


安徽安德利百货股份有限公司  
2020 年度及 2021 年 1-8 月  
备考合并财务报表审阅报告

目 录

一、审阅报告.....	1
二、已审阅财务报表	
1、备考合并资产负债表.....	2-3
2、备考合并利润表.....	4
3、备考财务报表附注.....	5-67

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京



# 审阅报告

中证天通[2022]特审字第 0100029 号

安徽安德利百货股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的安徽安德利百货股份有限公司（以下简称“安德利百货”）依照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年 1-8 月、2020 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制和公允列报备考合并财务报表是安德利百货管理层的责任，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对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备考合并财务报表未按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2021 年 1-8 月、2020 年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本审阅报告仅供安德利百货重大资产重组之目的使用，不得用于其他用途。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

中证天通会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京 20365411



中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



2022 年 2 月 9 日

## 合并资产负债表

编制单位：安徽安德利百货股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2021年8月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	167,014,369.93	212,933,503.16
交易性金融资产	(二)	124,975,704.76	376,963,330.23
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	329,588,138.99	267,676,658.98
应收款项融资	(四)	1,917,878.06	7,154,953.76
预付款项	(五)	33,706,472.33	53,039,731.26
其他应收款	(六)	434,950,525.08	489,371,006.07
存货	(七)	331,494,306.33	347,376,411.93
合同资产			
持有待售资产	(八)	176,800,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	23,194,147.30	12,486,819.92
<b>流动资产合计</b>		<b>1,623,641,542.78</b>	<b>1,767,002,415.31</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	(十)		176,800,000.00
其他权益工具投资	(十一)	820,000,000.00	834,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	584,347,329.99	523,774,581.11
在建工程	(十三)	18,746,847.58	58,119,965.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	7,775,073.18	
无形资产	(十五)	303,035,688.32	325,365,774.60
开发支出			
商誉	(十六)	2,834,693,999.59	2,834,693,999.59
长期待摊费用	(十七)	11,161,506.50	6,013,304.49
递延所得税资产	(十八)	287,115,720.07	210,639,348.05
其他非流动资产	(十九)	19,234,727.76	52,875,909.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,886,110,892.99</b>	<b>5,022,282,883.07</b>
<b>资产合计</b>		<b>6,509,752,435.77</b>	<b>6,789,285,298.38</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：安徽安德利百货股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2021年8月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（二十）	542,753,606.85	533,764,231.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）	86,799,450.21	174,749,919.00
应付账款	（二十二）	275,490,949.69	276,488,783.83
预收账款			
合同负债	（二十三）	35,796,903.80	169,685,515.30
应付职工薪酬	（二十四）	111,127,095.21	141,202,366.88
应交税费	（二十五）	53,756,219.03	81,142,774.30
其他应付款	（二十六）	252,247,717.78	238,099,612.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	19,680,482.47	310,000,000.00
其他流动负债	（二十八）	4,653,597.49	22,059,116.99
<b>流动负债合计</b>		<b>1,382,306,022.53</b>	<b>1,947,192,321.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	（二十九）	2,137,642,979.45	2,143,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十）	2,456,313.95	
长期应付款			
预计负债		269,200,000.00	
递延收益			
递延所得税负债	（十八）	102,919,554.11	109,005,229.02
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,512,218,847.51</b>	<b>2,252,005,229.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,894,524,870.04</b>	<b>4,199,197,550.20</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东权益合计	（三十二）	736,527,698.74	702,381,846.51
少数股东权益	（三十二）	1,878,699,866.99	1,887,705,901.67
<b>股东权益合计</b>		<b>2,615,227,565.73</b>	<b>2,590,087,748.18</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,509,752,435.77</b>	<b>6,789,285,298.38</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：安徽安德利百货股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2021年1-8月	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,469,111,493.67</b>	<b>3,374,043,682.10</b>
其中：营业收入	(三十三)	2,469,111,493.67	3,374,043,682.10
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,884,252,014.44</b>	<b>2,677,775,897.55</b>
其中：营业成本	(三十三)	1,194,521,726.56	1,585,012,513.25
税金及附加	(三十四)	21,114,475.54	29,139,655.07
销售费用	(三十五)	438,365,794.67	691,839,164.76
管理费用	(三十六)	127,930,114.83	185,660,627.66
研发费用	(三十七)	83,337,560.21	114,001,978.82
财务费用	(三十八)	18,982,342.63	72,121,957.99
其中：利息费用		24,673,392.79	76,864,832.13
利息收入		3,333,499.28	6,317,156.94
加：其他收益	(三十九)	1,585,885.88	16,573,294.78
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	7,055,320.87	14,398,188.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-1,340.62
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）	(四十一)		997,386.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-21,353,546.64	-78,130,274.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十三)	262,934.45	-19,197,255.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	159,374.71	-7,759,097.16
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>572,569,448.50</b>	<b>623,150,027.30</b>
加：营业外收入	(四十五)	342,026.32	22,777,119.23
减：营业外支出	(四十六)	270,390,347.19	1,285,651.07
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>302,521,127.63</b>	<b>644,641,495.46</b>
减：所得税费用	(四十七)	57,497,522.63	137,628,203.05
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>245,023,605.00</b>	<b>507,013,292.41</b>
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,272,339.37	101,839,857.64
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		206,751,265.63	405,173,434.77
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-10,500,000.00</b>	<b>-64,916,775.00</b>
<b>归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		<b>-2,900,803.50</b>	<b>-17,934,362.68</b>
<b>(一)不能重分类进损益的其他综合收益</b>		<b>-2,900,803.50</b>	<b>-17,934,362.68</b>
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-2,900,803.50	-17,934,362.68
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
<b>(二)将重分类进损益的其他综合收益</b>			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
<b>归属少数股东的其他综合收益的税后净额</b>		<b>-7,599,196.50</b>	<b>-46,982,412.32</b>
<b>七、综合收益总额</b>		<b>234,523,605.00</b>	<b>442,096,517.41</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		35,371,535.87	83,905,494.96
归属于少数股东的综合收益总额		199,152,069.13	358,191,022.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 安徽安德利百货股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

编制单位：安徽安德利百货股份有限公司

金额单位：人民币元

### 一、公司的基本情况

#### （一）基本情况

安徽安德利百货股份有限公司（以下简称本公司或公司）系于2012年2月8日经合肥市工商行政管理局核准，由本公司前身安徽省庐江安德利贸易中心有限公司以2011年12月31日经众华沪银会计师事务所有限公司审计的账面净资产112,620,501.24元，按1:0.53276的折股比例折合为股本6,000万股，整体变更设立的股份有限公司。2012年2月17日在安徽省合肥市工商行政管理局注册，取得913401001536645616号企业法人营业执照，注册资本为人民币6,000.00万元。

2016年8月19日，经上海证券交易所《关于安徽安德利百货股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》（上证公告（股票）〔2016〕42号）同意，公司发行的人民币普通股股票在上海证券交易所主板上市，股票简称“安德利”，股票代码“603031”。发行前公司股份总数为6,000万股，本次发行2,000万股流通股于2016年8月22日起上市交易，本次发行后公司股份总数为8,000万股，注册资本为人民币8,000.00万元。

公司于2018年4月16日召开第二届董事会第十五次会议和2018年5月8日召开2017年年度股东大会，审议并通过了《公司2017年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》，同意以资本公积向全体股东每10股转增4股，共计转增3,200万股，本次公积金转增股本方案实施后，公司的总股本将由目前的8,000万股变更为11,200万股。

截至2020年12月31日，公司股本为112,000,000股。

公司总部的经营地址：安徽省合肥市庐江县文明中路1号。

法定代表人：夏柱兵。

公司主要的经营活动为：预包装食品兼散装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发兼零售；保健食品经营；卷烟零售（雪茄烟）；冷冻食品销售；糕点面包加工、销售（仅限分公司经营）；炒货食品及坚果制品（烘炒类、油炸类）（分装）销售；蔬菜制品【食品菌制品（干制食用菌）】（分装）销售；糖（白砂糖、赤砂糖、冰糖）（分装）销售；水果制品（水果干制品）（分装）销售；冷冻动物产品（仅限分公司经营）；图书、音像制品销售（仅限分公司经营）；二类医疗器械零售（上述内容凭有效许可证经营）；（以上范围涉及行政许可和资质的凭许可证和资质证在核定范围内经营）一般经营项目：家电、百货、针纺织品、服装、鞋帽销售，农副产品购销（不含粮棉），家具、五金交电、黄金珠宝、摩托车、自行车、机电产品销售；为本企业运输，家电维修，空调安装，产品咨询服务；电脑及电脑耗材销售；旧家电销售、回收服务。租赁柜台、仓库、设备。广告设计、制作、发布；母婴用品销售；母婴服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## （二）合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表纳入合并范围的子公司共10家，详见本附注七“合并范围的变更”及附注八“在其他主体中的权益”相关内容。

## 二、拟实施的重组方案

第一次重组方案：公司拟通过控股子公司安徽安孚能源科技有限公司（以下简称“安孚能源”）拟以支付现金的方式向宁波亚丰电器有限公司（以下简称“宁波亚丰”）购买其持有的宁波亚锦电子科技股份有限公司（以下简称“亚锦科技”）36%的股权（于2022年1月17日完成股权过户），并以现金方式向陈学高出售所持安德利工贸100%股权（于2022年1月27日完成股权过户），之后宁波亚丰将其持有的562,553,100股股份（占亚锦科技总股本的15%）对应的表决权不可撤销地委托给公司行使。第二次重组方案：公司拟通过控股子公司安孚能源以支付现金的方式向宁波亚丰购买其持有的亚锦科技15%的股权（对应15%不可撤销的表决权部分）。

### （一）重大资产购买

公司第一次重大资产购买拟以支付现金的方式向宁波亚丰购买其持有的亚锦科技36%的股权，同时取得15%的表决权，第二次重大资产购买拟以支付现金的方式向宁波亚丰购买其持有的亚锦科技15%的股权（对应15%不可撤销的表决权部分），两次交易彼此联系，合计购买持有亚锦科技51%的股权，对亚锦科技形成控制，两次交易构成“一揽子交易”。

第一次重大资产购买：根据安徽中联合国信资产评估有限责任公司出具的《置入资产评估报告》，以2021年8月31日为评估基准日，选用收益法评估结果作为最终评估结论，置入资产亚锦科技全部股权的评估值为92.36亿元，本次交易置入资产（亚锦科技36%的股权）的评估值为33.25亿元。经交易各方协商，本次交易置入资产的交易价格为24亿元。公司新设控股子公司安徽安孚能源科技有限公司作为本次购买亚锦科技36%股权的购买主体，新设控股子公司注册资本24亿元人民币，其中公司认缴注册资本13亿元人民币，占注册资本的54.17%。

第二次重大资产购买：根据安徽中联合国信资产评估有限责任公司出具的《置入资产评估报告》，以2021年8月31日为评估基准日，选用收益法评估结果作为最终评估结论，置入资产亚锦科技全部股权的评估值为92.36亿元，考虑亚锦科技2021年第二次临时股东大会决议通过《2021年半年度权益分派预案》“本次权益分派共预计派发现金红利2.00亿元”的影响，本次交易置入资产（亚锦科技15%的股权）的评估值为13.55亿元。经交易各方协商，本次交易置入资产的交易价格为13.50亿元。

