166.77

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	21,766,552.31	1,515,504.33	20,251,047.98
合 计	21,766,552.31	1,515,504.33	20,251,047.98

8、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣税费	1,100,517.43	1,078,026.70

项 目	期末余额	年初余额
预缴税金	979,384.15	555,552.74
合 计	2,079,901.58	1,633,579.44

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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	其他权益变动
一、合营企业						
佛山市南方丽特克能净科技有限公司	1,761,977.42	-	-	3,723.52	-	-
小 计	1,761,977.42	-	-	3,723.52	-	-
二、联营企业						
新疆丝路联众新能源有限公司						
小 计					-	-
合 计	1,761,977.42	-	-	3,723.52	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
佛山市南方丽特克能净科技有限公司	-	-	-	1,765,700.94	
小 计	-	-	-	1,765,700.94	
二、联营企业					
新疆丝路联众新能源有限公司					60,310,688.00
小 计					60,310,688.00
合 计				1,765,700.94	60,310,688.00

注：公司之全资子公司广东南风投资有限公司 2015 年度直接投资的新疆丝路联众新能源有限公司，初始投资成本为 80,000,000.00 元，对其具有重大影响，采用权益法核算。2018 年度收回投资成本 14,200,000 元，由于预计剩余投资成本无法收回，2018 年度已全额计提减值准备。

10、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	263,925,537.98	275,292,404.79
固定资产清理	22,150.78	22,150.78
合 计	263,947,688.76	275,314,555.57

(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	235,230,249.87	154,318,760.39	5,921,614.87	23,331,440.54	418,802,065.67
2、本期增加金额		162,660.76	1,423,362.83	174,889.21	1,760,912.80
(1) 购置		162,660.76	1,423,362.83	174,889.21	1,760,912.80
(2) 在建工程转入	-		-	-	
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额			1,189,601.00	60,789.83	1,250,390.83
处置或报废			1,189,601.00	60,789.83	1,250,390.83
4、期末余额	235,230,249.87	154,481,421.15	6,155,376.70	23,445,539.92	419,312,587.64
二、累计折旧					
1、年初余额	49,677,548.11	76,339,057.81	3,710,133.44	13,782,921.52	143,509,660.88
2、本期增加金额	6,533,928.59	4,623,577.77	280,980.49	763,430.86	12,201,917.71
计提	6,533,928.59	4,623,577.77	280,980.49	763,430.86	12,201,917.71
3、本期减少金额			266,778.59	57,750.34	324,528.93
处置或报废			266,778.59	57,750.34	324,528.93
4、期末余额	56,211,476.70	80,962,635.58	3,724,335.34	14,488,602.04	155,387,049.66
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
四、账面价值					
1、期末账面价值	179,018,773.17	73,518,785.57	2,431,041.36	8,956,937.88	263,925,537.98
2、年初账面价值	185,552,701.76	77,979,702.58	2,211,481.43	9,548,519.02	275,292,404.79

②本期无暂时闲置的固定资产。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产。

④本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	年初余额
淘汰设备	22,150.78	22,150.78
合 计	22,150.78	22,150.78

11、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	82,213,988.91	76,682,212.11
合 计	82,213,988.91	76,682,212.11

①在建工程情况

项 目	期末余额			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
狮山厂房建设	68,040,734.48	-	68,040,734.48	62,467,104.94	-	62,467,104.94
卧式成型设备	17,290,152.12	3,897,537.69	13,392,614.43	17,290,152.12	3,897,537.69	13,392,614.43
其他工程	780,640.00	-	780,640.00	822,492.74	-	822,492.74
合 计	86,111,526.60	3,897,537.69	82,213,988.91	80,579,749.80	3,897,537.69	76,682,212.11

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	总预算数	年初余额	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
狮山厂房建设	24141.45 万元	62,467,104.94	5,573,629.54	-	-	68,040,734.48
卧式成型设备	2000.00 万元	17,290,152.12				17,290,152.12
合 计		79,757,257.06	5,573,629.54			85,330,886.60

