

上海丰华（集团）股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]002817号

大  
华

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 上海丰华（集团）股份有限公司

## 审计报告及财务报表

（2020年1月1日至2020年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-62

## 审计报告

大华审字[2021] 002817号

上海丰华（集团）股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了上海丰华（集团）股份有限公司（以下简称“丰华股份公司”）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、合并及母公司股东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，公允反映了丰华股份公司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，我们独立于丰华股份公司，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

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

1. 收入确认

2. 理财产品的确认和计量

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

丰华股份公司的营业收入主要来自于镁铝金属车辆配件等产品销售，2020 年度，丰华股份公司营业收入为人民币 59,936,149.25 元，其中主营业务收入为 50,588,991.46 元，占营业收入的 84.40%。

丰华股份公司销售收入分为内销产品收入和外销产品收入，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，并经购货方验收合格，购货方已取得相关商品控制权，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。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，取得提单，购货方已取得相关商品控制权，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。

由于营业收入是丰华股份公司关键业绩指标之一，可能存在丰华股份公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计

事项。相关信息披露详见财务报表附注四（二十五）及附注六\注释29。

## 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）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、发货单及客户确认资料等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，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）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售

额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的相关判断及估计是合理的。

## （二）理财产品的确认和计量事项

### 1. 事项描述

截止2020年12月31日，丰华股份公司交易性金融资产期末余

额 571,835,746.21 元，其中银行理财产品 566,035,366.13 元，占交易性金融资产的 98.99%。丰华股份公司理财产品期末余额较大，为丰华股份公司的重要资产。

丰华股份公司持有的理财产品均为非保本浮动收益产品，在财务报表中的列报及计价方法涉及管理层的判断，且理财产品的发行方涉及多家银行，可能存在理财产品未真实存在或受限的风险。因此我们将理财产品的确认和计量确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对理财产品的确认和计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与理财产品确认和计量相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取相关理财产品合同，检查产品投资方向、投资期限、收益率约定及风险水平等关键合同条款，结合新金融工具准则的规定，判断是否符合交易性金融资产的定义以及分类是否准确；

(3) 核对理财产品投资和收回的资金流水，检查银行回单，并与会计处理记录进行核对，评价理财产品及其收益确认和计量准确性；

(4) 对理财产品的期末公允价值进行复核，评价理财产品计量的准确性；

(5) 对期末持有的理财产品及相关的资金账户进行函证；

(6) 检查与理财产品相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对理财产品的相关判断及估计是合理的。

## 四、其他信息

丰华股份公司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

丰华股份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，丰华股份公司管理层负责评估丰华股份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丰华股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丰华股份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，就可能导致对丰华股份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告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丰华股份公司不能持续经营。

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。

6. 就丰华股份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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)



蔡月波

中国注册会计师：



杜业芳

二〇二一年四月二十八日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

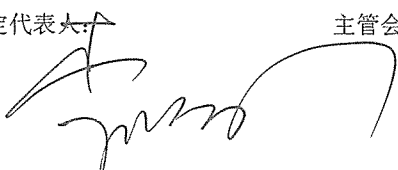
编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	18,332,605.73	19,126,541.93
交易性金融资产	注释2	571,835,746.21	568,579,910.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	20,828,087.14	22,497,594.90
应收款项融资	注释4	3,600,000.00	
预付款项	注释5	43,400.00	171,472.12
其他应收款	注释6	858,610.95	763,308.62
存货	注释7	8,504,363.70	11,417,029.03
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	注释8		2,312.22
<b>流动资产合计</b>		<b>624,002,813.73</b>	<b>622,558,169.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释9		19,085,590.50
固定资产	注释10	37,226,677.18	25,416,943.84
在建工程	注释11	2,163,462.84	628,379.27
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释12	4,708,474.53	1,824,074.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释13	7,650,682.27	7,943,861.98
递延所得税资产	注释14		
其他非流动资产	注释15	946,195.37	
<b>非流动资产合计</b>		<b>52,695,492.19</b>	<b>54,898,850.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>676,698,305.92</b>	<b>677,457,020.00</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释16	2,720,000.00	
应付账款	注释17	9,595,521.95	9,502,827.85
预收款项	注释18	5,381.80	7,881.80
合同负债	注释19	44,247.79	
应付职工薪酬	注释20	2,601,051.15	2,015,879.63
应交税费	注释21	1,132,340.19	6,595,927.43
其他应付款	注释22	10,710,493.22	10,219,582.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释23	5,752.21	
<b>流动负债合计</b>		<b>26,814,788.31</b>	<b>28,342,098.72</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	注释24	14,554,074.20	14,785,216.30
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释14	1,231,375.04	1,695,982.54
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,785,449.24</b>	<b>16,481,198.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,600,237.55</b>	<b>44,823,297.56</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释25	188,020,508.00	188,020,508.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	436,004,597.53	436,004,597.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释27	59,041,488.55	59,041,488.55
未分配利润	注释28	-50,248,109.04	-51,712,278.31
归属于母公司股东权益合计		632,818,485.04	631,354,315.77
少数股东权益		1,279,583.33	1,279,406.67
<b>股东权益合计</b>		<b>634,098,068.37</b>	<b>632,633,722.44</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>676,698,305.92</b>	<b>677,457,020.00</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2020年度

编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释29	59,936,149.25	66,184,876.54
减：营业成本	注释29	53,067,454.33	58,416,929.70
税金及附加	注释30	1,392,282.18	1,710,633.62
销售费用	注释31	679,588.20	2,742,471.12
管理费用	注释32	22,730,475.73	12,378,394.93
研发费用			
财务费用	注释33	-40,307.44	-46,848,187.46
其中：利息费用			
利息收入		119,081.59	46,860,250.81
加：其他收益	注释34	229,552.84	750,321.00
投资收益	注释35	19,635,989.73	2,053,383.94
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			
公允价值变动收益	注释36	334,090.44	1,760,155.81
信用减值损失	注释37	-41,050.62	-30,509.96
资产减值损失	注释38	154,229.76	-764,818.39
资产处置收益	注释39	174,811.72	-54,244.63
<b>二、营业利润</b>		<b>2,594,280.12</b>	<b>41,498,922.40</b>
加：营业外收入	注释40	215,871.28	62,611.72
减：营业外支出	注释41	877,893.30	79,015.09
<b>三、利润总额</b>		<b>1,932,258.10</b>	<b>41,482,519.03</b>
减：所得税费用	注释42	467,912.17	10,629,293.68
<b>四、净利润</b>		<b>1,464,345.93</b>	<b>30,853,225.35</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,464,345.93	30,853,225.35
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		1,464,169.27	30,910,093.65
少数股东损益		176.66	-56,868.30
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,464,345.93</b>	<b>30,853,225.35</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,464,169.27	30,910,093.65
归属于少数股东的综合收益总额		176.66	-56,868.30
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.008	0.164
（二）稀释每股收益		0.008	0.164