### （二）重大资产出售

公司拟以现金方式向陈学高出售所持安德利工贸100%股权。

根据安徽中联合国信资产评估有限责任公司出具的《置出资产评估报告》，以2021年8月31日为评估基准日，选用资产基础法评估结果作为最终评估结论，本次交易置出资产的评估值为10.74亿元。2021年11月10日，安徽安德利工贸有限公司股东作出决议，拟向股东分红2.40亿元，本次交易置出资产扣除分红后的评估值为8.34亿元，经交易各方协商，本次交易置出资产的交易价格为8.34亿元。

### 三、备考合并财务报表的编制基础及方法

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，本公司因附注二所述重大资产重组目的，以持续经营为基础，编制了2020年度和2021年1-8月期间的备考合并财务报表（以下简称“本备考合并财务报表”）。本备考合并财务报表仅为本公司就拟收购亚锦科技股权交易向上海证券交易所、中国证券监督管理委员会等机构提交重大资产重组相关文件之目的而编制，仅供上述目的使用。

基于本备考合并财务报表的特殊目的，本备考合并财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表及部分附注，未列示备考母公司财务报表及其附注，也未列报实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目。

除以下事项外，本备考合并财务报表参照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

#### 备考合并财务报表的编制基础和假设

（1）本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期期初（即2020年1月1日）完成，并按照两次重组完成后的股权架构编制，即假设于2020年1月1日，本公司已购买第一次重组中亚锦科技36%的股权，同时获取宁波亚丰持有亚锦科技15%不可撤销的表决权，已购买第二次重组中亚锦科技15%的股权（对应15%不可撤销的表决权部分），将已购买的股权纳入合并范围。

（2）被收购方亚锦科技模拟合并期间的报表已经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了《和信审字（2021）第000718号》审计报告。

（3）基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示与上述备考财务报表编制基础相关的有限备考合并附注，未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值等信息。

（4）假设只考虑模拟协议定价机制中的初始价格，但不考虑资产重组过程中可能发生的交易费用、未来借款利息以及涉及的各项税费。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了本公司2020年12月31日、2021年8月31日的备考合并财务状况以及2020年度、2021年1-8月的备考合并经营成果。

#### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

#### （五）企业合并



### 1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2、非同一控制下的企业合并

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。本公司在购买日对合并成本进行分配。

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，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

## （六）合并财务报表

### 1、合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

### 2、合并报表编制的原则、程序及方法

#### （1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

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。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

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股东权益中所享有份额而形

成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

#### (2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (七) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

#### (八) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。除非本公司改变管理金融

资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

第一类：以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司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；

②该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

第二类：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

①本公司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；

②该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

本公司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，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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

第三类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### （2）贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### （3）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 4、衍生金融工具及嵌入衍生工具



衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### 5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、（九）。

#### 6、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### （1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后

并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ① 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

##### a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	

##### b、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

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，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收 OEM 客户及出口客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收一般客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收合并范围内关联方	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合中，应收 OEM 客户及出口客户逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
信用期以内	5.00
逾期 30 天(含 30 天，下同)	20.00

账龄	应收账款计提比例（%）
逾期 31 天至 60 天	50.00
逾期 60 天以上	100.00

组合中，应收一般客户计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
信用期以内	0.00
逾期 30 天(含 30 天，下同)	20.00
逾期 31 天至 60 天	50.00
逾期 60 天以上	100.00

## ②其他应收款

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

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构及往来款的利息。
应收保证金、押金、备用金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。
应收合并报表范围内关联方欠款	本组合为应收风险较低的关联方款项。
其他单位款项	本组合为应收与其他单位的往来款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

## （九）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用

相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## **(十) 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、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

### **2、发出存货的计价方法**

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，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

### **3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的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金后的金额。

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**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

### **5、周转材料的摊销方法**

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

## **(十一) 合同资产和合同负债**

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到



期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十二）长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

### 1、长期股权投资的投资成本确定

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；（2）以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；（3）以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；（4）通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；（5）因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；（6）以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；（7）投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

### 2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

采用权益法时，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，不调整初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益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，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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资料。

#### 4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

### （十三）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。本公司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。

#### 1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

#### 2、投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

#### 3、投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

#### 4、投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

### 5、投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法见附注三、（十八）长期资产减值。

## （十四）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

### 2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的0.00%。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	2.50-5.00
机器设备	15	6.70
运输工具	7	14.30
电子及办公设备	5-14	7.10-20.00

### 4、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；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 6、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。

#### 7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

#### 8、固定资产减值准备

固定资产减值准备的确认标准和计提方法见附注三、（十八）长期资产减值。

### （十五）在建工程

#### 1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

#### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。



### 3、在建工程减值准备

在建工程减值准备的确认标准和计提方法见附注三、（十八）长期资产减值。

#### （十六）借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

##### 3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### （十七）无形资产及开发支出

##### 1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

##### 2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

### 3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

### 4、无形资产的后继计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

### 5、无形资产减值准备

无形资产减值准备的确认标准和计提方法见附注三、（十八）长期资产减值。

6、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

#### **（十八）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。

### **（十九）长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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）职工薪酬**

#### **1、职工薪酬内容**

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

#### **2、职工薪酬的确认和计量**

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### **（二十一）应付债券**

1、债券是本公司依照法定程序发行，约定在一定期限内还本付息的有价证券。

2、债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况，本公司设置“应付债券”科目，并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目，核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

### **（二十二）股份支付**

#### **1、股份支付的种类**

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2、权益工具公允价值的确定方法**

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3、确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

### (二十三) 其他权益工具



本公司发行的其他权益工具（优先股、永续债等）应当按照金融工具会计政策进行初始确认和计量，其后于每个资产负债表日计提利息或分派股利，以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为本公司的借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

## （二十四）收入

### 1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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间段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时间段内履行履约义务，否则属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产生的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于某一时间段内履行履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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）公司已经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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户实物占有该商品；（4）公司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）其他标明客户已取得该商品控制权的迹象。

### 2、收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确认可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，

不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司与合同开始日，按照单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3、收入确认的具体方法

按时点确认的收入：公司销售商品，属于在某一时点履约义务。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 根据合同或协议，由第三方承运完工产品至购买方指定地点，在购买方验收后交付验收清单时予以确认；

(2) 合同或协议约定由购买方提运完工产品，在交付完工产品提货单时予以确认；

(3) 出口商品，在报关手续办理完毕、按合同或协议约定出口货物越过船舷或到目的地口岸之后，同时取得收款权利时予以确认。

## (二十五) 政府补助

### 1、政府补助类型

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。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构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。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据：

(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。

### 3、政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

### 4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

#### **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

(1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合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。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

(2) 本公司内该纳税主体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。

## (二十七) 租赁

### 2021年以前执行：原租赁准则

#### 1、经营租赁的会计处理

(1) 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) 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。

#### 2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### 2021年及以后执行新租赁准则

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有

权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

## (4) 租赁变更

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：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；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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## 2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指



除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

#### (2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注四、(八)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3. 售后租回交易

公司按照本附注四、(二十四)“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注四、(八)“金融工具”。

#### (2) 出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注四、(八)“金融工具”。

### (二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行《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，简称“新租赁准则”)。根据新旧准则衔接规定，公司在编制 2021 年度及各期间财务报告时，应根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初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。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的影响汇总如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前） 金额	调整数	2021 年 1 月 1 日（变更后） 金额
使用权资产		8,268,559.43	8,268,559.43
租赁负债		7,845,545.15	7,845,545.15

2、公司经营管理涉及的会计政策变更

无。

3、会计估计变更

无。

## 五、税项

（一）本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

（二）税收优惠及批文

无。

## 六、备考合并财务报表项目注释

（一）货币资金

1、货币资金分类：

项目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	136,812,821.34	165,282,023.38
其他货币资金	30,201,548.59	47,651,479.78
合计	167,014,369.93	212,933,503.16

2、各期受限资金明细情况如下：

项目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	23,659,760.86	39,815,200.44
用于质押的定期存单		35,000,000.00
冻结银行存款		2,631,230.00
保函保证金	1,100,000.00	1,100,000.00
其他		439.47
合计	24,759,760.86	78,546,869.91

（二）交易性金融资产

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	124,975,704.76	376,963,330.23
其他		
合计	124,975,704.76	376,963,330.23

注：期末交易性金融资产均系购买的结构化存款等理财产品。

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按类别列示如下：

类别	2021年8月31日			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	349,600,519.78	100.00	20,012,380.79	329,588,138.99
其中：应收 OEM 客户及出口客户	116,203,733.47	33.24	6,685,872.29	109,517,861.18
应收一般客户	233,396,786.31	66.76	13,326,508.50	220,070,277.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	349,600,519.78	100.00	20,012,380.79	329,588,138.99

(续上表)

类别	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	283,196,541.46	100.00	15,519,882.48	267,676,658.98
其中：应收 OEM 客户及出口客户	96,888,046.83	34.21	6,277,863.46	90,610,183.37
应收一般客户	186,308,494.63	65.79	9,242,019.02	177,066,475.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	283,196,541.46	100.00	15,519,882.48	267,676,658.98

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年8月31日			2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
应收 OEM 客户及出口客户						
信用期	112,424,314.95	5	5,621,215.73	90,439,552.74	5	
逾期 30 天(含 30 天, 下同)	3,136,951.58	20	627,390.32	5,193,680.83	20	
逾期 31 天至 60 天	410,401.40	50	205,200.70	1,075,327.21	50	
逾期 60 天以上	232,065.54	100	232,065.54	179,486.05	100	

账龄	2021年8月31日			2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
小计	116,203,733.47		6,685,872.29	96,888,046.83		6,277,863.45
应收一般客户						
信用期	181,420,265.08			168,749,205.76		
逾期30天(含30天,下同)	45,038,714.31	20	9,007,742.86	8,406,585.16	20	1,681,317.03
逾期31天至60天	5,238,082.58	50	2,619,041.30	3,184,003.43	50	1,592,001.72
逾期60天以上	1,699,724.34	100	1,699,724.34	5,968,700.28	100	5,968,700.28
小计	233,396,786.31		13,326,508.50	186,308,494.63		9,242,019.03
合计	349,600,519.78		20,012,380.79	283,196,541.46		15,519,882.48

## 3、本期坏账准备变动的情况

类别	2020年12月31日	2021年1-8月变动金额				2021年8月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提的坏账准备	15,519,882.48	4,585,491.05		92,992.74		20,012,380.79
合计	15,519,882.48	4,585,491.05		92,992.74		20,012,380.79

(续上表)

类别	2019年12月31日	2020年变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提的坏账准备	14,090,228.79	1,518,583.73		88,930.04		15,519,882.48
合计	14,090,228.79	1,518,583.73		88,930.04		15,519,882.48

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	2021年8月31日		
	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
ENERGIZER TRADING LIMITED	43,993,200.26	2,199,660.02	12.58
ENERGIZER MFG INC C/O RICHS WHS	23,837,305.74	1,191,865.29	6.82
康成投资(中国)有限公司	15,861,049.55	616,595.68	4.54
深圳市坤源冠力科技有限公司	14,496,200.33	528,684.53	4.15
沃尔玛(中国)投资有限公司	9,178,956.89	139,766.24	2.63
合计	107,366,712.77	4,676,571.76	30.72

(续上表)

单位名称	2020年12月31日		
	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
北京京东世纪贸易有限公司	68,473,983.31		24.18
ENERGIZER TRADING LIMITED	28,992,974.51	1,449,648.73	10.24

ENERGIZER MFG INC C/O RICH'S WHS	12,773,906.35	638,695.32	4.51
深圳市坤源冠力科技有限公司	11,131,750.40		3.93
康成投资(中国)有限公司	10,062,668.99		3.55
合计	131,435,283.56	2,088,344.05	46.41