(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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
狮山厂房建设	97.50	97.50	-	-	-	募集资金、

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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
						自有资金
卧式成型设备	86.45	86.45	-	-	-	自有资金
合计						

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	知识产权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	112,754,088.64	2,891,712.60	1,727,168.17	117,372,969.41
2、本期增加金额	-	1,584.16	178,364.91	179,949.07
(1) 购置	-	1,584.16	-	1,584.16
(2) 自主研发	-	-	178,364.91	178,364.91
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
4、期末余额	112,754,088.64	2,893,296.76	1,905,533.08	117,552,918.48
二、累计摊销				
1、年初余额	22,853,006.22	2,687,724.31	861,321.01	26,402,051.54
2、本期增加金额	1,322,074.74	71,753.98	116,781.68	1,510,610.40
(1) 计提	1,322,074.74	71,753.98	116,781.68	1,510,610.40
.....	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
4、期末余额	24,175,080.96	2,759,478.29	978,102.69	27,912,661.94
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-

项目	土地使用权	应用软件	知识产权	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	88,579,007.68	133,818.47	927,430.39	89,640,256.54
2、年初账面价值	89,901,082.42	203,988.29	865,847.16	90,970,917.87

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 本期无使用寿命不确定的无形资产情况

(4) 重要的单项无形资产情况

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
狮山镇小塘城区地段土地使用权	88,579,007.68	469 个月

(5) 期末所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	权证编号	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	粤(2020)佛南不动产权第0180553号等	88,579,007.68	1,322,074.74	贷款抵押

13、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明细

项目	期末余额		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	97,361,508.35	14,658,104.25	100,989,985.81	15,176,227.14
未弥补亏损影响数	101,613,639.73	15,242,045.96	98,779,217.20	14,816,882.58
未实现利润影响数				
合计	198,975,148.08	29,900,150.21	199,769,203.01	29,993,109.72

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	64,211,189.87	64,211,189.87
可抵扣亏损	59,257,705.27	57,805,413.43
合计	123,468,895.14	122,016,603.30

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额	备注
2021 年	14,623,260.29	14,623,260.29	-
2022 年	16,363,115.78	16,363,115.78	-
2023 年	17,406,674.72	17,406,674.72	-
2024 年	6,070,369.63	6,070,369.63	-
2025 年	4,794,284.85	3,341,993.01	-
合 计	59,257,705.27	57,805,413.43	-

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付专利款	561,431.10	952,038.47
预付工程、设备款		1,031,640.26
其他	584,079.15	284,410.48
合 计	1,145,510.25	2,268,089.21

15、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押、保证借款	259,000,000.00	349,980,000.00
合 计	259,000,000.00	349,980,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、43“所有权或使用权受限制的资产”之说明。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	83,610,271.91	67,775,946.68
工程设备款	1,860,613.84	3,860,814.25
其他	8,169,235.86	7,211,266.12
合 计	93,640,121.61	78,848,027.05

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收账款

项 目	期末余额	年初余额
货款		3,240.00
合 计		3,240.00

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
货款	13,412,338.82	11,727,302.64
合 计	13,412,338.82	11,727,302.64

(2) 本期无账面价值发生重大变动的金额。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,568,721.94	30,167,803.75	34,750,068.88	3,986,456.81
二、离职后福利-设定提存计划		1,385,130.84	1,385,130.84	
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
合 计	8,568,721.94	31,552,934.59	36,135,199.72	3,986,456.81

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,531,108.16	26,801,028.03	31,372,147.22	3,959,988.97
2、职工福利费	-	1,681,425.54	1,681,425.54	-
3、社会保险费	-	656,336.52	656,336.52	-
其中：医疗保险费	-	466,845.48	466,845.48	-
工伤保险费	-	33,875.88	33,875.88	-
生育保险费	-	155,615.16	155,615.16	-
4、住房公积金	-	740,008.90	740,008.90	-
5、工会经费和职工教育经费	23,699.52	234,004.76	231,236.44	26,467.84
6、因解除劳动关系给予的补偿	13,914.26	55,000.00	68,914.26	
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
合 计	8,568,721.94	30,167,803.75	34,750,068.88	3,986,456.81