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,724,806.29	41,049,922.90
收到的税费返还		205,063.17	357,039.69
收到其他与经营活动有关的现金	注释43.1	866,452.15	2,049,156.68
经营活动现金流入小计		41,796,321.61	43,456,119.27
购买商品、接受劳务支付的现金		20,293,400.44	20,975,951.45
支付给职工以及为职工支付的现金		14,598,729.72	12,784,615.58
支付的各项税费		9,622,296.42	7,141,731.01
支付其他与经营活动有关的现金	注释43.2	12,970,896.33	5,013,376.79
经营活动现金流出小计		57,485,322.91	45,915,674.83
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,689,001.30</b>	<b>-2,459,555.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		559,395,600.00	76,527,360.00
取得投资收益收到的现金		22,348,644.61	2,053,383.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	212,428.20
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	注释43.3		520,324,361.53
投资活动现金流入小计		581,744,844.61	599,117,533.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,368,637.41	3,429,183.98
投资支付的现金		565,030,000.00	567,720,000.00
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	注释43.4	231,142.10	13,200,136.65
投资活动现金流出小计		568,629,779.51	584,349,320.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,115,065.10</b>	<b>14,768,213.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
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			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,573,936.20</b>	<b>12,308,657.48</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,126,541.93	6,817,884.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>16,552,605.73</b>	<b>19,126,541.93</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

2020年度

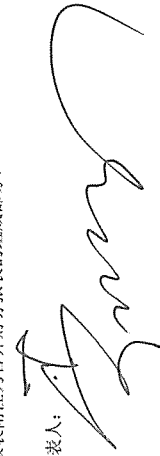
编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	188,020,508.00		436,004,597.53				59,041,488.55	-51,712,278.31	1,279,406.67	632,633,722.44
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	188,020,508.00		436,004,597.53				59,041,488.55	-51,712,278.31	1,279,406.67	632,633,722.44
三、本年增减变动金额								1,464,169.27	176.66	1,464,345.93
(一) 综合收益总额								1,464,169.27	176.66	1,464,345.93
(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. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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	188,020,508.00		436,004,597.53				59,041,488.55	-50,248,109.04	1,279,583.33	634,098,068.37

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



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

2020年度

编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	188,020,508.00		436,004,597.53				59,041,488.55	-86,881,508.61	1,264,483.56	597,449,579.03
加：会计政策变更								4,259,136.65	71,781.41	4,330,918.06
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	188,020,508.00		436,004,597.53				59,041,488.55	-82,622,371.96	1,336,274.97	601,780,497.09
三、本年增减变动金额								30,910,093.65	-56,866.30	30,853,225.35
(一) 综合收益总额								30,910,093.65	-56,866.30	30,853,225.35
(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. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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	188,020,508.00		436,004,597.53				59,041,488.55	-51,712,278.31	1,279,406.67	632,633,722.44

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2020年12月31日

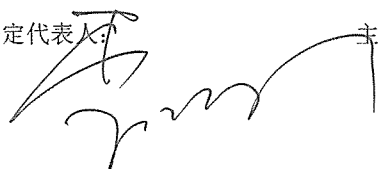
编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十四	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,015,016.10	13,834,098.17
交易性金融资产		525,946,076.05	527,024,304.24
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,367.39	
应收款项融资			
预付款项		43,400.00	
其他应收款	注释1	97,376,138.79	97,228,145.94
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>635,381,998.33</b>	<b>638,086,548.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		26,910,000.00	26,910,000.00
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		267,170.80	302,440.48
在建工程			
生产性生物资产			
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>27,177,170.80</b>	<b>27,212,440.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>662,559,169.13</b>	<b>665,298,988.83</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



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）

2020年12月31日

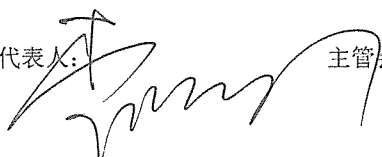
编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,008,172.15	170,937.10
应交税费		808,284.54	6,260,933.77
其他应付款		9,542,906.03	8,627,425.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,359,362.72</b>	<b>15,059,296.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		14,554,074.20	14,785,216.30
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,229,330.52	1,498,887.58
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,783,404.72</b>	<b>16,284,103.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,142,767.44</b>	<b>31,343,399.95</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		188,020,508.00	188,020,508.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		430,561,452.56	430,561,452.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		59,010,044.52	59,010,044.52
未分配利润		-42,175,603.39	-43,636,416.20
<b>股东权益合计</b>		<b>635,416,401.69</b>	<b>633,955,588.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>662,559,169.13</b>	<b>665,298,988.83</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

2020年度

编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		321,149.42	411,904.75
减：营业成本		6,086.40	6,086.40
税金及附加		7,852.88	4,205.72
销售费用			
管理费用		17,030,780.15	6,821,560.91
研发费用			
财务费用		-7,065.90	-46,845,660.08
其中：利息费用			
利息收入		19,413.74	46,856,175.23
加：其他收益		46,944.48	
投资收益		18,311,611.06	127,568.77
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			
公允价值变动收益		320,593.73	2,135,163.81
信用减值损失		19,062.84	-14,261.73
资产减值损失			
资产处置收益		-4,113.52	
<b>二、营业利润</b>		1,977,594.48	42,674,182.65
加：营业外收入			3,871.84
减：营业外支出			
<b>三、利润总额</b>		1,977,594.48	42,678,054.49
减：所得税费用		516,781.67	10,687,463.06
<b>四、净利润</b>		1,460,812.81	31,990,591.43
（一）持续经营净利润		1,460,812.81	31,990,591.43
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,460,812.81	31,990,591.43
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		335,825.70	432,500.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		531,649.99	530,046.57
经营活动现金流入小计		867,475.69	962,546.57
购买商品、接受劳务支付的现金		6,086.40	6,086.40
支付给职工以及为职工支付的现金		5,529,273.06	3,956,347.63
支付的各项税费		6,241,662.03	4,309,236.06
支付其他与经营活动有关的现金		10,351,289.17	2,849,666.61
经营活动现金流出小计		22,128,310.66	11,121,336.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,260,834.97</b>	<b>-10,158,790.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		520,030,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		19,710,432.98	127,568.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	
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			520,324,361.53
投资活动现金流入小计		539,741,032.98	530,451,930.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,137.98	
投资支付的现金		520,030,000.00	500,000,000.00
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		231,142.10	13,200,136.65
投资活动现金流出小计		520,299,280.08	513,200,136.65
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,441,752.90</b>	<b>17,251,793.65</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,819,082.07</b>	<b>7,093,003.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,834,098.17	6,741,094.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,015,016.10</b>	<b>13,834,098.17</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

郑婧

会计机构负责人：

郑婧

# 母公司股东权益变动表

2020年度

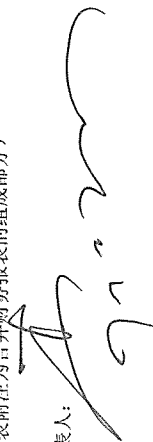
编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							
	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
一、上年年末余额	188,020,508.00		430,561,452.56			59,010,044.52	-43,636,416.20	633,955,588.88
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	188,020,508.00		430,561,452.56			59,010,044.52	-43,636,416.20	633,955,588.88
三、本年增减变动金额							1,460,812.81	1,460,812.81
(一) 综合收益总额							1,460,812.81	1,460,812.81
(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. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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	188,020,508.00		430,561,452.56			59,010,044.52	-42,175,603.39	635,416,401.69

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



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

2020年度

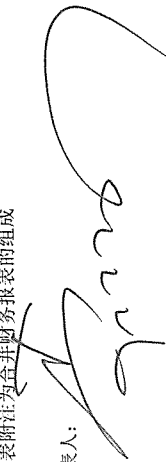
编制单位：上海丰华（集团）股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	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
一、上年年末余额	188,020,508.00		430,561,452.56		2,586,721.32		59,010,044.52	-70,522,297.44	601,856,428.96
加：会计政策变更					-2,586,721.32			2,895,289.81	308,568.49
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	188,020,508.00		430,561,452.56				59,010,044.52	-75,627,007.63	601,964,997.45
三、本年增减变动金额								31,990,591.43	31,990,591.43
(一) 综合收益总额								31,990,591.43	31,990,591.43
(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. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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	188,020,508.00		430,561,452.56				59,010,044.52	-43,636,416.20	633,955,588.88