5、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### (四) 应收款项融资

1、应收款项融资按类别列示如下：

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据-银行承兑汇票	1,917,878.06	7,154,953.76
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据-商业承兑汇票		
合计	1,917,878.06	7,154,953.76

2、已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	截至2021年8月31日终止确认金额	截至2020年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	8,875,049.78	9,277,787.71
合计	8,875,049.78	9,277,787.71

3、本公司视日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行背书，故将账面剩余的银行承兑汇票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。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

#### (五) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	2021年8月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	32,905,969.41	97.63	53,038,616.40	100.00
1-2年(含2年)	799,388.06	2.37	1,114.86	
2-3年(含3年)	1,114.86			
合计	33,706,472.33	100.00	53,039,731.26	100.00

2、预付款项期末余额前5名客户列示如下：

(1) 2021年8月31日预付款项期末余额前5名客户列示如下：

单位名称	2021年8月31日账面余额	占预付账款总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
GRAND HOST FAR EAST LTD	7,375,177.19	21.88	2021年	业务未完成
Toyotsu Chemiplas Corp.	6,338,849.87	18.81	2021年	业务未完成
GSI CREOS CORPORATION	1,543,035.11	4.58	2021年	业务未完成



PDM INDUSTRIES	1,355,630.44	4.02	2021 年	业务未完成
曜尊饮料（上海）有限公司	1,175,385.80	3.49	2021 年	业务未完成
合计	17,788,078.41	52.78		

(2) 2020 年 12 月 31 日预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
上海中视国际广告有限公司	38,000,000.00	71.64	2020 年	业务未完成
中国人民财产保险股份有限公司南平市分公司	1,906,034.40	3.59	2020 年	业务未完成
PDM INDUSTRIES	1,367,577.28	2.58	2020 年	业务未完成
GSI CREOS CORPORATION	976,066.12	1.84	2020 年	业务未完成
Toyotsu Chemiplas Corp.	959,486.54	1.81	2020 年	业务未完成
合计	43,209,164.34	81.46		

## (六) 其他应收款

### 1、分类列示

项目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	808,718,759.27	846,371,184.67
减：坏账准备	373,768,234.19	357,000,178.60
合计	434,950,525.08	489,371,006.07

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

性质	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	432,498,214.05	474,952,805.99
1 至 2 年	1,740,839.07	1,461,492.74
2 至 3 年	4,660,396.01	369,846,893.93
3 至 4 年	369,819,310.14	109,992.01
小计	808,718,759.27	846,371,184.67
减：坏账准备	373,768,234.19	357,000,178.60
合计	434,950,525.08	489,371,006.07

#### (2) 其他应收款按款项性质分类情况：

性质	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金	36,319,354.32	37,192,696.20
备用金	3,535,987.36	2,346,961.65
应退设备款	5,431,311.54	5,431,311.54
借款		60,000,000.00

性质	2021年8月31日	2020年12月31日
被挪用的资金	336,737,875.78	336,737,875.78
往来款	426,694,230.27	404,662,339.50
小计	808,718,759.27	846,371,184.67
减：坏账准备	373,768,234.19	357,000,178.60
合计	434,950,525.08	489,371,006.07

## (3) 其他应收款坏账准备计提情况：

坏账准备	2021年1-8月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年12月31日余额	16,782,302.82		340,217,875.78	357,000,178.60
期初余额在本期转入	-16,500,000.00		16,500,000.00	
本期计提	268,055.59		16,500,000.00	16,768,055.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年8月31日余额	550,358.41		373,217,875.78	373,768,234.19

## (续上表)

坏账准备	2020年度			
	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）	
2019年12月31日余额	9,063,006.83		272,870,300.62	281,933,307.45
期初余额在本期转入	9,763,512.36		67,347,575.16	77,111,087.52
本期计提				
本期转回	250,543.54			250,543.54
本期转销				
本期核销	300.00			300.00
其他变动	-1,793,372.83			-1,793,372.83
2020年12月31日余额	16,782,302.82		340,217,875.78	357,000,178.60

## (4) 本期坏账准备变动的情况

类别	2020年12月31日	2021年1-8月变动金额				2021年8月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收保证金、押金、备用金	16,743,276.59	6,768,055.59				23,511,332.18
其他单位款项	340,256,902.01	10,000,000.00				350,256,902.01

类别	2020年12月31日	2021年1-8月变动金额				2021年8月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	357,000,178.60	16,768,055.59				373,768,234.19

(续上表)

类别	2019年12月31日	2020年变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收保证金、押金、备用金	7,268,487.21	9,475,632.92	543.54	300.00		16,743,276.59
其他单位款项	274,664,820.24	67,635,454.60	250,000.00		1,793,372.83	340,256,902.01
合计	281,933,307.45	77,111,087.52	250,543.54	300.00	1,793,372.83	357,000,178.60

(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	2021年8月31日账面余额	计提的坏账准备金额	占其他应收款总额比例(%)
杜敬磊及相关单位(注)	336,737,875.78	336,737,875.78	41.64
陈学高	233,531,969.32		28.88
和县安德利购物中心有限公司	98,000,000.00		12.12
无为安德利购物中心有限公司	95,000,000.00		11.75
中国联合网络通信有限公司云南省分公司	23,480,000.00	23,480,000.00	2.90
合计	786,749,845.10	360,217,875.78	97.29

(续上表)

单位名称	2020年12月31日账面余额	计提的坏账准备金额	占其他应收款总额比例(%)
杜敬磊及相关单位	336,737,875.78	336,737,875.78	39.79
陈学高	233,531,969.32		27.59
无为安德利购物中心有限公司	100,000,000.00		11.82
杭州智鹤丹谷生物医药有限公司	60,000,000.00		7.09
安徽安德利工贸有限公司	37,527,851.68		4.43
合计	767,797,696.78	336,737,875.78	90.72

注: 上述应收杜敬磊及相关单位款项涉及亚锦科技前高管挪用资金, 该案件经由宁波市北仑区人民法院于2021年1月8日作出(2020)浙0206刑初95号《刑事判决书》, 详述见本报告“十三、其他重要事项”。

(6) 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(七) 存货

## 1、存货分项列示如下：

项 目	2021年8月31日			2020年12月31日		
	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	65,361,634.37	573,688.07	64,787,946.30	63,953,665.54	394,290.49	63,559,375.05
在产品	92,872,802.13	8,749.39	92,864,052.74	59,222,670.58		59,222,670.58
库存商品	168,759,270.98	1,340,797.26	167,418,473.72	218,237,914.94	581,832.78	217,656,082.16
周转材料	6,777,718.93	353,885.36	6,423,833.57	7,265,950.24	327,666.10	6,938,284.14
合 计	333,771,426.41	2,277,120.08	331,494,306.33	348,680,201.30	1,303,789.37	347,376,411.93

## 2、存货跌价准备：

## (1) 明细情况

项 目	2020年12月31日	本期计提	本期减少		2021年8月31日
			转回或转销	其他减少	
原材料	394,290.49	400,290.04	220,892.46		573,688.07
在产品		1,000,289.91	991,540.52		8,749.39
库存商品	581,832.78	758,964.48			1,340,797.26
周转材料	327,666.10	30,141.24	3,921.98		353,885.36
合 计	1,303,789.37	2,189,685.67	1,216,354.96		2,277,120.08

(续上表)

项 目	2020年1月1日	本期计提	本期减少		2020年12月31日
			转回或转销	其他减少	
原材料	317,123.93	1,825,440.29	1,748,273.73		394,290.49
在产品		1,374,196.77	1,374,196.77		
库存商品	2,121,265.06	4,568,008.37	6,107,440.65		581,832.78
周转材料	173,871.00	3,693,567.42	3,539,772.32		327,666.10
合 计	2,612,259.99	11,461,212.85	12,769,683.47		1,303,789.37

## (八) 持有代售资产

项目	2021年8月31日账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
浙江讯通联盈商务服务有限责任公司	179,770,946.59	2,970,946.59	176,800,000.00	180,000,000.00		2022年6月

注：亚锦科技与宁波梅山保税港区力豪投资有限公司（以下简称“力豪投资”）于2021年1月27日签订《浙江讯通联盈商务服务有限责任公司股权转让协议》，协议约定亚锦科技将其持有的浙江讯通联盈商务服务有限责任公司（“讯通联盈”）24%股权转让给力豪投资，对价为1.8亿元，其中4,400万元由力豪投资以承接亚锦科技对讯通联盈负债的方式支付，其余1.36亿元由力豪以现金方式向亚锦科技分期支付。支付方式：

(1) 协议生效后，受让方（力豪投资）承接债务4400万；

(2) 2021年9月30日之前，支付现金对价1360万；

(3) 2021年12月31日之前，支付现金对价4080万；

(4) 2022年6月30日之前，支付剩余对价8160万。

支付完毕全部现金对价后30个工作日内办理工商变更登记手续。

截至资产负债表日，力豪投资已承接了亚锦科技债务4400万，并支付了100万股权转让诚意金。亚锦科技于2021年9月已收到第1期股权转让款。目前，该项股权转让按协议正常执行。

### (九) 其他流动资产

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
待认证进项税额		1,451,615.02
信托保障基金		10,000,000.00
待抵扣增值税	1,222,887.02	1,035,204.90
一年内到期的定期存款	21,971,260.28	
合 计	23,194,147.30	12,486,819.92

### (十) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
对联营企业投资		179,770,946.59
小 计		179,770,946.59
减：长期股权投资减值准备		2,970,946.59
合 计		176,800,000.00

#### 2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	2021年8月31日	2020年12月31日
浙江讯通联盈商务服务有限责任公司	180,000,000.00		176,800,000.00
合 计	180,000,000.00		176,800,000.00

### (十一) 其他权益工具投资

#### 1、其他权益工具投资情况

被投资单位	2021年8月31日	2020年12月31日
深圳鹏博实业集团有限公司	820,000,000.00	834,000,000.00
合 计	820,000,000.00	834,000,000.00

#### 2、本期非交易性权益工具投资情况



项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳鹏博实业集团有限公司股权投资			180,000,000.00		非上市公司股权投资	
合计			180,000,000.00			

## (十二) 固定资产

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
固定资产	584,347,329.99	523,774,581.11
固定资产清理		
合计	584,347,329.99	523,774,581.11

## 1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	运输设备	机器设备	房屋及建筑物	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2020年12月31日余额	10,407,239.72	762,766,753.72	299,209,152.23	19,250,242.54	1,091,633,388.21
2. 本期增加金额	1,772,077.99	73,472,036.48	16,746,498.82	693,539.17	92,684,152.46
(1) 购置	1,288,800.00				1,288,800.00
(2) 在建工程转入	483,277.99	73,435,753.34	16,746,498.82	693,539.17	91,359,069.32
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		36,283.14			36,283.14
3. 本期减少金额	801,422.22	5,917,889.57	112,129.79	454,793.49	7,286,235.07
(1) 处置或报废	801,422.22	5,917,889.57	112,129.79	454,793.49	7,286,235.07
4. 2021年8月31日余额	11,377,895.49	830,320,900.63	315,843,521.26	19,488,988.22	1,177,031,305.60
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日余额	6,832,009.17	401,771,489.54	109,804,101.30	9,943,152.22	528,350,752.23
2. 本期增加金额	594,123.40	24,200,282.52	5,315,341.51	772,263.95	30,882,011.38
(1) 计提	594,123.40	24,200,282.52	5,315,341.51	772,263.95	30,882,011.38
3. 2021年减少金额	696,195.16	4,652,259.87	111,124.86	454,208.01	5,913,787.90
(1) 处置或报废	696,195.16	4,652,259.87	111,124.86	454,208.01	5,913,787.90
4. 2021年8月31日余额	6,729,937.41	421,319,512.19	115,008,317.95	10,261,208.16	553,318,975.71
三、减值准备					
1. 2020年12月31日余额	1,161.02	38,039,326.31	1,447,610.07	19,957.47	39,508,054.87
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		143,054.97			143,054.97
(1) 处置或报废		143,054.97			143,054.97
4. 2021年8月31日余额	1,161.02	37,896,271.34	1,447,610.07	19,957.47	39,364,999.90
四、账面价值					
1. 2021年8月31	4,646,797.06	371,105,117.10	199,387,593.24	9,207,822.59	584,347,329.99