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,340,321.64	1,340,321.64	-
2、失业保险费	-	44,809.20	44,809.20	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	1,385,130.84	1,385,130.84	-

20、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	340,772.09	3,255,224.76
企业所得税	1,467,543.46	1,467,543.46
城市建设维护税	23,854.05	11,165.91
个人所得税	931.94	2,964.92
教育费附加	10,223.16	4,785.39
地方教育附加	6,815.45	3,190.26
房产税	1,354,738.61	15,823.49
环境保护税		3,061.18
土地使用税	482,281.45	
印花税	1,068.90	31,451.00
合 计	3,688,229.11	4,795,210.37

21、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	13,283,690.19	11,166,279.02
其他应付款	86,218,106.26	110,898,522.04
合 计	99,501,796.45	122,064,801.06

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
押金、保证金	1,046,400.00	830,800.00
往来款	85,000,990.83	86,000,000.00
诉讼赔款		23,454,974.35
其他	170,715.43	612,747.69
合 计	86,218,106.26	110,898,522.04

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中兴能源装备有限公司	85,000,000.00	关联方往来款，待重组完成予以归还

22、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待结转销项税费	1,743,604.05	1,539,423.70
合 计	1,743,604.05	1,539,423.70

23、预计负债

项 目	期末余额	年初余额
未决诉讼	36,240,583.50	66,183,639.58
合 计	36,240,583.50	66,183,639.58

期末确认预计负债的未决诉讼事项详见附注十三、2 “或有事项”之说明。

24、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,023,419.32		832,272.18	4,191,147.14	政府划拨、奖励
合 计	5,023,419.32		832,272.18	4,191,147.14	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其 他 变 动	期末余额	与资产/收益相 关
CPR1000 改进型核电站核级空气处理设备自主化项目生产、试验设备采购项目	728,980.50	-	-	242,273.83		486,706.67	与资产相关
EPR1000 先进型压水堆核电站核岛通风空调关键设备技术研发项目	2,364,258.49	-	-	343,341.18		2,020,917.31	与资产相关
关于 863 计划先进能源技术领域核安全研究主题项目	188,596.97	-	-	24,061.24		164,535.73	与资产、收益相关
2013 年度国家重点新产品计划立项项目	158,805.67	-	-	158,805.67			与收益相关
2012 年南海区环保产业创新发展专项项目	22,543.54	-	-	8,999.34		13,544.20	与资产、收益相关

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2013 年佛山市创新型城市建设科技项目	93,447.17	-	-	5,052.25		88,394.92	与资产、收益相关
U 型离心风机标准研制	8,067.06	-	-	1,525.16		6,541.90	与资产、收益相关
设备更新淘汰老旧设备项目	154,461.82	-	-	8,082.20		146,379.62	与资产相关
2018 年度佛山市技术标准战略资金项目(安全低泄漏隔离阀标准研制)	2,666.54	-	-	1,933.78		732.76	与资产、收益相关
2016 年省级珠江西岸先进装备制造业发展资金(支持工作母机类制造业发展专题)	1,301,591.56	-	-	38,197.53		1,263,394.03	与资产相关
合计	5,023,419.32	-	-	832,272.18		4,191,147.14	-

25、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	479,993,598.00	-	-	-	-	-	479,993,598.00

26、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,033,894,764.89	-	-	2,033,894,764.89
其他资本公积	124,675,400.00	84,513,997.00	-	209,189,397.00
合计	2,158,570,164.89	84,513,997.00	-	2,243,084,161.89

注：本期因实际控制人、控股股东杨子江先生代杨子善先生偿还公司用于支付诉讼赔付款使得公司“资本公积-其他资本公积”共计增加 84,513,997.00 元。

27、盈余公积

项目	年初余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,537,549.55	-	-	-	58,537,549.55

项 目	年初余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	58,537,549.55	-	-	-	58,537,549.55