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 上海丰华(集团)股份有限公司

### 2020 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海丰华(集团)股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经上海市工商局批准,由上海市轻工控股(集团)公司发起设立,于1992年6月6日在上海市工商行政管理局登记注册,总部位于上海市。公司于1992年9月10日在上海证券交易所上市。公司现持有统一社会信用代码为91310000132209367W的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2020年12月31日,本公司累计发行股本总数188,020,508股,其中,有限售条件的流通股份:A股396,000股;无限售条件的流通股份A股187,624,508股,注册资本为188,020,508元,注册地址:中国(上海)自由贸易试验区浦建路76号1507室,母公司为隆鑫控股有限公司,最终实际控制人为涂建华。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造行业。经营范围:房屋租赁、物业管理、酒店管理;实业投资管理。(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)。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2021年4月28日批准报出。

#### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共1户:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
重庆镁业科技股份有限公司	控股子公司	2	95%	95%

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### 三、财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

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**

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。

## **四、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三)营业周期**

公司经营业务的营业周期较短, 以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 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。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全



部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将

同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按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,不改变其记账本位币金额。

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,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。

## (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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余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从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时, 本公司为了消除或显著减少会计错配, 可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具, 且其主合同不属于以上金融资产的, 本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照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:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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, 应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其



他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。

3) 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。

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。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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票据划

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合 商业承兑汇票	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	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期计量坏账准备

### (十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	客户性质	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期计量坏账准备。
账龄组合	账龄	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期，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。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	1
1—2 年	5
2—3 年	10
3—5 年	20
5 年以上	100

### (十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

### (十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合 应收保证金备用金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	账龄	

#### (十四) 存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货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定依据及存货跌价准备的计提方法

期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。

期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。

##### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法进行摊销。

## (十五)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相对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(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术



术资料。

## (十六) 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，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；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。

本公司的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。

本公司的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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将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。

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的金额计入当期损益。

## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20-50	4-5	1.9-4.8
运输设备	年限平均法	5-11	4-5	8.64-19.2
专用设备	年限平均法	1-10	0-5	9.5-100
其他设备	年限平均法	3-11	4-5	8.64-32

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## (十八) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十九) 无形资产与开发支出

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，主要为土地使用权。

### 1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	47	土地使用期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十一)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。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按直线法分期摊销。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。

## (二十二)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### (二十三) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

##### (1) 设定提存计划

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

##### (2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

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;

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等三部分,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。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本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。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

### (二十四) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本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本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合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。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (二十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

销售镁铝金属车辆配件等产品。

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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. 收入确认的具体方法

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，并经购货方验收合格，购货方已取得相关商品控制权，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。

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，取得提单，购货方已取得相关商品控制权，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。

## (二十六) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：



- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项, 且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (二十八) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人, 该租赁为融资租赁, 其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分摊, 计入当期费用。

#### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用; 如金额较大的, 则予以资本化, 在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## (二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	公司于 2020 年 8 月 6 日召开第九届董事会第七次会议, 审议通过了《关于会计政策变更的议案》。	详见公告

会计政策变更说明:

#### (1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》, 变更后的会计政策详见附注四/(二十五) 收入。

根据新收入准则的衔接规定, 首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2020 年 1 月 1 日) 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。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	5,381.80	55,381.80	-50,000.00
合同负债	44,247.79	-	44,247.79
其他流动负债	5,752.21	-	5,752.21
负债合计	55,381.80	55,381.80	-

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	53,067,454.33	51,260,709.68	1,806,744.65
销售费用	679,588.20	2,486,332.85	-1,806,744.65

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售	13%
	简易计税方法	3%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
重庆镁业科技股份有限公司（以下简称“镁业科技公司”）	15%
本公司	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

根据财税【2011】5 号财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。经重庆市九龙坡区地方税务局以九地税减准【2015】206 号文批准，镁业科技公司自 2011 年-2020 年享受西部大开发优惠政策，2020 年适用 15% 税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	80,768.30	77,207.20
银行存款	16,037,935.84	18,704,932.85
其他货币资金	2,213,901.59	344,401.88
合计	18,332,605.73	19,126,541.93

其他货币资金中的 433,164.01 元系存放于申万宏源上海浦东新区东方路证券营业部的存储投资款。其余 1,780,737.58 元存于兴业银行重庆分行账户，其中票据保证金 1,780,000.00 元，利息 737.58 元。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
应付票据保证金	1,780,000.00	-
合计	1,780,000.00	

### 注释2. 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变动计入当期损益的金融资产小计	571,835,746.21	568,579,910.65
权益工具投资	5,800,380.08	5,625,482.32
银行理财产品	566,035,366.13	562,954,428.33
合计	571,835,746.21	568,579,910.65

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,683,592.35	22,504,040.58
1—2 年	1,226,696.54	199,969.19
2—3 年	184,943.33	-
3—4 年	-	11,900.00
4—5 年	11,900.00	23,880.00
5 年以上	39,152.52	15,272.52
小计	21,146,284.74	22,755,062.29
减：坏账准备	318,197.60	257,467.39

账龄	期末余额	期初余额
合计	20,828,087.14	22,497,594.90

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,080.00	0.01	2,080.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,144,204.74	99.99	316,117.60	1.50	20,828,087.14
其中：账龄组合	21,144,204.74	99.99	316,117.60	1.50	20,828,087.14
合计	21,146,284.74	100.00	318,197.60	1.50	20,828,087.14

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,080.00	0.01	2,080.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,752,982.29	99.99	255,387.39	1.12	22,497,594.90
其中：账龄组合	22,752,982.29	99.99	255,387.39	1.12	22,497,594.90
合计	22,755,062.29	100.00	257,467.39	1.13	22,497,594.90

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常州市龙春针织机械科技有限公司	2,080.00	2,080.00	100.00	公司注销

## 4. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,683,592.35	196,835.92	1.00
1—2 年	1,226,696.54	61,334.83	5.00
2—3 年	184,943.33	18,494.33	10.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	11,900.00	2,380.00	20.00
5 年以上	37,072.52	37,072.52	100.00
合计	21,144,204.74	316,117.60	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,080.00					2,080.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	255,387.39	60,730.21				316,117.60
其中：账龄组合	255,387.39	60,730.21				316,117.60
合计	257,467.39	60,730.21				318,197.60

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
延锋汽车智能安全系统有限责任公司	8,287,115.28	39.19	82,871.15
上海临港均胜汽车安全系统有限公司	3,553,714.68	16.81	35,537.15
东方久乐汽车安全气囊有限公司	1,928,931.69	9.12	19,289.32
天合富奥汽车安全系统(长春)有限公司	1,770,437.68	8.37	17,704.38
上海李尔汽车零部件有限公司	1,356,000.00	6.41	56,549.67
合计	16,896,199.33	79.90	211,951.67

#### 注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,600,000.00	
合计	3,600,000.00	

本公司认为,所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,因此未计提减值准备。

#### 1. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

本公司将 100.00 万元银行承兑汇票质押给兴业银行股份有限公司重庆分行为本公司对外开具的商业票据提供担保。

#### 2. 期末公司已背书或贴现且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	3,812,189.70	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	3,812,189.70	