项 目	运输设备	机器设备	房屋及建筑物	电子及办公设备	合计
日账面价值					
2. 2020年12月31日账面价值	3,574,069.53	322,955,937.87	187,957,440.86	9,287,132.85	523,774,581.11

(续上表)

项 目	运输设备	机器设备	房屋及建筑物	电子及办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 2020年1月1日	10,237,479.67	763,709,379.76	308,279,202.58	20,960,222.41	1,103,186,284.42
2. 本期增加金额	536,646.92	58,003,840.63	1,680,451.76	3,752,261.47	63,973,200.78
(1) 购置		845,429.82		24,283.16	869,712.98
(2) 在建工程转入	536,646.92	57,158,410.81	1,680,451.76	3,727,978.31	63,103,487.80
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	366,886.87	58,946,466.67	10,750,502.11	5,462,241.34	75,526,096.99
(1) 处置或报废	366,886.87	58,946,466.67	10,750,502.11	5,462,241.34	75,526,096.99
4. 2020年12月31日	10,407,239.72	762,766,753.72	299,209,152.23	19,250,242.54	1,091,633,388.21
二、累计折旧					
1. 2020年1月1日	6,186,761.75	395,176,127.53	107,341,058.08	11,535,801.37	520,239,748.73
2. 本期增加金额	998,475.98	32,064,344.39	8,048,657.32	987,453.82	42,098,931.51
(1) 计提	998,475.98	32,064,344.39	8,048,657.32	987,453.82	42,098,931.51
3. 本期减少金额	353,228.56	25,468,982.38	5,585,614.10	2,580,102.97	33,987,928.01
(1) 处置或报废	353,228.56	25,468,982.38	5,585,614.10	2,580,102.97	33,987,928.01
4. 2020年12月31日	6,832,009.17	401,771,489.54	109,804,101.30	9,943,152.22	528,350,752.23
三、减值准备					
1. 2020年1月1日	1,161.02	68,908,169.76	1,447,610.07	106,412.29	70,463,353.14
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		30,868,843.45		86,454.82	30,955,298.27
(1) 处置或报废		30,868,843.45		86,454.82	30,955,298.27
4. 2020年12月31日	1,161.02	38,039,326.31	1,447,610.07	19,957.47	39,508,054.87
四、账面价值					
1. 2020年12月31日账面价值	3,574,069.53	322,955,937.87	187,957,440.86	9,287,132.85	523,774,581.11
2. 2020年1月1日账面价值	4,049,556.90	299,625,082.47	199,490,534.43	9,318,008.75	512,483,182.55

2、截至本公司期末无闲置的固定资产情况。

3、截至本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2021年8月31日账面价值	未办妥产权证书的原因

项目	2021年8月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
职业健康中心	66,074.09	正在办理中
第九车间	8,987.34	正在办理中
新品电商部	154,218.71	正在办理中
舍11#楼对面店面及车库	161,732.52	正在办理中
南孚油库(27#)	114,319.87	正在办理中
新拌粉车间(第七车间旁)	1,150,317.95	正在办理中
新配电楼	723,909.32	正在办理中
室内活动场	983,947.41	正在办理中
原六车间扩建	5,212,406.40	正在办理中
空压机房(10#)	1,490,619.89	正在办理中
合计	10,066,533.50	

**(十三) 在建工程****1、在建工程**

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
职业健康中心	18,746,847.58	58,119,965.60
合计	18,746,847.58	58,119,965.60

**(1) 重大在建工程增减变动情况:**

工程名称	预算数(万元)	2020年12月31日余额	2021年1-8月变动			2021年8月31日余额
			本期增加	转入固定资产	其他减少	
LR6碱性电池生产线开发项目	40,000,000.00	23,831,457.88	8,398,047.70	32,229,505.58		
锂电池产品开发项目	45,000,000.00	9,277,563.64		9,277,563.64		
南孚生产智能化制造集成项目二期基建配套项目	4,583,700.00	3,892,179.54	895,907.45	4,788,086.99		
新建钢结构钢壳冲制厂房项目	2,778,852.00	2,460,949.32		2,460,949.32		
八车间拌粉设备自动化升级改造项目	5,000,000.00	2,323,497.39	1,164,716.58	3,488,213.97		
LR03智能化生产线开发项目	22,000,000.00		11,481,191.55			11,481,191.55
三车间开发项目	5,860,000.00		2,081,411.83			2,081,411.83
其他项目		16,334,317.83	37,964,406.43	39,114,749.82	9,999,730.24	5,184,244.20
合计	125,222,552.00	58,119,965.60	61,985,681.54	91,359,069.32	9,999,730.24	18,746,847.58

(续上表)

工程名称	预算数	2020年1月	2020年变动	2020年12月
------	-----	---------	---------	----------

	(万元)	1日余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	31日余额
LR6 碱性电池生产线项目	40,000,000.00		23,831,457.88			23,831,457.88
锂电池产品开发项目	45,000,000.00		10,270,911.91	993,348.27		9,277,563.64
生产智能化项目二期基建配套项目	4,583,700.00		3,892,179.54			3,892,179.54
钢结构钢壳冲制厂房项目	2,778,852.00	2,435,319.22	25,630.10			2,460,949.32
八车间拌粉设备自动化改造项目	5,000,000.00	1,234,756.00	1,088,741.39			2,323,497.39
其他项目		27,084,659.10	52,466,067.43	62,110,139.53	1,106,269.17	16,334,317.83
合计	97,362,552.00	30,754,734.32	91,574,988.25	63,103,487.80	1,106,269.17	58,119,965.60

注：本公司在建工程无资本利息化情形，资金来源均来自于自筹资金。

#### (十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2021年1月1日余额	8,268,559.43	8,268,559.43
2. 2021年1-8月增加金额	2,279,231.39	2,279,231.39
3. 2021年1-8月减少金额		
4. 2021年8月31日余额	10,547,790.82	10,547,790.82
二、累计折旧		
1. 2021年1月1日余额		
2. 2021年1-8月增加金额	2,772,717.64	2,772,717.64
(1) 计提	2,772,717.64	2,772,717.64
3. 2021年1-8月减少金额		
(2) 处置		
4. 2021年8月31日余额	2,772,717.64	2,772,717.64
三、减值准备		
1. 2021年1月1日余额		
2. 2021年1-8月增加金额		
3. 2021年1-8月减少金额		
4. 2021年8月31日余额		
四、账面价值		
1. 2021年8月31日账面价值	7,775,073.18	7,775,073.18
2. 2021年1月1日账面价值	8,268,559.43	8,268,559.43

#### (十五) 无形资产

##### 1、无形资产情况：

项目	土地使用权	专有技术	商标	合计
一、账面原值				

项 目	土地使用权	专有技术	商标	合 计
1. 2020 年 12 月 31 日余额	41,136,668.59	40,997,030.66	285,670,192.00	367,803,891.25
2. 2021 年 1-8 月增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3. 2021 年 1-8 月减少金额				
(1)处置				
(2)其他减少				
4. 2021 年 8 月 31 日余额	41,136,668.59	40,997,030.66	285,670,192.00	367,803,891.25
二、累计摊销				
1. 2020 年 12 月 31 日余额	9,462,000.83	4,381,466.36	28,594,649.46	42,438,116.65
2. 2021 年 1-8 月增加金额	552,273.83	2,733,134.15	19,044,678.30	22,330,086.28
(1)计提	552,273.83	2,733,134.15	19,044,678.30	22,330,086.28
3. 2021 年 1-8 月减少金额				
(1)处置				
(2)其他减少				
4. 2021 年 8 月 31 日余额	10,014,274.66	7,114,600.51	47,639,327.76	64,768,202.93
三、减值准备				
1. 2020 年 12 月 31 日余额				
2. 2021 年 1-8 月增加金额				
(1)计提				
3. 2021 年 1-8 月减少金额				
(1)处置				
4. 2021 年 8 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2021 年 8 月 31 日账面价值	31,122,393.93	33,882,430.15	238,030,864.24	303,035,688.32
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	31,674,667.76	36,615,564.30	257,075,542.54	325,365,774.60

(续上表)

项 目	土地使用权	专有技术	商标	合 计
一、账面原值				
1. 2020 年 1 月 1 日余额	41,136,668.59	41,016,382.80	285,670,192.00	367,823,243.39
2. 2020 年增加金额				
(1)购置				
(2)企业合并增加				
3. 2020 年减少金额		19,352.14		19,352.14

项目	土地使用权	专有技术	商标	合计
(1)处置		19,352.14		19,352.14
4. 2020年12月31日余额	41,136,668.59	40,997,030.66	285,670,192.00	367,803,891.25
二、累计摊销				
1. 2020年1月1日余额	8,633,590.09	298,859.76	27,632.00	8,960,081.85
2. 2020年增加金额	828,410.74	4,101,958.74	28,567,017.46	33,497,386.94
(1)计提	828,410.74	4,101,958.74	28,567,017.46	33,497,386.94
3. 2020年减少金额		19,352.14		19,352.14
(1)处置		19,352.14		19,352.14
4. 2020年12月31日余额	9,462,000.83	4,381,466.36	28,594,649.46	42,438,116.65
三、减值准备				
1. 2020年1月1日余额				
2. 2020年增加金额				
(1)计提				
3. 2020年减少金额				
(1)处置				
4. 2020年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2020年12月31日账面价值	31,674,667.76	36,615,564.30	257,075,542.54	325,365,774.60
2. 2020年1月1日账面价值	32,503,078.50	40,717,523.04	285,642,560.00	358,863,161.54

2、期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### (十六) 商誉

项目	2020年12月31日余额	本期增加		本期减少		2021年8月31日余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
宁波亚锦电子科技股份有限公司	2,834,693,999.59					2,834,693,999.59
合计	2,834,693,999.59					2,834,693,999.59

(续上表)

项目	2020年1月1日余额	本期增加		本期减少		2020年12月31日余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
宁波亚锦电子科技股份有限公司	2,834,693,999.59					2,834,693,999.59
合计	2,834,693,999.59					2,834,693,999.59

注：公司第一次重大资产购买拟以支付现金的方式向宁波亚丰购买其持有的亚锦科技 36% 的股权，同时取得 15% 的表决权，第二次重大资产购买拟以支付现金的方式向宁波亚丰购买其持有的亚锦科技 15% 的股权（对应 15% 不可撤销的表决权部分），两次交易彼此联系，合计购买