28、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-1,123,094,045.39	-1,259,983,962.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-1,123,094,045.39	-1,259,983,962.45
加：本期归属于母公司股东的净利润	-37,547,989.23	136,889,917.06
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	-1,160,642,034.62	-1,123,094,045.39

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

29、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,481,077.45	110,174,975.69	227,063,090.18	155,302,163.59
其他业务	480,912.66	16,294.32	1,103,481.87	157,987.09
合 计	145,961,990.11	110,191,270.01	228,166,572.05	155,460,150.68

30、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	242,431.81	494,307.07
教育费附加	103,899.35	211,845.89
地方教育附加	69,266.22	141,230.60
土地使用税	482,281.45	826,768.20
房产税	1,449,679.55	2,485,164.98

项 目	本期金额	上期金额
印花税	260,185.50	150,017.40
车船税	2,644.48	10,046.05
环境保护税	6,248.50	15,143.07
合 计	2,616,636.86	4,334,523.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
运费	2,760,502.76	4,405,879.45
产品包装广告宣传费	262,453.92	91,309.18
工资	2,954,208.52	7,418,422.10
售后服务费	1,279,733.58	2,771,566.46
差旅费	461,843.85	1,129,796.32
投标费	4,365,211.35	7,538,016.46
其他支出	1,209,841.02	2,111,327.36
合 计	13,293,795.00	25,466,317.33

32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	6,387,254.76	11,477,529.40
业务招待费	755,905.40	1,120,225.23
办公费	250,807.65	157,420.22
福利费及社保等费用	4,524,095.42	6,111,046.89
差旅费	307,036.94	626,568.02
折旧费	3,970,260.16	6,733,226.59
会议费	-	2,452.83
汽车费用	74,624.14	121,004.04
无形资产摊销	1,510,434.54	2,672,975.80
中介服务费	3,794,507.01	2,441,831.80
律师费	2,833,024.77	11,986,971.91
水电费	250,212.68	379,770.10
环境、职业健康费	396,773.34	589,575.60
职工教育经费及工会经费	227,811.14	421,200.94
董事会费	168,000.00	291,792.45

项 目	本期金额	上期金额
其他费用	1,294,716.30	5,088,633.18
合 计	26,745,464.25	50,222,225.00

33、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接投入	1,483,241.33	3,136,408.51
人员人工	2,802,184.73	5,075,881.99
折旧与摊销	533,993.59	1,495,540.78
其他费用	943,577.81	1,673,838.44
合 计	5,762,997.46	11,381,669.72

34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	11,362,316.68	19,205,499.86
减：利息收入	3,246,738.38	3,235,133.97
汇兑损益	89,690.10	-65,937.22
手续费	349,676.69	6,452,047.10
现金折扣	10,000.00	143,397.50
合 计	8,385,564.89	22,631,747.71

35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,995,261.18	2,346,603.92	1,995,261.18
合 计	1,995,261.18	2,346,603.92	1,995,261.18

36、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	61,122.88	99,499.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合 计	61,122.88	99,499.40

37、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	25,000.00	-7,000.00
应收账款及合同资产坏账损失	3,935,659.07	50,197,098.87
其他应收款坏账损失	-124,351.40	-98,830.53

项 目	本期金额	上期金额
合 计	3,836,307.67	50,091,268.34

38、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-309,801.71	-9,780.99
合 计	-309,801.71	-9,780.99

39、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-2,055.42	-835,917.28	-2,055.42
在建工程处置利得或损失			
合 计	-2,055.42	-835,917.28	-2,055.42

40、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	17,670.47	593,156.54	17,670.47
诉讼案件胜诉转回	1,611,428.58	168,517,467.16	1,611,428.58
其他	151,745.42	5,297,664.20	151,745.42
合 计	1,780,844.47	174,408,287.90	1,780,844.47