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。

## 注释5. 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	43,400.00	100.00	110,423.60	64.40
1至2年	-	-	61,048.52	35.60
合计	43,400.00	100.00	171,472.12	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前两名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
万德信息技术股份有限公司	39,800.00	91.71	2020年11月1日	预付下一年度费用
上海东湖物业管理有限公司	3,600.00	8.29	2020年12月30日	预付下一年度费用
合计	43,400.00	100.00		

## 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	858,610.95	763,308.62
合计	858,610.95	763,308.62

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	430,784.39	524,552.65
1—2年	400,000.00	332.00
2—3年	332.00	228,941.00
3—4年	332.00	-
4—5年	-	174.00
5年以上	1,264,658.36	1,266,484.36

账龄	期末余额	期初余额
小计	2,096,106.75	2,020,484.01
减：坏账准备	1,237,495.80	1,257,175.39
合计	858,610.95	763,308.62

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	787,743.20	433,500.00
员工备用金		2,000.00
往来款	1,308,363.55	1,584,984.01
合计	2,096,106.75	2,020,484.01

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	478,859.19	642.59	478,216.60	524,552.65	1,245.53	523,307.12
第二阶段	383,425.20	3,030.85	380,394.35	332.00	16.60	315.40
第三阶段	1,233,822.36	1,233,822.36	-	1,495,599.36	1,255,913.26	239,686.10
合计	2,096,106.75	1,237,495.80	858,610.95	2,020,484.01	1,257,175.39	763,308.62

## 4. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,245.53	16.60	1,255,913.26	1,257,175.39
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	-	3,014.25	770.00	3,784.25
本期转回	-602.94	-	-22,860.90	-23,463.84
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	642.59	3,030.85	1,233,822.36	1,237,495.80

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海华开物业有限公司	往来款	371,000.47	5年以上	17.70	371,000.47
上海永启企业管理有限公司	押金	311,400.48	1年以内	14.86	3,114.00
常熟市书写工具厂	往来款	265,760.56	5年以上	12.68	265,760.56
上海康健室内装潢有限公司	往来款	236,520.00	5年以上	11.28	236,520.00
国网重庆市电力公司	保证金	200,000.00	1-2年	9.54	-
重庆中梁山渝能燃气有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	9.54	-
合计		1,584,681.51		75.60	876,395.03

### 注释7. 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	2,839,386.30	280,091.33	2,559,294.97	3,236,641.07	309,835.06	2,926,806.01
在产品	1,839,104.44	49,503.83	1,789,600.61	3,006,164.52	255,693.45	2,750,471.07
库存商品	840,592.26	453,428.64	387,163.62	815,225.87	419,710.58	395,515.29
发出商品	3,071,945.50	423,862.70	2,648,082.80	5,271,139.57	485,763.45	4,785,376.12
委托加工物资	533,846.45	40,070.94	493,775.51	38,852.54	29,203.33	9,649.21
周转材料	1,281,904.37	655,458.18	626,446.19	1,105,650.84	556,439.51	549,211.33
合计	10,406,779.32	1,902,415.62	8,504,363.70	13,473,674.41	2,056,645.38	11,417,029.03

#### 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	转销	其他	
原材料	309,835.06				29,743.73		280,091.33
在产品	255,693.45				206,189.62		49,503.83
库存商品	419,710.58	33,718.06					453,428.64
发出商品	485,763.45				61,900.75		423,862.70
委托加工物资	29,203.33	10,867.61					40,070.94
周转材料	556,439.51	99,018.67					655,458.18
合计	2,056,645.38	143,604.34			297,834.10		1,902,415.62

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/在产品/委托加工物资/周转材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用、售出、报废
库存商品/发出商品	相关产成品估计售价或者已签订合同的价格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		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

### 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	-	2,312.22
合计	-	2,312.22

### 注释9. 投资性房地产

#### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	36,103,598.28	4,063,814.81	40,167,413.09
2. 本期增加金额			-
其他原因增加			-
3. 本期减少金额	36,103,598.28	4,063,814.81	40,167,413.09
转回固定资产	36,103,598.28		36,103,598.28
转回无形资产		4,063,814.81	4,063,814.81
其他原因减少			-
4. 期末余额	-	-	-
二. 累计折旧(摊销)			
1. 期初余额	20,040,988.14	1,040,834.45	21,081,822.59
2. 本期增加金额	924,552.36	49,447.62	973,999.98
本期计提	924,552.36	49,447.62	973,999.98
3. 本期减少金额	20,965,540.50	1,090,282.07	22,055,822.57
转回固定资产	20,965,540.50		20,965,540.50
转回无形资产		1,090,282.07	1,090,282.07
4. 期末余额	-	-	-
三. 账面价值			
1. 期末账面价值	-	-	-
2. 期初账面价值	16,062,610.14	3,022,980.36	19,085,590.50

## 2. 投资性房地产的说明

本公司子公司镁业科技公司于 2020 年 10 月 23 日召开办公会，会议决定，将原用于对外出租的投资性房地产镁合金高新技术一期工程厂房收回用于镁业科技公司李尔项目后期设备安装及规划。因此，自 2020 年 11 月起，投资性房地产转回至固定资产和无形资产中。

### 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	37,226,677.18	25,416,943.84
合计	37,226,677.18	25,416,943.84

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	28,070,199.50	37,273,602.36	1,246,438.95	6,847,971.63	73,438,212.44
2. 本期增加金额	36,103,598.28	-	109,026.54	880,915.68	37,093,540.50
购置	-	-	109,026.54	152,342.20	261,368.74
在建工程转入			-	728,573.48	728,573.48
投资性房地产转入	36,103,598.28	-	-	-	36,103,598.28
3. 本期减少金额	-	2,949,535.89	-	117,838.00	3,067,373.89
处置或报废	-	2,949,535.89	-	117,838.00	3,067,373.89
4. 期末余额	64,173,797.78	34,324,066.47	1,355,465.49	7,611,049.31	107,464,379.05
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	15,304,379.91	26,306,806.93	694,687.67	5,715,394.09	48,021,268.60
2. 本期增加金额	23,145,712.19	1,519,665.18	107,696.30	350,098.76	25,123,172.43
本期计提	2,180,171.69	1,519,665.18	107,696.30	350,098.76	4,157,631.93
投资性房地产转入	20,965,540.50	-	-	-	20,965,540.50
3. 本期减少金额	-	2,793,614.68	-	113,124.48	2,906,739.16
处置或报废	-	2,793,614.68	-	113,124.48	2,906,739.16
4. 期末余额	38,450,092.10	25,032,857.43	802,383.97	5,952,368.37	70,237,701.87
三. 账面价值					
1. 期末账面价值	25,723,705.68	9,291,209.04	553,081.52	1,658,680.94	37,226,677.18
2. 期初账面价值	12,765,819.59	10,966,795.43	551,751.28	1,132,577.54	25,416,943.84

##### 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,566,070.56	7,625,690.17		4,940,380.39	
机器设备	623,717.95	592,532.05		31,185.90	
合计	13,189,788.51	8,218,222.22		4,971,566.29	

注：闲置的房屋及建筑物为本公司从投资性房地产转回的镁合金高新技术一期工程厂房，本公司计划将其用于李尔新产品线，因产品线开发筹建中，闲置厂房在全部厂房面积中的占比约 20%。