持有亚锦科技 51%的股权，对亚锦科技形成控制，两次交易构成“一揽子交易”，应分别每一单项交易的成本与该交易发生时享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额进行比较，确定每一单项交易中产生的商誉。第一次收购亚锦科技 36%股权时，支付的收购价格为 24.00 亿元，取得亚锦科技 36%股权前，2021 年 12 月 30 日亚锦科技宣告发放现金分红 7,200 万元，公司与聘请的外部评估专家针对收购资产组的可辨认资产进行了专项评估，形成了内部工作底稿，可辨认净资产公允价值为 59,527.48 万元，超出公允价值部分确认了商誉 173,272.52 万元，第二次收购亚锦科技 15%股权时，支付的收购价格为 13.50 亿元，可辨认净资产公允价值为 24,803.12 万元，超出公允价值部分确认了商誉 110,196.88 万元。

### (十七) 长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-8 月			2021 年 8 月 31 日
		本期增加额	本期摊销额	其他减少额	
装修费	6,013,304.49	2,908,929.17	2,473,777.48		6,448,456.18
代言费		5,141,509.44	428,459.12		4,713,050.32
合计	6,013,304.49	8,050,438.61	2,902,236.60		11,161,506.50

(续上表)

项目	2020 年 1 月 1 日	2020 年度			2020 年 12 月 31 日
		本期增加额	本期摊销额	其他减少额	
装修费	3,440,204.05	2,914,178.83	341,078.39		6,013,304.49
合计	3,440,204.05	2,914,178.83	341,078.39		6,013,304.49

### (十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 8 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
一、递延所得税资产				
坏账准备	393,736,557.90	98,434,139.48	372,520,061.08	93,130,015.28
存货跌价准备	2,276,919.37	569,229.84	1,303,789.37	325,947.34
固定资产减值准备	39,364,999.90	9,841,249.98	39,508,054.87	9,877,013.72
预提费用	44,442,710.42	11,110,677.61	71,606,581.89	17,901,645.47
固定资产因会计和税法折旧年限不同产生的递延所得税资产			3,635,604.74	908,901.19
可抵扣亏损	167,234,401.71	41,808,600.42	174,998,558.18	43,749,639.55
其他权益工具投资公允价值变动	180,000,000.00	45,000,000.00	166,000,000.00	41,500,000.00
内部交易未实现利润	45,300,717.03	11,325,179.26	5,172,807.69	1,293,222.61
长期股权减值准备	7,736,042.65	1,934,010.66	7,736,042.65	1,934,010.66
应付职工薪酬	82,771.32	20,692.83	1,001,804.30	250,451.07
应付利息	1,059,020.23	264,755.06	477,710.14	119,427.54
预计负债	269,200,000.00	67,300,000.00		

项目	2021年8月31日		2020年12月31日	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
合计	1,150,434,140.53	287,608,535.14	843,961,014.91	210,990,274.43

## 2、未经抵消的递延所得税负债

项目	2021年8月31日		2020年12月31日	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
一、递延所得税负债				
定期存款预计投资收益	1,971,260.28	492,815.07	1,403,705.48	350,926.38
预付房租			392,832.57	98,208.14
交易性金融资产公允价值变动			347,421.88	86,855.47
其他	411,678,216.44	102,919,554.11	435,280,661.64	108,820,165.41
合计	413,649,476.72	103,412,369.18	437,424,621.57	109,356,155.40

注：其他是基准日评估值与账面资产价值差额形成的递延所得税负债。

## 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2021年8月31日		2020年12月31日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	492,815.07	287,115,720.07	350,926.38	210,639,348.05
递延所得税负债		102,919,554.11		109,005,229.02

## 4、未确认递延所得税资产明细

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	4,808,018.48	4,839,552.52
合计	4,808,018.48	4,839,552.52

## 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	2021年8月31日	2020年12月31日
2023年		4,779,983.00
2024年		
2025年		59,569.52
2026年	4,808,018.48	
合计	4,808,018.48	4,839,552.52

## (十九) 其他非流动资产

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
预付设备采购款	19,234,727.76	29,175,187.00
预付装修费		2,297,017.15

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
定期存款		21,403,705.48
合 计	19,234,727.76	52,875,909.63

**(二十) 短期借款**

借款类别	2021年8月31日	2020年12月31日
信用借款	240,694,586.62	195,286,521.80
抵押借款	292,044,349.74	338,477,710.14
保证借款	10,014,670.49	
合 计	542,753,606.85	533,764,231.94

注：期末本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

**(二十一) 应付票据**

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票		3,484,439.00
银行承兑汇票	86,799,450.21	171,265,480.00
合 计	86,799,450.21	174,749,919.00

注：期末本公司无到期未付的承兑汇票。

**(二十二) 应付账款**

## 1、应付账款明细情况

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
1年以内（含1年）	263,752,767.10	262,449,174.14
1-2年（含2年）	11,125,109.19	13,707,399.24
2-3年（含3年）	280,862.95	179,656.60
3年以上	332,210.45	152,553.85
合 计	275,490,949.69	276,488,783.83

## 2、按款项性质分类

项 目	2021年8月31日	未偿还或结转的原因
货款	269,720,209.04	276,188,783.83
工程款	4,912,240.64	
其他	858,500.01	300,000.00
合 计	275,490,949.69	276,488,783.83

**(二十三) 合同负债**

## 1、合同负债明细情况

项 目	2021年8月31日	2020年12月31日
货款	35,796,903.80	169,685,515.30
合 计	35,796,903.80	169,685,515.30

2、截至 2021 年 3 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

#### (二十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	108,982,620.55	139,080,456.25
离职后福利-设定提存计划	2,144,474.66	2,121,910.63
辞退福利		
合 计	111,127,095.21	141,202,366.88

2、短期薪酬：

项 目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	106,099,082.39	136,230,141.35
2、职工福利费	32,202.00	59,242.00
3、社会保险费	1,289,324.88	1,230,580.54
其中：基本医疗保险费	1,156,596.31	1,093,736.63
4、住房公积金	1,386,280.48	1,384,761.56
5、工会经费和职工教育经费	175,730.80	175,730.80
合 计	108,982,620.55	139,080,456.25

3、设定提存计划：

项 目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险费	2,079,762.57	2,057,500.01
2、失业保险费	64,712.09	64,410.62
合 计	2,144,474.66	2,121,910.63

#### (二十五) 应交税费

类 别	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	12,657,286.88	1,912,710.69
城建税	1,422,297.19	507,835.30
教育费附加	1,015,926.78	362,739.71
房产税	337,898.93	506,061.96
土地使用税	139,444.56	209,166.84
印花税	177,816.97	139,078.47
企业所得税	36,747,434.14	75,818,380.25
个人所得税	1,258,113.58	1,686,801.08
合 计	53,756,219.03	81,142,774.30

#### (二十六) 其他应付款

1、分类列示

项 目	2021 年 8 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利	11,204,083.00	42,658,000.00
其他应付款	241,043,634.78	195,441,612.94
合计	252,247,717.78	238,099,612.94

## 2、应付股利

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
普通股股利	11,204,083.00	42,658,000.00
合计	11,204,083.00	42,658,000.00

## 3、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类情况：

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
预提费用	96,918,640.96	140,437,112.74
保证金及押金	896,798.88	1,508,278.48
未付费用	2,275,509.43	883,146.04
未付工程款	6,200.00	1,981,360.01
往来款	140,944,731.80	50,492,960.00
其他	1,753.71	138,755.67
合计	241,043,634.78	195,441,612.94

(2) 截至期末本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

### (二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	15,081,698.63	310,000,000.00
一年内到期的租赁负债	4,598,783.84	
合计	19,680,482.47	310,000,000.00

### (二十八) 其他流动负债

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
待转销项税	4,653,597.49	22,059,116.99
合计	4,653,597.49	22,059,116.99

### (二十九) 长期借款

借款类别	2021年8月31日	2020年12月31日
信用借款	2,137,642,979.45	2,143,000,000.00
合计	2,137,642,979.45	2,143,000,000.00

### (三十) 租赁负债

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
租赁付款金额	2,500,682.22	

未确认融资费用	-44,368.27	
合计	2,456,313.95	

**(三十一) 预计负债**

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
云南联通诉讼事项	269,200,000.00	
合计	269,200,000.00	

**(三十二) 股东权益**

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
归属于母公司股东权益合计	736,527,698.74	702,381,846.51
少数股东权益	1,878,699,866.99	1,887,705,901.67
合计	2,615,227,565.73	2,590,087,748.18

**(三十三) 营业收入和营业成本**

## 1、总体列示

项目	2021年1-8月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,462,290,888.47	1,190,101,916.25	3,370,307,008.34	1,582,639,729.72
二、其他业务小计	6,820,605.20	4,419,810.31	3,736,673.76	2,372,783.53
合计	2,469,111,493.67	1,194,521,726.56	3,374,043,682.10	1,585,012,513.25

## 2、分产品

项目	2021年1-8月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
碱性电池	2,082,358,569.29	959,955,995.56	2,826,840,500.86	1,261,740,136.46
碳性电池	200,693,879.30	129,011,818.17	281,101,851.40	171,712,831.54
其他电池	95,027,919.66	48,806,895.08	148,139,739.95	73,222,741.20
其他产品	84,210,520.22	52,327,207.44	114,224,916.13	75,964,020.52
合计	2,462,290,888.47	1,190,101,916.25	3,370,307,008.34	1,582,639,729.72

## 3、分地区

项目	2021年1-8月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	2,119,644,581.27	883,533,611.38	3,029,067,760.80	1,273,601,801.40
境外	342,646,307.20	306,568,304.87	341,239,247.54	309,037,928.32
合计	2,462,290,888.47	1,190,101,916.25	3,370,307,008.34	1,582,639,729.72

## 4、销售前五名

公司名称	2021年1-8月	占总销售收入比(%)
北京京东世纪贸易有限公司	148,529,589.76	6.03
ENERGIZER TRADING LIMITED	133,275,307.40	5.41



ENERGIZER MFG INC C/O RICHS WHS	53,246,611.33	2.16
EDEKA Nonfood-CM GmbH	34,610,916.24	1.41
深圳市坤源冠力科技有限公司	27,694,956.92	1.12
合计	397,357,381.65	16.13

(续上表)

公司名称	2020 年度	占总销售收入比 (%)
北京京东世纪贸易有限公司	230,123,924.16	6.83
ENERGIZER TRADING LIMITED	62,652,419.34	1.86
OHM ELECTRIC INC	49,490,296.26	1.47
康成投资(中国)有限公司	40,484,056.56	1.20
深圳市坤源冠力科技有限公司	38,090,400.99	1.13
合计	420,841,097.31	12.49

**(三十四) 税金及附加**

项目	2021 年 1-8 月	2020 年度
城市维护建设税	10,592,980.57	14,575,448.80
教育费附加	7,566,414.70	10,416,457.92
房产税	1,350,809.26	2,049,687.24
土地使用税	557,778.24	836,667.36
车船使用税	2,850.42	7,500.00
印花税	1,020,513.40	1,149,219.67
环境保护税	23,128.95	36,437.83
水利基金		68,236.25
合计	21,114,475.54	29,139,655.07

**(三十五) 销售费用**

项目	2021 年 1-8 月	2020 年度
市场费用	139,776,140.11	247,477,967.70
促销费	104,199,860.68	179,806,763.32
员工薪酬	111,756,236.54	147,622,265.07
物流费用	27,983,357.00	38,160,362.22
销售行政费用	23,134,953.57	30,473,319.08
销售佣金	14,114,585.01	24,691,927.94
保险费	1,182,024.31	1,151,522.07
出口手续费	4,153,261.89	3,570,500.63
租赁费	3,869,042.02	6,100,022.28
技术服务费	6,734,545.21	10,343,114.19
其他	1,461,788.33	2,441,400.26
合计	438,365,794.67	691,839,164.76