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	2,215.47	3,537.68	与收益相关
佛山市南海区市场监督管理局质量管理体系认证扶持资金	10,000.00		与收益相关
2020年佛山市科技创新经费	2,455.00		与收益相关
创办补贴		211.98	与收益相关
延迟复工补助		21,828.00	与收益相关
残疾人就业岗位补贴款		16,078.88	与收益相关
适岗培训补贴		128,000.00	与收益相关
企业技能人才评价奖励金		50,000.00	与收益相关
以工代训补贴		171,500.00	与收益相关
2020年中小企业融资风险补偿专项子基金受保企业贴息资金		191,500.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业增员补贴资金		7,500.00	与收益相关
“国六”补贴	3,000.00	3,000.00	与收益相关
合计	17,670.47	593,156.54	

41、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	219,039.49	-	219,039.49
其中：固定资产	3,039.49	-	3,039.49
无形资产	216,000.00	-	216,000.00
对外捐赠支出	-	-	-
预计诉讼赔款	23,776,172.52	56,432,158.02	23,776,172.52
业绩补偿的相关股份截至回购注销日的公允价值变动	-	-	-
罚款支出	4,042.75	635,218.33	4,042.75
其他支出		806,322.62	
合 计	23,999,254.76	57,873,698.97	23,999,254.76

42、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		-11,410.13
递延所得税费用	92,959.51	2,724,190.24
合 计	92,959.51	2,712,780.11

43、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	67,916,567.00	因未决诉讼被司法冻结
货币资金	6,748,733.00	定期存单
货币资金	63,802,421.68	履约保证金、保函保证金等保证金
固定资产	155,394,706.00	因借款抵押
无形资产	88,579,007.68	因借款抵押
合 计	382,441,435.36	

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

公司本期无非同一控制下合并。

2、同一控制下企业合并

公司本期无同一控制下企业合并。

3、反向购买

公司本期无反向购买。

4、处置子公司

公司本期无处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

无。

九、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	
南方增材科技有限公司	佛山市南海区	佛山市南海区狮山镇小塘城区三环西路 31 号 F 车间	专用设备研发、销售	51.00		设立
广东南风投资有限公司	佛山市南海区	佛山市南海区小塘三环西路（狮南段）31 号（办公楼二楼 2B01 室）	投资	100.00		设立
佛山市南方风机设备有限公司	佛山市南海区	佛山市南海区小塘三环西路（狮南段）31 号（办公楼 2A03 室）	专用设备研发、销售	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

公司本期无重要的非全资子公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

公司本期无重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业:		
投资账面价值合计	1,765,700.94	1,761,977.42
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	3,723.52	-950.33

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—其他综合收益		
—综合收益总额	3,723.52	-950.33

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

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。

1、市场风险

(1) 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。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于外币金融资产和负债占总资产比重较小，公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 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。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。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。

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。

3、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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司已从相关商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和其他开支。

十一、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

股东名称	与本公司关系	持股份数	持股比例	表决权比例
杨子江	股东	53,655,765	11.18%	11.18%
杨泽文	股东	52,133,332	10.86%	10.86%
杨子善	股东	484,221	0.1%	0.1%

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
佛山市南方丽特克能净科技有限公司	本公司之合营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东南海控股投资有限公司	持股 5%以上股东，本公司副董事长李志斌担任其董事长、总经理；公司董事罗红担任其董事、副总经理、财务总监
佛山市南海创业投资有限公司	本公司副董事长李志斌担任其董事长、总经理；公司董事罗红担任其董事
佛山市南海益众投资有限公司	本公司副董事长李志斌担任其董事长、总经理
南海国际货柜码头有限公司	本公司副董事长李志斌担任其董事长、公司董事罗红担任其董事
广东天盈都市型产业投资有限公司	本公司副董事长李志斌担任其董事长
佛山市光明之城新光源投资有限公司	本公司副董事长李志斌担任其副董事长
佛山市和洋投资管理有限公司	本公司副董事长李志斌担任其董事
瀚蓝环境股份有限公司	本公司副董事长李志斌担任其董事、公司董事罗