### 注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,163,462.84	628,379.27
合计	2,163,462.84	628,379.27

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (一) 在建工程

##### 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
丰华宾馆	3,964,576.94	3,964,576.94	-	3,964,576.94	3,964,576.94	-
116 二期项目	16,143,881.85	16,143,881.85	-	16,143,881.85	16,143,881.85	-
管理软件	604,832.20	-	604,832.20	604,832.20	-	604,832.20
生产用水安装项目	-	-	-	23,547.07	-	23,547.07
2 台力劲压铸机安装	1,558,630.64	-	1,558,630.64	-	-	-
合计	22,271,921.63	20,108,458.79	2,163,462.84	20,736,838.06	20,108,458.79	628,379.27

##### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
管理软件	604,832.20		-	-	604,832.20
2 台力劲压铸机安装	-	1,558,630.64	-	-	1,558,630.64
生产用水安装项目	23,547.07	126,438.83	149,985.90	-	-
三坐标	-	578,587.58	578,587.58	-	-
合计	628,379.27	2,263,657.05	728,573.48	-	2,163,462.84

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
管理软件	122.45	49.40%	49.40%				自筹
2 台力劲压铸机安装	310.00	50.28%	50.28%				自筹
生产用水安装项目	12.77	117.45%	100%				自筹
三坐标	57.52	100.59%	100%				自筹
合计	192.74	-	-				

## 注释12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,445,629.19	2,445,629.19
2. 本期增加金额	4,063,814.81	4,063,814.81
投资性房地产转入	4,063,814.81	4,063,814.81
3. 期末余额	6,509,444.00	6,509,444.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	621,554.25	621,554.25
2. 本期增加金额	1,179,415.22	1,179,415.22
本期计提	89,133.15	89,133.15
投资性房地产转入	1,090,282.07	1,090,282.07
3. 期末余额	1,800,969.47	1,800,969.47
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	4,708,474.53	4,708,474.53
2. 期初账面价值	1,824,074.94	1,824,074.94

### 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
模具费	7,839,007.94	1,838,098.61	1,955,564.47	330,681.57	7,390,860.51
厂房修复款	69,666.67	-	38,000.04	-	31,666.63
四级废镁库的整改费	35,187.37	-	12,064.32	-	23,123.05
维修压铸 1#630T 线路	-	25,221.24	21,017.70	-	4,203.54
维修压铸 630T 前板	-	46,902.65	31,268.45	-	15,634.20
大修压铸 630T 前板、后板等	-	135,170.80	26,283.34	-	108,887.46
通风安全整改	-	85,845.30	9,538.42	-	76,306.88
合计	7,943,861.98	2,131,238.60	2,093,736.74	330,681.57	7,650,682.27

其他说明：其他减少系对无法使用的模具进行报废处理。价值 541,482.86 元的模具已于以前年度全额计提了跌价准备。

#### 注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 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
交易性金融资产公允价值变动	4,930,952.24	1,231,375.04	7,309,516.68	1,695,982.54
合计	4,930,952.24	1,231,375.04	7,309,516.68	1,695,982.54

##### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	24,108,050.67	24,221,229.81
可抵扣亏损		246,701.31
合计	24,108,050.67	24,467,931.12

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### 注释15. 其他非流动资产

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
预付设备款	946,195.37		946,195.37	-		
合计	946,195.37		946,195.37	-		

#### 注释16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,720,000.00	-
合计	2,720,000.00	-

#### 注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	3,668,399.07	3,881,623.00
应付原材料采购款	5,061,695.01	5,156,412.02
应付劳务款	865,427.87	464,792.83

合计	9,595,521.95	9,502,827.85
----	--------------	--------------

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
重庆腾瑞模具制造有限公司	1,038,912.31	对方未开票结算
合计	1,038,912.31	

## 注释18. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
货物销售款	5,381.80	7,881.80
合计	5,381.80	7,881.80

## 注释19. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	44,247.79	-
合计	44,247.79	

## 注释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
短期薪酬	2,015,879.63	14,648,394.57	14,090,273.01	2,574,001.19
离职后福利-设定提存计划	-	304,364.57	277,314.61	27,049.96
合计	2,015,879.63	14,952,759.14	14,367,587.62	2,601,051.15

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	1,257,758.00	12,802,865.63	12,222,550.29	1,838,073.34
职工福利费	-	715,054.33	715,054.33	-
社会保险费	-	470,354.32	470,354.32	-
其中：基本医疗保险费	-	450,726.98	450,726.98	-
工伤保险费	-	9,358.64	9,358.64	-
生育保险费	-	10,268.70	10,268.70	-
住房公积金	12,614.00	305,117.00	305,327.00	12,404.00

工会经费和职工教育经费	745,507.63	355,003.29	376,987.07	723,523.85
合计	2,015,879.63	14,648,394.57	14,090,273.01	2,574,001.19

### 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
基本养老保险	-	294,285.59	267,235.63	27,049.96
失业保险费	-	10,078.98	10,078.98	-
合计		304,364.57	277,314.61	27,049.96

### 注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	145,925.98	272,680.51
企业所得税	920,743.21	6,208,520.24
个人所得税	40,833.00	62,576.27
城市维护建设税	11,921.07	27,557.27
教育费附加	5,109.03	11,810.24
地方教育费附加	3,406.02	7,873.50
其他	4,401.88	4,909.40
合计	1,132,340.19	6,595,927.43

### 注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,655,188.46	1,655,188.46
其他应付款	9,055,304.76	8,564,393.55
合计	10,710,493.22	10,219,582.01

#### (二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	1,655,188.46	1,655,188.46	股东未领取
合计	1,655,188.46	1,655,188.46	

#### (三) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
中介顾问费	756,339.89	
暂收待付外单位款	835,176.40	813,902.40

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	793,107.76	1,029,707.76
代收款	5,272,978.93	5,272,978.93
其他	1,397,701.78	1,447,804.46
合计	9,055,304.76	8,564,393.55

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
温州市天创对外贸易有限公司	5,272,978.93	已吊销营业执照，无法支付
合计	5,272,978.93	

## 注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税费	5,752.21	-
合计	5,752.21	-

## 注释24. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
其他长期福利	14,554,074.20	14,785,216.30
合计	14,554,074.20	14,785,216.30

### 1. 其他长期福利

2008 年，因上海市多项重大市政工程项目须收回公司使用的位于东方路 3601 号地块整体及位于东方路 2981 号部分地块的土地使用权。为配合和支持市政工程建设，结合公司的发展战略规划，公司进行动迁。2008 年 7 月 4 日，公司第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司东方路 3601 号整体动迁和东方路 2981 号部分动迁补偿相关事项的议案》，2008 年 7 月 8 日，公司与相关单位签定了《动迁补偿协议书》。在需动迁的东方路 3601 号已经搬迁完毕时，尚有部分职工没有与公司达成辞退协议，公司按 2007 年度安置职工款平均水平从东方路 3601 号动迁补偿款中预提 2,000.00 万元做为以后年度安置职工的成本，用于支付该部分员工工资及各项保险。截至 2020 年 12 月 31 日，已累计支付 544.59 万元，其中，本期支付 23.11 万元，剩余 1,455.41 万元用于以后年度职工的安置支出。

## 注释25. 股本



项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	188,020,508.00						188,020,508.00

#### 注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	408,609,670.18			408,609,670.18
其他资本公积	27,394,927.35			27,394,927.35
合计	436,004,597.53			436,004,597.53

#### 注释27. 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	27,925,586.29			27,925,586.29
任意盈余公积	31,115,902.26			31,115,902.26
合计	59,041,488.55			59,041,488.55

#### 注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-51,712,278.31	-
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	-51,712,278.31	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,464,169.27	-
期末未分配利润	-50,248,109.04	