**(三十六) 管理费用**

项 目	2021年1-8月	2020年度
职工薪酬	51,933,979.75	76,405,150.05
中介机构服务费	9,192,279.31	15,109,747.56
折旧与摊销	25,132,913.01	37,206,995.59
保险费	2,023,621.92	2,814,259.27
工会经费	1,405,846.40	2,108,769.60
办公费	6,484,379.77	6,050,873.59
职工培训费	818,840.55	1,269,472.65
劳保费	941,080.50	2,275,359.28
环境保护费	1,134,342.66	2,173,143.05
打假费	1,606,857.76	2,936,009.00
业务招待费	2,877,279.45	2,921,083.90
运输修理费	12,162,497.12	17,540,564.26
IT费用	7,647,630.50	9,322,705.01
租赁费	1,413,371.12	4,003,610.34
其他	3,155,195.01	3,522,884.51
合 计	127,930,114.83	185,660,627.66

**(三十七) 研发费用**

项 目	2021年1-8月	2020年度
人员人工费用	39,459,375.09	49,348,858.74
直接投入费用	38,235,768.94	56,254,295.31
折旧费	3,399,855.41	4,975,848.01
其他费用	2,242,560.77	3,422,976.76
合 计	83,337,560.21	114,001,978.82

**(三十八) 财务费用**

项 目	2021年1-8月	2020年度
利息费用	24,673,392.79	76,864,832.13
减：利息收入	3,333,499.28	6,317,156.94
利息支出净额	21,339,893.51	70,547,675.19
手续费及其他	312,962.32	86,813.61
未确认融资费用摊销	223,130.33	
汇兑损益（收益-、损失+）	-2,893,643.53	1,487,469.19
合 计	18,982,342.63	72,121,957.99

**(三十九) 其他收益**

项 目	2021年1-8月	2020年度	备注
稳岗补贴	79,708.37	518,622.70	与收益相关
人才引进补贴		200,000.00	与收益相关

项 目	2021年1-8月	2020年度	备注
百千万人才科研补贴		36,000.00	与收益相关
品牌奖励金		5,000.00	与收益相关
企业研发经费补贴		5,712,300.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金			与收益相关
进口贴息补贴		160,000.00	与收益相关
自主品牌建设补贴		591,200.00	与收益相关
马德里商标奖励金	1,000,000.00	15,000.00	与收益相关
南平支持企业开拓市场项目奖励金	20,000.00	2,808,070.00	与收益相关
省级高新技术企业奖补助资金			与收益相关
省级制造业单项冠军奖励金			与收益相关
科研仪器开放服务一次性补助资金			与收益相关
高水平科技研发创新补助经费		600,000.00	与收益相关
保持连续生产就业奖		169,800.00	与收益相关
出口信用保险扶持资金	300,785.00	1,378,591.00	与收益相关
企业增产增效奖励资金			与收益相关
稳定和促进外贸高质量发展资金			与收益相关
工业稳增长正向激励资金		40,000.00	与收益相关
企业上云平台专项补助奖金		291,200.00	与收益相关
电商发展资金补助		1,400,000.00	与收益相关
科技保险补贴经费		164,942.13	与收益相关
境外展会及中小扶持资金		165,600.00	与收益相关
推动外贸转型升级技术改造项目补助资金		150,000.00	与收益相关
企业安全生产先进单位奖励资金	5,000.00	5,000.00	与收益相关
南平市高校在校应届毕业生实习补贴资金		69,250.00	与收益相关
切块节能循环经济专项资金		89,000.00	与收益相关
首席科技官申报资金		435,572.18	与收益相关
重点企业高层次人才培训支出补助资金		604,975.74	与收益相关
个税手续费返还补助	392.51	661,222.91	与收益相关
2020年省工业互联网APP典型案例奖励资金	150,000.00		与收益相关
2019年专利奖奖金3万元	30,000.00		与收益相关
就业补助资金		7,961.52	与收益相关
2020以工代训培训补贴		4,800.00	与收益相关
失业保险返还		289,186.60	与收益相关
合 计	1,585,885.88	16,573,294.78	

**(四十) 投资收益**

项 目	2021年1-8月	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益		-1,340.62

项 目	2021年1-8月	2020年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	7,055,320.87	14,399,529.48
合 计	7,055,320.87	14,398,188.86

**(四十一) 公允价值变动损益**

项 目	2021年1-8月	2020年度
交易性金融资产		997,386.27
合 计		997,386.27

**(四十二) 信用减值损失**

项 目	2021年1-8月	2020年度
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-14,585,491.05	-1,518,583.73
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-6,768,055.59	-76,611,690.77
合 计	-21,353,546.64	-78,130,274.50

**(四十三) 资产减值损失**

项 目	2021年1-8月	2020年度
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	262,934.45	-11,461,212.85
长期股权投资减值损失（损失以“-”号填列）		-7,736,042.65
合 计	262,934.45	-19,197,255.50

**(四十四) 资产处置收益**

项 目	2021年1-8月	2020年度
固定资产处置收益（损失以“-”号填列）	159,374.71	-7,759,097.16
合 计	159,374.71	-7,759,097.16

**(四十五) 营业外收入**

## 1、分类情况：

项 目	2021年1-8月	2020年度
与企业日常活动无关的政府补助		22,720,000.00
无法支付的应付款项		45,182.47
其他	342,026.32	11,936.76
合 计	342,026.32	22,777,119.23

(续上表)

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2021年1-8月	2020年度
与企业日常活动无关的政府补助		22,720,000.00
无法支付的应付款项		45,182.47
其他	342,026.32	11,936.76
合 计	342,026.32	22,777,119.23

**(四十六) 营业外支出**

项 目	2021年1-8月	2020年度
预计负债	269,200,000.00	
捐赠支出	70,000.00	73,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,119,542.11	1,077,637.95
其他	805.08	135,013.12
合 计	270,390,347.19	1,285,651.07

(续上表)

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2021年1-8月	2020年度
预计负债	269,200,000.00	
捐赠支出	70,000.00	73,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,119,542.11	1,077,637.95
其他	805.08	135,013.12
合 计	270,390,347.19	1,285,651.07

**(四十七) 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	2021年1-8月	2020年度
当期所得税费用	127,599,333.11	186,698,760.56
递延所得税费用	-70,101,810.48	-49,070,557.51
合 计	57,497,522.63	137,628,203.05

**(2) 会计利润与所得税调整过程**

项 目	2021年1-8月	2020年度
利润总额	302,521,127.63	644,641,495.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	75,630,281.92	161,160,373.86
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-7,593,223.73	-7,692,690.47
非应税收入的影响		335.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,988,622.41	1,200,051.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-39,892.38
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,972,971.04	25.00
研发费加计扣除的影响	-21,501,129.01	-17,000,000.00
联营企业投资损失的影响		
合 计	57,497,522.63	137,628,203.05

**(四十八) 所有权或使用权受限制的资产**

项 目	2021年8月31日	所有权或使用权受限制的原因
货币资金	5,053,317.95	票据和保函保证金
南孚电池 22.183%的股权质押		详见附注十、(二)、2

项目	2021年8月31日	所有权或使用权受限制的原因
南孚电池 2.66%的股权冻结		详见附注十、(二)、1
讯通联盈 3.66%的股权冻结		详见附注十、(二)、1
合计	5,053,317.95	

**(四十九) 外币货币性项目**

项目	2021年8月31日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,183,698.46	6.4679	52,931,343.27
日元	43,816,313.60	0.058822	2,577,363.20
应收账款			
其中：美元	14,049,785.45	6.4679	90,872,607.31
预付账款			
其中：美元	1,265,656.51	6.4679	8,186,139.74
日元	169,965,882.00	0.058822	9,997,733.11
预收账款			
其中：美元	360,289.90	6.4679	2,330,319.04
短期借款			
其中：美元	8,000,000.00	6.4679	51,743,200.00
日元	242,686,596.00	0.058822	14,275,310.95

(续上表)

项目	2020年12月31日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,674,758.87	6.5249	37,027,234.15
日元	2,597,778.60	0.063236	164,273.13
应收账款			
其中：美元	9,915,425.27	6.5249	64,697,158.34
预收账款			
其中：美元	95,178.19	6.5249	621,028.17
短期借款			
其中：美元	8,600,000.00	6.5249	56,114,140.00
日元	145,050,000.00	0.063236	9,172,381.80

**(五十) 政府补助**

## 1、与收益相关的政府补助

种类	2021年1-8月			2020年度		
	金额	列报项目	计入当期损益金额	金额	列报项目	计入当期损益金额
马德里商标奖励金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00	15,000.00	其他收益	15,000.00



种 类	2021 年 1-8 月			2020 年度		
	金额	列报项目	计入当期损益金额	金额	列报项目	计入当期损益金额
南平市支持企业开拓市场项目奖励金	20,000.00	其他收益	20,000.00	2,808,070.00	其他收益	2,808,070.00
出口信用保险扶持资金	300,785.00	其他收益	300,785.00	1,378,591.00	其他收益	1,378,591.00
企业安全生产先进单位奖励资金	5,000.00	其他收益	5,000.00	5,000.00	其他收益	5,000.00
个税手续费返还补助	392.51	其他收益	392.51			
失业人员稳岗补贴	79,708.37	其他收益	79,708.37			
2020 年省工业互联网 APP 典型案例奖励资金	150,000.00	其他收益	150,000.00			
2019 年专利奖金 3 万元	30,000.00	其他收益	30,000.00			
稳岗补贴				518,622.70	其他收益	518,622.70
人才引进补贴				200,000.00	其他收益	200,000.00
百千万人才科研补贴				36,000.00	其他收益	36,000.00
品牌奖励金				5,000.00	其他收益	5,000.00
企业研发经费补贴				5,712,300.00	其他收益	5,712,300.00
进口贴息补贴				160,000.00	其他收益	160,000.00
自主品牌建设补贴				591,200.00	其他收益	591,200.00
高水平科技研发创新补助经费				600,000.00	其他收益	600,000.00
保持连续生产就业奖				169,800.00	其他收益	169,800.00
工业稳增长正向激励资金				40,000.00	其他收益	40,000.00
企业上云平台专项补助奖金				291,200.00	其他收益	291,200.00
电商发展资金补助				1,400,000.00	其他收益	1,400,000.00
科技保险补贴经费				164,942.13	其他收益	164,942.13
境外展会及中小扶持资金				165,600.00	其他收益	165,600.00
推动外贸转型升级技术改造项目补助资金				150,000.00	其他收益	150,000.00
南平市高校在校应届毕业生实习补贴资金				69,250.00	其他收益	69,250.00
切块节能循环经济专项资金				89,000.00	其他收益	89,000.00
首席科技官申报资金				435,572.18	其他收益	435,572.18
重点企业高层次人才培训支出补助资金				604,975.74	其他收益	604,975.74

种类	2021年1-8月			2020年度		
	金额	列报项目	计入当期损益金额	金额	列报项目	计入当期损益金额
宁波经济技术开发区管委会财政扶持资金				22,720,000.00	营业外收入	22,720,000.00
就业补助资金				7,961.52	其他收益	7,961.52
2020以工代训培训补贴				4,800.00	其他收益	4,800.00
失业保险返还				289,186.60	其他收益	289,186.60
合计	1,585,885.88		1,585,885.88	38,632,071.87		38,632,071.87