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
	红担任其监事
广东广亚控股有限公司	本公司副董事长李志斌担任其董事长、公司董事 罗红担任其董事
广东省粤科科技小额贷款股份有限公司	公司董事罗红担任其董事
数安时代科技股份有限公司	公司董事罗红担任其董事
佛山市南海区交通发展有限公司	公司董事罗红担任其董事
佛山市广佛通电子收费运营有限公司	公司董事罗红担任其董事
广东寰球智能科技有限公司	公司董事罗红担任其副董事长
佛山市中迪经贸发展有限公司	公司独立董事肖兵担任其董事、总经理
云创金属股份有限公司	持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
上海云久投资有限公司	持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
南通云创投资有限公司	持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
常熟凯玺电子电气有限公司	持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
南通嘉德云创企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东仇云龙担任其执行事务合伙人
南京嘉融云创企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东仇云龙担任其执行事务合伙人
上海颐帆科技有限公司	持股 5%以上股东仇云龙控制的企业
澄方投资控股（上海）有限公司	持股 5%以上股东仇云龙担任其董事
佛山市南海区友来达投资有限公司	实际控制人杨泽文控制的企业
佛山市中昇汇达项目管理咨询中心（普通合伙）	公司独立董事肖兵担任执行事务合伙人
仇云龙	持股 5%以上股东，曾担任公司总经理
孙振平	持股 5%以上股东的一致行动人
谭汉强	董事长
李志斌	副董事长
姜志军	董事
罗红	董事
任刚	董事、总经理
梁秀霞	董事、财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陆垂军	独立董事
肖兵	独立董事
李萍	独立董事
谢碧嫦	监事会主席
刘磊	监事
李志成	职工监事
刘怀耀	副总经理，曾担任公司监事
刘静	副总经理
柴新普	副总经理
王达荣	副总经理、曾担任公司董事
王娜	董秘
刘基照	曾担任公司监事会主席
李海生	曾担任公司监事

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	本期金额	上期金额
佛山市南方丽特克能净科技有限公司	采购商品		992,138.05

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
佛山市南方丽特克能净科技有限公司	销售商品	2,186,193.81	1,303,109.75

(2) 报告期内无关联受托管理/委托管理情况。

(3) 报告期内无关联承包情况。

(4) 报告期内无关联租赁情况

(5) 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
杨子善、麦丽筠、杨子江、苏少冰	最高额保证 38500 万元	2007.7.25	至债务履行 期限届满之 日起两年	否

(6) 报告期无关联方资金拆借。

(7) 报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,368,902.29 元	6,454,491.86 元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
佛山市南方丽特克能净 科技有限公司	1,632,872.80		842,440.02	1,533.35
合 计	1,632,872.80		842,440.02	1,533.35
其他应收款：				
佛山市南方丽特克能净 科技有限公司	4,128.44	206.42	1,204,662.78	60,233.14
合 计	4,128.44	206.42	1,204,662.78	60,233.14

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
佛山市南方丽特克能净 科技有限公司	545,828.67	992,138.05
合 计	545,828.67	992,138.05
其他应付款：		
佛山市南方丽特克能净 科技有限公司		83,285.62
合 计		83,285.62

7、关联方承诺

报告期无关联方承诺事项。

十二、股份支付

报告期内本公司未发生股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 7 月 31 日，本公司未结清保函共计 9,574.94 万元。

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

因公司原董事长兼总经理杨子善个人债务存在冒用公司名义作为借款人或担保人的情形，从而导致公司牵扯 15 宗诉讼/仲裁案件，涉及债务本金金额为 3.66 亿元。截至财务报表批准报出日，上述诉讼/仲裁详细情况如下：