#### 注释29. 营业收入和营业成本

##### 1. 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	50,588,991.46	43,903,333.03	52,791,823.28	46,402,189.05
其他业务	9,347,157.79	9,164,121.30	13,393,053.26	12,014,740.65

#### 注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	149,886.71	119,865.92

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	64,212.31	51,371.10
房产税	436,265.06	580,586.86
土地使用税	666,582.30	888,776.40
车船使用税	3,060.00	1,860.00
印花税	29,467.61	34,079.50
地方教育费附加	42,808.19	34,093.84
合计	1,392,282.18	1,710,633.62

### 注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	-	2,062,877.54
职工薪酬	441,438.36	492,997.43
业务招待费	175,507.88	150,032.65
其他	62,641.96	36,563.50
合计	679,588.20	2,742,471.12

### 注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,713,158.53	5,777,765.86
中介机构费用	7,661,199.22	974,152.78
租住成本	1,080,073.25	978,122.30
董事会费用	896,360.50	1,042,633.93
交通通信成本	1,849,259.79	288,906.15
折旧、摊销成本	2,398,112.17	2,173,139.48
办公费用	387,427.36	451,482.05
其他	744,884.91	692,192.38
合计	22,730,475.73	12,378,394.93

#### 管理费用说明:

中介机构费用上升是由于 2020 年本公司为实施重大重组项目《拟通过发行股份及支付现金的方式收购隆鑫通用动力股份有限公司、广东超能投资集团有限公司合计持有的广州威能机电有限公司 100%股权》所支付和承担的聘请财务顾问、审计师、律师、评估师等中介机构所的费用约 396.58 万元。为投资新兴产业和相关领域，聘请专家顾问对其他拟投资项目进行尽职调查、收购论证等发生约 268.00 万元中介机构费用。

职工薪酬上升主要是由于公司 2020 年新任总经理薪酬较高。

### 注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	119,081.59	46,860,250.81
汇兑损益	52,778.16	-24,497.86
银行手续费	25,995.99	36,561.21
合计	-40,307.44	-46,848,187.46

财务费用说明：

2019年9月12日，公司收到控股股东隆鑫控股有限公司(以下简称隆鑫控股)归还非经营性资金占用资金的本金及利息，2019年确认利息收入46,328,106.91元。

### 注释34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	229,552.84	750,321.00
合计	229,552.84	750,321.00

### 注释35. 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
交易性金融资产持有期间的投资收益	97,512.78	64,719.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	19,538,476.95	1,988,664.49
合计	19,635,989.73	2,053,383.94

### 注释36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	334,090.44	1,760,155.81
合计	334,090.44	1,760,155.81

### 注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-41,050.62	-30,509.96
合计	-41,050.62	-30,509.96

### 注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	154,229.76	-764,818.39
合计	154,229.76	-764,818.39

### 注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	174,811.72	-54,244.63
合计	174,811.72	-54,244.63

### 注释40. 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
罚款收入	11,795.76	39,009.22	11,795.76
呆滞款项核销收入	189,889.22		189,889.22
其他	14,186.30	23,602.50	14,186.30
合计	215,871.28	62,611.72	215,871.28

### 注释41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	859,925.28	77,984.58	859,925.28
其他	17,968.02	1,030.51	17,968.02
合计	877,893.30	79,015.09	877,893.30

营业外支出的说明:

非流动资产毁损报废损失主要为将无使用价值的模具报废发生的损失。

### 注释42. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	582,814.18	10,153,672.10
递延所得税费用	-114,902.01	475,621.58
合计	467,912.17	10,629,293.68

#### 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	1,932,258.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	483,064.53
子公司适用不同税率的影响	4,533.63
调整以前期间所得税的影响	11,776.44
非应税收入的影响	-24,378.20
不可抵扣的成本、费用和损失影响	55,309.35
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	-22,801.72
研发费加计扣除的影响	-39,591.86
所得税费用	467,912.17

#### 注释43. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	395,151.22	415,000.00
政府补助	229,552.84	723,321.00
其他	241,748.09	910,835.68
合计	866,452.15	2,049,156.68

##### 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
支付往来款	220,000.00	200,000.00
评估审计等中介费	5,909,837.89	974,152.78
租赁费用	871,545.88	978,122.30
其他经营付现费用	4,189,512.56	2,861,101.71
支付应付票据保证金	1,780,000.00	-
合计	12,970,896.33	5,013,376.79

##### 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
隆鑫控股资金占用本金及费用	-	511,556,598.12
收到隆鑫控股多归还占用资金	-	3,967,307.16
信托投资保证金及收益	-	4,800,456.25
合计	-	520,324,361.53

##### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付动迁安置费用	231,142.10	312,531.40
支付隆鑫控股多归还占用资金		3,967,307.16
支付与王三雄诉讼案判决款		8,920,298.09
合计	231,142.10	13,200,136.65

#### 注释44. 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	1,464,345.93	30,853,225.35
加：信用减值损失	41,050.62	30,509.96
资产减值准备	-154,229.76	764,818.39
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,131,631.91	5,185,563.90
无形资产摊销	89,133.15	138,612.84
长期待摊费用摊销	2,424,418.31	1,317,014.55
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)	-174,811.72	54,244.63
非流动资产报废损失(收益以“-”号填列)	859,925.28	77,984.58
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-334,090.44	-1,760,155.81
呆滞款项核销损失(收益以“-”号填列)	-189,889.22	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-46,328,106.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-19,635,989.73	-2,053,383.94
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)	-464,607.50	477,539.76
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,066,295.09	-1,480,085.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,648,136.31	2,355,065.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,164,646.91	7,907,597.03
经营活动产生的现金流量净额	-15,689,001.30	-2,459,555.56
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	16,552,605.73	19,126,541.93
减：现金的期初余额	19,126,541.93	6,817,884.45
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	-2,573,936.20	12,308,657.48

##### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	16,552,605.73	19,126,541.93
其中：库存现金	80,768.30	77,207.20
可随时用于支付的银行存款	16,037,935.84	18,704,932.85
可随时用于支付的其他货币资金	433,901.59	344,401.88
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	16,552,605.73	19,126,541.93
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		

#### 注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,780,000.00	票据保证金
应收票据融资	1,000,000.00	质押
合计	2,780,000.00	

其他说明：截止 2020 年 12 月 31 日，本公司以人民币 178.00 万元为保证金、100.00 万元银行承兑汇票为质押，通过与兴业银行重庆分行签订的《最高额质押合同》，共计出具人民币 272.00 万元的银行承兑汇票，期限为 6 个月，参见附注六\注释 4。

#### 注释46. 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
应收账款	26,310.48	6.5249	171,673.25
其中：美元	26,310.48	6.5249	171,673.25

#### 注释47. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
九龙坡中小企业稳岗补贴	171,416.00	171,416.00	
九龙坡财政局重点企业招工补贴	8,700.00	8,700.00	
上海浦东区社保奖励	32,845.90	32,845.90	
个税手续费返还	16,590.94	16,590.94	
合计	229,552.84	229,552.84	详见附注六注释 34

## 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	
镁业科技公司	重庆	重庆	制造业	95.00		同一控制下企业合并

#### 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	期初余额
	重庆镁业科技股份有限公司	
流动资产	85,640,459.84	81,491,265.56
非流动资产	52,428,321.39	54,596,410.05
资产合计	138,068,781.23	136,087,675.61
流动负债	112,475,070.03	110,302,447.09
非流动负债	2,044.52	197,094.96
负债合计	112,477,114.55	110,499,542.05
	本期发生额	上期发生额
营业收入	59,614,999.83	65,772,971.79
净利润	3,533.12	-1,137,366.08
综合收益总额	3,533.12	-1,137,366.08
经营活动现金流量	5,571,833.67	7,699,234.57