## 七、合并范围的变更

### 1、新成立子公司

(1) 2020年3月，亚锦科技子公司南孚电池投资设立福建南平延平区南孚新能源科技有限公司（以下简称“南孚新能源”），南孚新能源注册资本为100万元人民币，其中，南孚电池认缴注册资本80万元人民币，占南孚新能源实收资本80.00%。截至2021年8月31日，公司已实际缴纳出资80万元人民币，占南孚新能源实收资本的80.00%。南孚新能源自2020年成立之日起纳入合并范围。

(2) 2021年7月，亚锦科技孙公司深圳鲸孚科技有限公司投资设立上海鲸孚科技有限公司，该公司注册资本1000万元，其中，深圳鲸孚认缴注册资本1000万元人民币，占注册资本的100.00%。截至2021年8月31日，深圳鲸孚已实际缴纳出资1000万元人民币，占实收资本的100.00%。该公司自设立起纳入合并报表范围。

(3) 2021年8月，亚锦科技子公司南孚电池投资设立福建南孚环宇电池有限公司，该公司注册资本5000万元，其中，南孚电池认缴注册资本5000万元，占注册资本的100.00%。该公司自设立起纳入合并报表范围。

(4) 2021年5月，公司投资设立安徽启睿创业投资有限公司，该公司注册资本1000万元，其中，公司认缴注册资本1000万元，占注册资本的100.00%。该公司自设立起纳入合并报表范围。

(5) 2021年10月，公司投资设立安徽安孚能源科技有限公司，该公司注册资本24000万元，其中，公司认缴注册资本13000万元，占注册资本的54.17%。该公司自设立起纳入合并报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

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	
宁波亚锦电子科技股份有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	投资		36.00	收购

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	
福建南平南孚电池有限公司	福建南平	福建南平	电池的生产及销售		82.18	反向购买
福建南孚市场营销有限公司	福建南平	福建南平	电池的生产及销售		100.00	同一控制下的企业合并
深圳鲸孚科技有限公司	广东省	广东省	批发和零售业		51.00	新设
亚锦新通信(北京)有限公司	北京市	北京市	零售业		51.00	新设
福建南平延平区南孚新能源科技有限公司	福建南平	福建南平	研究和试验发展		80.00	新设
上海鲸孚科技有限公司	上海	上海	批发和零售业		51.00	新设
福建南孚环宇电池有限公司	福建南平	福建南平	电池的生产及销售		100.00	新设
安徽启睿创业投资有限公司	安徽合肥	安徽合肥	投资	100.00		新设
安徽安孚能源科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	技术服务	54.17		新设

## (二) 重要的非全资子公司

### 1、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	期末少数股东权益余额
宁波亚锦电子科技股份有限公司	80.50%	219,441,997.29	581,493,176.62

### 2、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
<b>资产负债表项目</b>		
流动资产	1,151,585,760.37	1,286,760,095.88
非流动资产	2,047,726,072.47	2,183,812,777.41
<b>资产合计</b>	<b>3,199,311,832.84</b>	<b>3,470,572,873.29</b>
流动负债	914,109,612.49	1,475,698,445.41
非流动负债	431,299,293.40	165,086,855.47
<b>负债合计</b>	<b>1,345,408,905.89</b>	<b>1,640,785,300.88</b>
净资产	1,853,902,926.95	1,829,787,572.41
按持股比例计算的净资产份额	361,533,317.59	356,830,534.07
<b>利润表项目</b>	<b>2021年1-8月</b>	<b>2020年度</b>
营业收入	2,469,111,493.67	3,374,043,682.10
净利润	249,899,753.29	514,523,124.16
其他综合收益	-10,500,000.00	-64,916,775.00
综合收益总额	239,399,753.29	449,606,349.16

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
合肥荣新股权投资 基金合伙企业 (有限合伙)	有限合伙企业	合肥市	股权投资	4.31 亿元	12.84	22.47

#### 2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注八、在其他主体中的权益。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

#### 4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
CDH GIANT HEALTH (HK) LIMITED	子公司南孚电池股东
南平实业集团有限公司	子公司南孚电池股东
宁波海曙中基企和信息技术有限公司	子公司南孚电池股东
宁波洪范股权投资合伙企业(有限合伙)	子公司南孚电池股东
上海众幸企业管理中心(有限合伙)	子公司深圳鲸孚科技有限公司持股 49.00% 股东
浙江讯通联盈商务服务有限公司	子公司亚锦科技联营企业
深圳鹏博实业集团有限公司	子公司亚锦科技持有对方公司 29.455% 股权
北京瑞德思投资顾问有限公司	子公司亚锦科技监事担任高管的公司
焦树阁	子公司亚锦科技实际控制人
杜敬磊	子公司亚锦科技原董事兼常务副总经理
胡荣荣	子公司亚锦科技原董事兼常务副总经理的配偶
RISING PHOENIX INVESTMENTS LIMITD	子公司亚锦科技实际控制人焦树阁控制的境外公司
陈学高	公司原实际控制人, 公司股东
刘敏	公司原实际控制人的配偶
安徽安德利工贸有限公司	公司原实际控制人陈学高控制的公司
和县安德利购物中心有限公司	安徽安德利工贸有限公司子公司
无为安德利购物中心有限公司	安徽安德利工贸有限公司子公司
巢湖安德利购物中心有限公司	安徽安德利工贸有限公司子公司

### (二) 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/接受劳务的关联交易

无。

##### (2) 出售商品/提供劳务的关联交易

无。

#### 2、关联方租赁

无

## 3、关联方担保情况

## (1) 抵押担保

担保方	被担保方	担保金额	抵押担保有效期		担保是否已经履行完毕
和县安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	84,000,000.00	2017/6/19	2022/6/19	否
无为安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	120,000,000.00	2017/10/10	2022/10/10	否
巢湖安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	60,000,000.00	2016/5/10	2019/5/10	是
巢湖安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	72,000,000.00	2019/5/15	2024/5/15	否
无为安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	54,000,000.00	2016/9/29	2019/9/29	是
和县安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	80,000,000.00	2016/10/11	2021/10/11	否
无为安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	50,000,000.00	2018/10/31	2023/10/31	否
巢湖安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	202,500,000.00	2018/9/19	2021/9/18	否
巢湖安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	60,000,000.00	2018/12/29	2021/12/29	否
巢湖安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	5,000,000.00	2020/3/10	2021/3/10	是
巢湖安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	34,063,800.00	2020/6/23	2023/6/22	否
无为安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	20,000,000.00	2020/3/9	2021/3/5	是
安徽安德利工贸有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	80,000,000.00	2021/8/20	2022/8/19	否
安徽安德利工贸有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	13,540,100.00	2021/2/20	2024/2/19	否
无为安德利购物中心有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	40,000,000.00	2021/3/8	2024/3/8	否

## (2) 保证担保

担保方	被担保方	担保金额	保证担保有效期		保证期间	担保是否已经履行完毕
安徽安德利百货股份有限公司	安徽安德利工贸有限公司	133,340,000.00	2021/8/10	2022/8/9	债务履行期限届满之日起三年	否
安徽安德利百货股份有限公司	安徽安德利工贸有限公司	120,000,000.00	2021/1/6	2022/1/6	债务履行期限届满之日起三年	否

担保方	被担保方	担保金额	保证担保有效期		保证期间	担保是否已经履行完毕
安徽安德利工贸有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	20,000,000.00	2021/1/7	2021/12/29	债务履行期限届满之日起三年	否
安徽安德利工贸有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	20,000,000.00	2021/1/7	2021/12/29	债务履行期限届满之日起三年	否
安徽安德利工贸有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	20,000,000.00	2021/4/2	2021/12/29	债务履行期限届满之日起三年	否
安徽安德利工贸有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	20,000,000.00	2021/3/10	2021/12/29	债务履行期限届满之日起三年	否
陈学高、刘敏	安徽安德利百货股份有限公司	60,000,000.00	2018/12/29	2021/12/29	债务履行期限届满之日起两年	否
陈学高、刘敏	安徽安德利百货股份有限公司	50,000,000.00	2018/10/31	2023/10/31	债务履行期限届满之日起三年	否
陈学高、刘敏	安徽安德利百货股份有限公司	88,000,000.00	2019/9/27	2022/9/26	债务履行期限届满之日起三年	否
陈学高、刘敏	安徽安德利百货股份有限公司	216,000,000.00	2021/1/6	2022/1/6	债务履行期限届满之日起三年	否
陈学高、刘敏、安徽安德利工贸有限公司	安徽安德利百货股份有限公司	5,000,000.00	2021/6/3	2022/6/3	债务履行期限届满之日起三年	否
陈学高	安徽安德利百货股份有限公司	40,000,000.00	2021/3/8	2024/3/8	债务履行期限届满之日起三年	否
陈学高	安徽安德利百货股份有限公司	35,000,000.00	2021/2/7	2022/2/7	债务履行期限届满之日起三年	否
陈学高、刘敏	安徽安德利百货股份有限公司	80,000,000.00	2021/8/20	2022/8/19	债务履行期限届满之日起三年	否
陈学高	安徽安德利百货股份有限公司	45,000,000.00	2020/8/28	2021/8/28	债务履行期限届满之日起两年	否



担保方	被担保方	担保金额	保证担保有效期		保证期间	担保是否已经履行完毕
陈学高、刘敏	安徽安德利百货股份有限公司	5,000,000.00	2020/3/10	2021/3/10	债务履行期限届满之日起两年	是
陈学高	安徽安德利百货股份有限公司	20,000,000.00	2020/3/9	2021/3/5	债务履行期限届满之日起两年	是
陈学高、刘敏	安徽安德利百货股份有限公司	276,000,000.00	2018/12/10	2019/12/10	债务履行期限届满之日起两年	是
陈学高、刘敏	安徽安德利百货股份有限公司	276,000,000.00	2019/12/19	2020/12/19	债务履行期限届满之日起两年	否
陈学高	安徽安德利百货股份有限公司	50,000,000.00	2019/7/24	2020/7/24	债务履行期限届满之日起两年	是
陈学高	安徽安德利百货股份有限公司	15,000,000.00	2020/3/24	2020/12/31	债务履行期限届满之日起两年	是
焦树阁、杜敬磊、胡荣荣	宁波亚锦电子科技股份有限公司	不超过 17 亿元	2018/12/5	2021/6/24	债务履行期限届满之日起二年	是
宁波亚锦电子科技股份有限公司	RISING PHOENIX INVESTMENTS LIMITED	5 亿美元	2017/5/17	首次提款日后 84 个月	首次提款日后 84 个月内	否

#### 4、关联方资金拆借

##### (1) 关联方资金拆入

关联方	期初余额	本年度拆入	本年度归还	期末余额	说明
2020 年度					
北京瑞德思投资顾问有限公司	100,000,000.00	50,000,000.00	150,000,000.00		
浙江讯通联盈商务服务有限公司	44,000,000.00			44,000,000.00	

##### (2) 关联方资金拆出

关联方	期初余额	本年度拆出	本年度收回	期末余额	说明
2020 年度					
宁波洪范股权投资企业(有限合伙)	50,000,000.00		50,000,000.00		