序号	案号	原告	被告	涉诉本金 (万元)	案件进展情况
1	(2018)粤0605民初7880号	佛山市科技小额贷款有限公司	南方风机股份有限公司、杨子善、麦丽筠、北京凯鹏达投资有限公司	500.00	已二审判决，执行完毕。
2	(2018)粤0605民初8017号	佛山市科技小额贷款有限公司	南方风机股份有限公司、杨子善、麦丽筠、北京凯鹏达投资有限公司	500.00	已二审判决，执行完毕。
3	(2018)粤0605民初8020号	佛山市科技小额贷款有限公司	南方风机股份有限公司、杨子善、麦丽筠、北京凯鹏达投资有限公司	500.00	已二审判决，执行完毕。
4	(2018)粤0604民初10075号	罗广容	杨子善、李柏佳、南方风机股份有限公司	350.00	已一审判决，一审判决公司无责，已生效。
5	(2018)粤1971民初13975号	刘丽鲜	杨子善、赵吉庆、杨广辉、广州市丰华生物工程有限公司、广东南风投资有限公司、南方增材科技有限公司、南方风机股份有限公司、北京凯鹏达投资有限公司	1,000.00	原告已撤诉。

序号	案号	原告	被告	涉诉本金 (万元)	案件进展情况
6	(2018)粤0511民初1050号	汕头市中小企业融资担保有限公司	杨子善、麦丽筠、李柏佳、北京凯鹏达投资有限公司、南方风机股份有限公司	2,000.00	已二审判决，执行完毕。
7	(2018)粤0511民初1051号	汕头市中小企业融资担保有限公司	杨子善、麦丽筠、李柏佳、北京凯鹏达投资有限公司、南方风机股份有限公司	1,200.00	已二审判决，执行完毕。
8	(2018)粤0303民初13372号	恒创(深圳)商业保理有限公司	北京众联云网科技有限公司、北京凯鹏达投资有限公司、南方风机股份有限公司、杨子善、麦丽筠	1,500.00	已二审判决，公司无需承担连带担保责任。
9	(2018)粤19民初48号	李杰	杨子善、赵吉庆、杨广辉、广州市丰华生物工程有限公司、广东南风投资有限公司、南方增材科技有限公司、南方风机股份有限公司、北京凯鹏达投资有限公司、陈智勇、麦丽筠	10,000.00	已二审判决，公司无需承担连带担保责任。公司控股子公司南方增材及南风投资需与其他被告共同承担清偿责任。已执行完毕。
10	(2018)粤0104民初19615号	李平学	杨子善、南方风机股份有限公司、陈智勇	3,500.00	已二审终审，判决公司无需承担连带担保责任。
11	(2018)粤0306民初13995号	陈琼	南方风机股份有限公司、杨子善	2,000.00	已二审终审，已执行完毕。
12	(2018)粤0306民初13996号	陈炳谦	南方风机股份有限公司、杨子善	2,000.00	已二审终审，已执行完毕。

序号	案号	原告	被告	涉诉本金 (万元)	案件进展情况
13	(2018)深仲受字第1193号	深圳前海海润国际并购基金管理有限公司	南方风机股份有限公司、麦丽筠	5,520.00	已二审判决，公司期末已对该案件按二审判决结果计提相应预计负债。
14	(2018)长仲字第1670号	爱尔医疗投资集团有限公司	南方风机股份有限公司、杨子善	3,000.00	已裁决，已执行完毕。
15	(2018)粤0304民初字第34315号	李明君	南方风机股份有限公司、杨子善、北京凯鹏达投资有限公司、李柏佳、杨广辉	3,000.00	已二审判决，执行完毕。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司重大诉讼或仲裁事项及进展情况详见本财务报表附注十三、2之相关说明。

2、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

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为二个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了二个报告分部，这些报告分部是以提供不同产品或服务为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

- 分部 1： 通风与空气处理系统业务。
- 分部 2： 投资、咨询业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	分部 1	分部 2	分部间抵销	合计
主营业务收入	145,481,077.45			145,481,077.45
主营业务成本	110,174,975.69			110,174,975.69
资产总额	2,300,964,962.30	12,833,549.80	- 177,238,966.98	2,136,559,545.12
负债总额	561,649,691.21	5,705.90	- 46,251,119.62	515,404,277.49

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、补充资料

1、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	-221,094.91	
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	2,012,931.65	
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	-22,164,743.94	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-	

项 目	金 额	说 明
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	147,702.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-20,225,204.53	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	648,289.54	
合 计	-20,873,494.07	

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	-2.37	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.05	-0.03	-0.03