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、交易性金融资产、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务



状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收款项融资、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

对于其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收款项融资	3,600,000.00	
交易性金融资产	571,835,746.21	
应收账款	21,146,284.74	318,197.60
其他应收款	2,096,106.75	1,237,495.80
合计	598,678,137.70	1,555,693.40

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 79.90%(2019 年：82.95%)。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或源于对方无法偿还其合同债务；或源于提前到期的债务；或源于无法产生预期的现金流量。本公司主要运用票据结算的融资手段，与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付票据	2,720,000.00			2,720,000.00
应付账款	9,595,521.95			9,595,521.95
其他应付款	10,710,493.22			10,710,493.22
其他流动负债	5,752.21			5,752.21
合计	23,031,767.38			23,031,767.38

## (三) 市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产及未来的外币交易（外币资产及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。由于本公司外币资产和外币交易额均不重大，因此本公司所承担的汇率风险不重大。本公司期末外币货币性资产详见本财务报表附注六/注释 46 之说明。

### 2. 利率风险

本公司期末无银行借款，因此承担的利率风险不重大。

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	251,727,036.05	320,108,710.16	-	571,835,746.21
银行理财产品	245,955,409.97	320,079,956.16	-	566,035,366.13
权益工具投资	5,771,626.08	28,754.00	-	5,800,380.08
应收款项融资		3,600,000.00		3,600,000.00
<b>资产合计</b>	<b>251,727,036.05</b>	<b>323,708,710.16</b>	<b>-</b>	<b>575,435,746.21</b>

### (三) 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

公司持有的交易性金融资产中的上市公司股票投资及按日公布银行理财产品净值的，年末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价及理财产品公布净值确认。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 因被投资企业上海宝鼎投资股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；

2. 公司持有的交易性金融资产中无理财产品净值的银行理财产品按照持有理财产品的理财本金、持有天数、预期年化收益率对其公允价值进行合理的估计。

3. 公司持有的应收款项融资均为银行承兑汇票，期限短，出票日、转让日与到期日之间均不超过 6 个月，以票面价值作为公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
隆鑫控股有限公司	重庆	投资、制造、销 售、贸易等	100,000	33.4544	33.5342[注]

注：截至2020年12月31日，隆鑫控股子公司重庆市渝商实业投资有限公司持有公司15.00万股股票，占公司总股本的0.07978%。隆鑫控股及其子公司合计享有本公司33.5342%的表决权。

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

隆鑫控股有限公司（以下简称“隆鑫控股”）成立于2003年1月22日，设立时的注册资本及实收资本均为20,000万元，隆鑫控股目前持有统一社会信用代码为91500107745343366C的营业执照，住所为重庆市九龙坡区石坪桥横街特5号，法定代表人为涂建敏，注册资本及实收资本均为100,000万元，其中隆鑫集团有限公司（以下简称“隆鑫集团”）出资98,000万元，占注册资本的98%，涂建华出资2,000万元，占注册资本的2%，该公司主营业务为向工业、房地产、高科技项目进行投资及投资咨询、管理。

#### 2. 本公司最终控制方是涂建华

涂建华通过隆鑫集团间接持有隆鑫控股98%的股权，并直接持有隆鑫控股2%的股权。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

#### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
隆鑫通用动力股份有限公司	母公司的控股子公司
重庆隆鑫压铸有限公司	隆鑫通用动力股份有限公司的控股子公司
重庆隆鑫机车有限公司	隆鑫通用动力股份有限公司的控股子公司

#### (四) 关联方交易

##### 1. 购买商品、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
隆鑫通用动力股份有限公司	水费、排污权购买费		98,141.82
合计			98,141.82

##### 2. 销售商品、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
隆鑫通用动力股份有限公司	代付电费	250,000.01	460,522.83
重庆隆鑫机车有限公司	车辆配件、压铸模		338,464.03

重庆隆鑫压铸有限公司	材料、配件销售	774,935.80	111,290.18
合计		1,024,935.81	910,277.04

### 3. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
隆鑫通用动力股份有限公司	房屋及建筑物	304,388.57	759,754.29

#### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
隆鑫控股有限公司	房屋及建筑物	37,558.72	

### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,626,262.81	2,368,266.68

### 5. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆隆鑫压铸有限公司	138,037.42	1,380.37		

#### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	隆鑫控股有限公司	870.00	

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

## (一) 重要的非调整事项

### 1. 补缴税款事项

于 2021 年 1 月 21 日, 本公司以自行补充申报的方式, 申报补缴 2017 年应纳税款 2,599,634.49 元, 并缴纳截止 2021 年 1 月 20 日的滞纳金 1,254,323.64 元, 共计 3,853,958.13 元。该事项是由于本公司在对缴税情况进行自查时发现, 本公司在 2017 年转让北京沿海色家园世纪房地产开发有限公司 100%股权时, 可能存在因合同约定不明而造成按合同承担的债务成本不符合成本扣除条件的问题, 本公司对该项会计与税务基础不一致问题向上海市浦东新区税务局进行了自行补充申报。

## (二) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止, 本公司控股股东持有的本公司股权分别被上海金融法院、重庆市第一中级人民法院和重庆市九龙坡区人民法院轮候冻结。详见附注十三\其他重要事项说明(一)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项 2. 控股股东股份被轮候冻结情况。

除存在上述资产负债表日后事项外, 截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

### (一) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 控股股东股权质押情况

截至 2020 年 12 月 31 日, 控股股东隆鑫控股将其持有的本公司股份共计 62,370,000 股(占本公司总股本的 33.17%)进行了质押, 具体质押明细如下:

隆鑫控股将其所持有的本公司股份 9,370,000 股(占本公司总股本 4.98%)质押给渤海银行股份有限公司重庆分行用于融资, 质押期两年, 并于 2017 年 11 月 23 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕质押登记手续; 将其所持有的本公司股份 33,000,000 股(占本公司总股本 17.55%)质押给安徽国元信托有限公司, 质押期一年, 并于 2017 年 12 月 12 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕质押登记手续; 将其所持有的本公司股份 20,000,000 股(占本公司总股本 10.64%)质押给中国信达资产管理股份有限公司重庆市分公司, 质押期一年, 并于 2018 年 4 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕质押登记手续。以上质押截至 2020 年 12 月 31 日均未解除。

#### 2. 控股股东股份被轮候冻结情况

截至本报告出具日，隆鑫控股持有公司 62,901,231 股股票，占公司总股本的 33.45%，全部被被轮候冻结，具体冻结情况如下：

因隆鑫控股未能到期支付与中信证券的股票质押业务产生的本金和利息欠款，北京市第三中级人民法院对隆鑫控股所持有的公司 531,231 股无限售流通股予以冻结，冻结期限为三年，冻结起始日为 2019 年 10 月 17 日。

因公司控股股东隆鑫控股、实际控制人涂建华先生、控股股东下属子公司渝商投资集团股份有限公司与宁夏华融资本拓荣投资中心（有限合伙）的金融借款合同纠纷，北京市第四中级人民法院对隆鑫控股所持有的公司 62,370,000 股无限售流通股予以冻结，对隆鑫控股所持有的公司 531,231 股无限售流通股予以轮候冻结，冻结期限为三年，冻结起始日为 2019 年 11 月 8 日。