注：上述向宁波洪范股权投资企业（有限合伙）拆借款项，子公司南孚电池于 2020 年度收到利息 2,817,205.49 元。

## (三) 关联方应收应付款项

## 1、关联方应收款项

项目名称	2021年8月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
陈学高	233,531,969.32		233,531,969.32	
无为安德利购物中心有限公司	100,000,000.00		95,000,000.00	
安徽安德利工贸有限公司			37,527,851.68	
和县安德利购物中心有限公司	33,000,000.00		98,000,000.00	
深圳鹏博实业集团有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	6,500,000.00
CDH GIANT HEALTH (HK) LIMITED			552,140.00	
合计	379,531,969.32	13,000,000.00	477,611,961.00	6,500,000.00

## 2、关联方应付款项

项目名称	2021年8月31日余额	2020年12月31日余额
其他应付款：		
安徽安德利工贸有限公司	116,034,691.80	
浙江讯通联盈商务服务有限公司		44,000,000.00
合计	116,034,691.80	44,000,000.00
应付股利：		
CDH GIANT HEALTH (HK) LIMITED	11,204,083.00	
南平实业集团有限公司		24,688,000.00
宁波海曙中基企和信息技术有限公司		6,700,000.00
上海众幸企业管理中心（有限合伙）		11,270,000.00
合计	11,204,083.00	42,658,000.00

## 十、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

无。

## (二) 或有事项

## 1、宁波亚锦电子科技有限公司

2019年5月17日，亚锦科技与江苏亨通光电股份有限公司、北京中电兴发科技有限公司、中国联合网络通信有限公司云南省分公司（以下简称“云南联通”）共同签署了《中国联合网络通信有限公司云南省分公司“双百行动”综合改革合作协议》（以下简称《双百协议》）。在《双百协议》履行过程中，云南联通认为亚锦科技未按照约定履行合同义务，包括但不限于未按照约定投入第一批首期建设资金、未向其支付承包运营费等。亚锦科技与云南联通多次沟通后未能达成一致，云南联通于2020年3月12日向亚锦科技发出《合作关系解除通知书》，解除双方合作关系，并要求亚锦科技承担违约责任。

2021年1月20日，亚锦科技收到应诉通知书，云南联通诉讼请求如下：

- (1) 请求法院判令亚锦科技支付违约金人民币 269,200,000 元；
- (2) 要求亚锦科技承担本案诉讼费、保全费、保全担保费及律师费。

同时，云南联通申请财产保全，根据（2021）云 01 执保 130 号《协助执行通知书》，亚锦科技持有南孚电池 82.18%股权被司法冻结，冻结期限为 2021 年 5 月 17 日至 2024 年 5 月 16 日；亚锦科技已对外转让但未办理工商变更登记的讯通联盈 3.66%股权被司法冻结，冻结期限为 2021 年 4 月 22 日至 2024 年 4 月 21 日。

2021 年 2 月 20 日，亚锦科技向云南省中级人民法院提交《民事反诉状》，提出如下反诉请求：

(1) 判令云南联通向亚锦科技返还保证金 2000 万元并支付自 2020 年 3 月 12 日起至款项支付完毕之日的利息（按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计付，计算至 2021 年 2 月 12 日止的利息为 727,277 元）；

(2) 判令云南联通向亚锦科技返还往来款 348 万元并支付自 2020 年 3 月 12 日起至款项支付完毕之日的利息（按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计付，计算至 2021 年 2 月 12 日止的利息为 129,895 元）；

(3) 判令云南联通承担本案诉讼费、保全费、律师费。

法院已于 2021 年 3 月 15 日受理公司的反诉请求，亚锦科技于 2021 年 3 月 17 日收到法院的《受理反诉通知书》。

截至 2021 年 8 月 31 日，上述案件尚未开庭。根据法律意见书以及亚锦科技管理层评估后认为，上述案件公司很可能败诉，因此本亚锦科技对该项诉讼全额计提预计负债 269,200,000 元。

2021 年 10 月 26 日，云南省昆明市中级人民法院出具（2021）云 01 执异 526 号《执行裁定书》，将冻结南孚电池 82.18%的股权内容变更为“冻结被申请人宁波亚锦电子科技股份有限公司持有的福建南平南孚电池有限公司 2.66%的股权（未出质部分）”。云南联通已针对上述裁定向云南省高级人民法院提出复议，目前正在等待云南省高级人民法院的最终结果。截至报告出具日，暂未办理股权解除冻结手续。

## 2、截至 2021 年 8 月 31 日公司担保或有事项：

项目	保证人	被担保人	2021 年 8 月 31 日担保余额
保证担保	安徽安德利百货股份有限公司	安徽安德利工贸有限公司	120,000,000.00
股权质押	宁波亚锦电子科技股份有限公司	RISING PHOENIX INVESTMENTS LIMITD	8200 万美元

(1) 公司于 2021 年 1 月 6 日与兴业银行股份有限公司巢湖支行签订最高额保证合同（保

证合同编号 20C400 授 889A1)，在最高限额 120,000,000.00 元范围内为兴业银行股份有限公司巢湖支行与安徽安德利工贸有限公司在 2021 年 1 月 6 日签订的编号为 20C400 授 889 《额度授信合同》及其项下所有分合同提供连带责任保证担保，保证额度有效期自 2021 年 1 月 6 日起至 2022 年 1 月 6 日止，保证期间为每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年，截至 2021 年 8 月 31 日，担保余额总计 120,000,000.00 元。

(2) 公司于 2021 年 7 月 27 日与中国光大银行股份有限公司合肥分行签订最高额保证合同（保证合同编号 HFGXQZZGBT20210005），在最高限额 133,340,000.00 元范围内为中国光大银行股份有限公司合肥分行与安徽安德利工贸有限公司签订的编号为 HFGXQZZSXY20210018 《综合授信协议》提供最高额连带责任保证担保，截至 2021 年 8 月 31 日，担保余额为 0.00 元。

(3) 2017 年 11 月和 2018 年 8 月，宁波亚锦为担保宁波亚丰境外母公司 RISING PHOENIX INVESTMNETS LIMITD 对中国银行的贷款，先后将亚锦科技合计持有的南孚电池 22.183% 的股权质押给中国银行南平分行。截至 2021 年 8 月 31 日，担保余额 8200 万美元，该项股权质押尚未解除。上述担保未履行法律法规和公司章程要求的亚锦科技董事会及股东大会决策程序及信息披露义务。

### 十一、资产负债表日后事项

2021 年 12 月 30 日，亚锦科技 2021 年第二次临时股东大会决议通过《2021 年半年度权益分派预案》，本次权益分派共预计派发现金红利 2.00 亿元，安孚能源按拟购买 36% 股权享有 7,200 万元现金分红，根据准则规定，上述 7,200 万元现金分红应冲减支付对价，不构成长期股权投资的初始投资成本。

2022 年 1 月 18 日，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具了《证券过户登记确认书》，确认本次交易中标的公司亚锦科技 36% 股份已过户登记至安孚能源，过户日期为 2022 年 1 月 17 日；同时，根据宁波亚丰与安德利签署的《宁波亚锦电子科技股份有限公司 15% 股份表决权委托协议》，宁波亚丰将其对亚锦科技 15% 股份对应的表决权不可撤销地委托给安德利行使自动生效，即安孚能源已完成第一次重组中对亚锦科技 36% 股权的收购。

2022 年 2 月 27 日，公司将工贸公司 100.00% 股权转让给陈学高，并办妥了股权过户手续，完成第一次重组中的资产置出。

截至 2022 年 1 月 28 日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

2018 年 12 月，时任亚锦科技董事兼常务副总经理杜敬磊在未经董事会知情及同意的情况下，将亚锦科技大额资金以往来款形式支付给包头北方智德置业有限责任公司（以下简称“北方智德”）。后经一再追讨未能收回该笔借款。经司法机关的调查，所谓北方智德借款实质上是杜敬

磊涉嫌挪用、侵占公司资金犯罪行为的一部分。

亚锦科技于 2021 年 1 月 18 日收到宁波市北仑区人民法院于 2021 年 1 月 8 日作出的 (2020) 浙 0206 刑初 95 号《刑事判决书》，判决结果如下：

- 1、被告人杜敬磊犯挪用资金罪，判处有期徒刑七年。
- 2、被告人杜敬磊挪用的宁波亚锦电子科技股份有限公司资金，责令继续退还。

2021 年 3 月 16 日，浙江省宁波市中级人民法院对杜敬磊提起的二审做出判决：驳回上诉，维持原判。

上述应收款项已全额计提减值准备，本次诉讼对应的生效判决作出后，亚锦科技获得的退赔财产均将转回已计提的坏账损失。

### 十三、补充资料

#### (一) 非经常性损益

##### 1、本期非经常性损益明细表

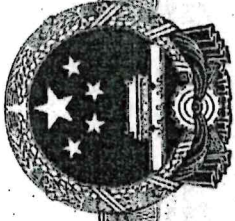
项 目	2021年1-8月	2020年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	159,374.71	-7,759,097.16
2、计入当期损益的政府补助	1,585,885.88	38,330,123.75
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	7,055,320.87	15,396,915.75
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		5,304,126.19
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-848,320.87	-1,228,531.84
6、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-269,200,000.00	661,222.91
小 计	-261,247,739.41	50,704,759.60
减：所得税影响额	1,988,065.15	12,676,189.90
少数股东权益影响额（税后）	-189,116,235.83	30,470,163.30
合 计	-74,119,568.73	7,558,406.40

注：2021 年 1-8 月其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为亚锦科技就与云南联通诉讼事项确认的预计负债。

安徽安德利百货股份有限公司

2022年2月9日





# 营业执照

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



统一社会信用代码

91110108089662085K

(副本)(3-1)

名称	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2014年01月02日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2014年01月02日至长期
执行事务合伙人	张先云	主要经营场所	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



**经营范围**

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、年度财务审计、代理记账、税务咨询、税收筹划、企业管理咨询、法律、法规、规章及规范性文件规定且须经批准的项目经营活动；其他会计、审计、税务、法律、法规、规章及规范性文件规定且须经批准的项目经营活动。

登记机关



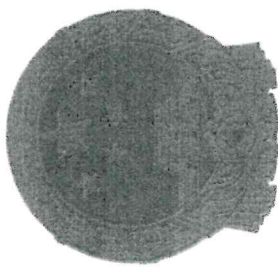
2022年01月13日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011978



## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

# 执业证书



名称: 中天通会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人: 张先云  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:



中华人民共和国财政部制





证书编号:  
No. of Certificate: 1100020670054

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance: 2015年11月10日



姓名  
Full name: \_\_\_\_\_

性别  
Sex: \_\_\_\_\_

出生日期  
Date of birth: \_\_\_\_\_

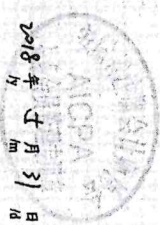
工作单位  
Working unit: \_\_\_\_\_

身份证号码  
Identity card No.: \_\_\_\_\_



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



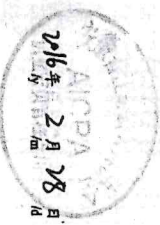
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



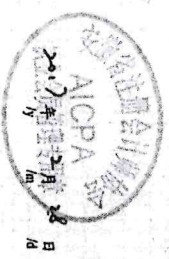
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
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.





姓名 刘阳阳  
 Full name 刘阳阳  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1990-08-08  
 Date of birth 1990-08-08  
 工作单位 北京中证天通会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙)安徽分所  
 身份证号码 342401199008086937  
 Identity card No. 342401199008086937

证书编号: 110002670073  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2018 年 12 月 18 日  
 Date of Issuance

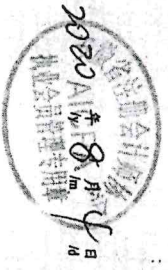
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 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.