因公司控股股东隆鑫控股、实际控制人涂建华先生与芜湖华融资本创昇投资中心（有限合伙）的金融借款合同纠纷，北京市第四中级人民法院对隆鑫控股所持有的公司 62,901,231 股无限售流通股予以轮候冻结，冻结期限为三年，冻结起始日为 2019 年 11 月 11 日。

因公司控股股东隆鑫控股、隆鑫集团有限公司与安徽国元信托有限责任公司的公证债权文书纠纷，上海金融法院对隆鑫控股所持有的公司 62,901,231 股无限售流通股予以轮候冻结，冻结期限为三年，冻结起始日为 2021 年 2 月 19 日。

因公司实际控制人涂建华先生与中国信达资产管理股份有限公司重庆市分公司债权转让合同纠纷，重庆市第一中级人民法院对隆鑫控股所持有的公司 20,000,000 股无限售流通股予以轮候冻结，冻结期限为三年，冻结起始日为 2021 年 2 月 26 日。

因公司实际控制人涂建华先生、控股股东隆鑫控股与重庆大顺投资股份有限公司公证债权文书一案，重庆市九龙坡区人民法院对隆鑫控股所持有的公司 62,901,231 股无限售流通股予以轮候冻结，冻结期限为三年，冻结起始日为 2021 年 4 月 8 日。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	97,376,138.79	97,228,145.94
合计	97,376,138.79	97,228,145.94

##### （一）其他应收款

###### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	359,525.20	3,595.25	1.00%
1—2 年	-	-	
2—3 年	332.00	33.20	10.00%
3—4 年	90,519,976.44	66.40	0.00%
4—5 年	-	-	
5 年以上	7,733,158.36	1,233,158.36	15.95%
小计	98,612,992.00	1,236,853.21	1.25%
减：坏账准备	1,236,853.21		
合计	97,376,138.79	1,236,853.21	

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	356,243.20	
备用金		2,000.00
往来款	98,256,748.80	98,482,075.80
合计	98,612,992.00	98,484,075.80

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	97,027,244.44	-	97,027,244.44	97,019,644.44	-	97,019,644.44
第二阶段	351,925.20	3,030.85	348,894.35	332.00	16.60	315.40
第三阶段	1,233,822.36	1,233,822.36	-	1,464,099.36	1,255,913.26	208,186.10
合计	98,612,992.00	1,236,853.21	97,376,138.79	98,484,075.80	1,255,929.86	97,228,145.94

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	278,061.69	0.28	278,061.69	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	98,334,930.31	99.72	958,791.52	0.98	97,376,138.79
合计	98,612,992.00	100.00	1,236,853.21	1.25	97,376,138.79

续：



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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	278,061.69	0.28	278,061.69	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	98,206,014.11	99.72	977,868.17	1.00	97,228,145.94
合计	98,484,075.80	100.00	1,255,929.86	1.28	97,228,145.94

#### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海依倍德实业公司	116.00	116.00	100.00	预计不能收回
宁波微亚达文艺用品厂	12,185.13	12,185.13	100.00	预计不能收回
常熟市书写工具厂	265,760.56	265,760.56	100.00	预计不能收回
合计	278,061.69	278,061.69		

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		16.60	1,255,913.26	1,255,929.86
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		3,014.25	770.00	3,784.25
本期转回			-22,860.90	-22,860.90
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	-	3,030.85	1,233,822.36	1,236,853.21

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆镁业科技股份有限公司	往来款	97,019,644.44	3-4 年	98.38	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海华开物业有限公司	往来款	371,000.47	5 年以上	0.38	371,000.47
上海永启企业管理有限公司	押金	311,400.48	1 年以内	0.32	3,114.00
常熟市书写工具厂	往来款	265,760.56	5 年以上	0.27	265,760.56
上海康健室内装潢有限公司	往来款	236,520.00	5 年以上	0.24	236,520.00
合计		98,204,325.95		99.59	876,395.03

## 注释2. 长期股权投资

款项性质	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	26,910,000.00		26,910,000.00	26,910,000.00		26,910,000.00
合计	26,910,000.00		26,910,000.00	26,910,000.00		26,910,000.00

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
镁业科技公司	54,710,000.00	26,910,000.00			26,910,000.00		
合计	54,710,000.00	26,910,000.00			26,910,000.00		

## 注释3. 营业收入及营业成本

### 1. 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
其他业务	321,149.42	6,086.40	411,904.75	6,086.40

## 注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	97,512.78	64,719.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	18,214,098.28	62,849.32
合计	18,311,611.06	127,568.77

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

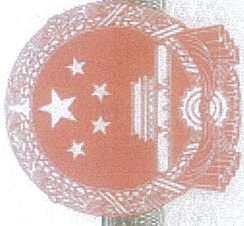
项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-685,113.56	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	229,552.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	19,970,080.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	197,903.26	
减：所得税影响额	-4,824,366.98	
少数股东权益影响额（税后）	-44,088.95	
合计	14,843,966.78	

## （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	0.23	0.008	0.008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.14	-0.071	-0.071

上海丰华（集团）股份有限公司（公章）

二〇二一年四月二十八日



# 营业执照

(副本) (7-1)



统一社会信用代码  
9111101085906760500

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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; 无(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日  
合伙期限 2012年02月09日至 长期  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

登记机关



2020年04月08日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

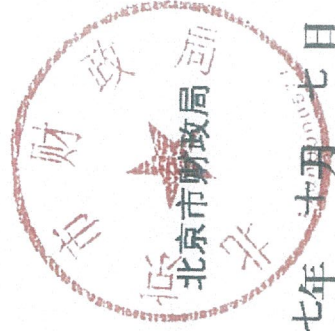
批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 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》。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关：

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



姓名 蔡月波  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1968年07月13日  
 Date of birth  
 工作单位 重庆华联会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 510212196807134567  
 Identity card No.



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转出日期  
 Date of transfer-out  
 转出人  
 Transfer-out holder  
 转出人签字  
 Signature of transfer-out holder  
 转出人身份证号  
 ID card No. of transfer-out holder

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 转入日期  
 Date of transfer-in  
 转入人  
 Transfer-in holder  
 转入人签字  
 Signature of transfer-in holder  
 转入人身份证号  
 ID card No. of transfer-in holder

10

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转出日期  
 Date of transfer-out  
 转出人  
 Transfer-out holder  
 转出人签字  
 Signature of transfer-out holder  
 转出人身份证号  
 ID card No. of transfer-out holder

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 转入日期  
 Date of transfer-in  
 转入人  
 Transfer-in holder  
 转入人签字  
 Signature of transfer-in holder  
 转入人身份证号  
 ID card No. of transfer-in holder

11

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



重庆市注册会计师协会  
 Chongqing Institute of Certified Public Accountants

证书编号: 500300900015  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2003年12月12日  
 Date of Issuance



姓名 杜亚芳  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1984-07-02  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 上会会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 500110619840702082X  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



证书编号: 310000080015  
 No. of Certificate \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
 发证日期: 2018年05月15日  
 Date of issuance \_\_\_\_\_



供查证书有效性

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.

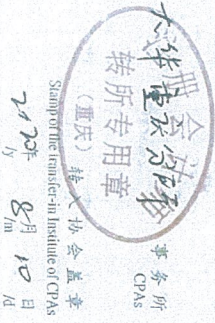
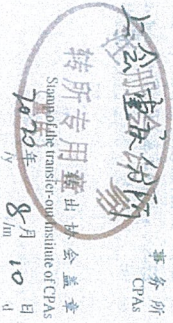


重庆市注册会计师协会制

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

