

中天科技集团上海国际贸易有限公司



## 审计报告

00002022040018473817  
报告文号：中兴华审字[2022]第020634号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

### 1. 资产负债表

### 2. 利润表

### 3. 现金流量表

### 4. 股东权益变动表

### 5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

### 1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

### 2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

### 3. 注册会计师执业证书复印件

**中天科技集团上海国际贸易有限公司**

**2021 年度财务报表**

**审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINHAU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100037

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

## 审 计 报 告

中兴华审字（2022）第 020634 号

中天科技集团上海国际贸易有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中天科技集团上海国际贸易有限公司（以下简称“上海国贸公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了上海国贸公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海国贸公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估上海国贸公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海国贸公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海国贸公司的财务报告过程。





#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海国贸公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海国贸公司不能持续经营。

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

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。



【此页无正文，为《中天科技集团上海国际贸易有限公司 2021 年度财务报表审计报告》之签章页】



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 4 月 28 日



# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中天科技集团上海国际贸易有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	496,544,270.09	298,920,384.52
交易性金融资产			
衍生金融资产	五（二）	5,477,392.93	2,109,900.00
应收票据	五（三）	22,802,985.20	
应收账款	五（四）	590,914,600.83	994,573,029.01
应收款项融资			
预付款项	五（五）	183,642,971.04	79,152,455.51
其他应收款	五（六）	14,440,241.40	52,682,238.59
存货	五（七）	228,968,469.55	477,321,887.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	63,321,995.13	15,401,996.89
<b>流动资产合计</b>		<b>1,606,112,926.17</b>	<b>1,920,161,891.68</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			
固定资产	五（九）	7,065.97	19,643.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十）	12,379,574.97	14,484,243.37
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,386,640.94</b>	<b>14,503,886.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,618,499,567.11</b>	<b>1,934,665,778.24</b>

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 中天科技集团上海国际贸易有限公司

金额单位: 人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(十一)	150,466,827.90	234,701,348.82
交易性金融负债			
衍生金融负债	五(十二)	369,960.00	857,188.18
应付票据	五(十三)	397,000,000.00	716,000,000.00
应付账款	五(十四)	506,936,653.50	330,409,915.94
预收款项			
合同负债	五(十五)	1,621,759.03	42,521,932.66
应付职工薪酬	五(十六)	2,700,596.67	1,305,104.16
应交税费	五(十七)	12,415,539.85	41,781,795.10
其他应付款	五(十八)	66,844,297.47	132,113,051.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五(十九)	210,828.67	5,527,839.94
<b>流动负债合计</b>		<b>1,138,566,463.09</b>	<b>1,505,218,175.99</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五(十)	1,369,348.23	527,475.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,369,348.23</b>	<b>527,475.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,139,935,811.32</b>	<b>1,505,745,650.99</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	五(二十)	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	五(二十一)	4,619,513.89	
减: 库存股			
其他综合收益	五(二十二)	3,456,618.75	1,582,425.00
专项储备			
盈余公积	五(二十三)	21,253,291.81	15,938,299.73
未分配利润	五(二十四)	149,234,331.34	111,399,402.52
<b>所有者权益合计</b>		<b>478,563,755.79</b>	<b>428,920,127.25</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>1,618,499,567.11</b>	<b>1,934,665,778.24</b>

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

2021年度

编制单位：中天科技集团上海国际贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	五（二十五）	9,524,656,644.59	12,370,413,013.35
减：营业成本	五（二十五）	9,427,391,090.46	12,260,061,389.71
税金及附加	五（二十六）	1,190,585.82	2,307,253.79
销售费用	五（二十七）	3,111,744.64	3,170,118.57
管理费用	五（二十八）	11,366,199.82	4,010,994.35
研发费用			
财务费用	五（二十九）	9,502,962.48	16,123,666.24
其中：利息费用		11,529,152.57	18,594,841.66
利息收入		3,494,053.52	3,624,491.55
加：其他收益	五（三十）	8,857,704.25	1,674,915.00
投资收益	五（三十一）	5,253,978.63	5,046,625.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	五（三十二）	1,355,396.11	-857,188.18
信用减值损失	五（三十三）	13,478,268.11	-16,124,553.94
资产减值损失	五（三十四）	-30,141,661.51	-24,594,838.88
资产处置收益			
二、营业利润		70,897,746.96	49,884,549.69
加：营业外收入	五（三十五）	0.18	0.15
减：营业外支出	五（三十六）	0.47	0.15
三、利润总额		70,897,746.67	49,884,549.69
减：所得税费用	五（三十七）	17,747,825.77	12,514,083.64
四、净利润		53,149,920.90	37,370,466.05
（一）持续经营净利润		53,149,920.90	37,370,466.05
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额	五（三十八）	1,874,193.75	-4,648,731.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,874,193.75	-4,648,731.40
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		1,874,193.75	-4,648,731.40
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		55,024,114.65	32,721,734.65

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 现金流量表

2021年度

编制单位：中天科技集团上海国际贸易有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	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		11,149,860,706.31	13,501,077,422.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	171,328,825.19	204,627,597.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,321,189,531.50</b>	<b>13,705,705,019.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,715,164,797.58	13,620,036,258.77
支付给职工以及为职工支付的现金		6,336,668.90	5,133,844.48
支付的各项税费		50,946,090.91	13,453,607.51
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	178,191,898.45	215,068,132.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,950,639,455.84</b>	<b>13,853,691,843.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>370,550,075.66</b>	<b>-147,986,823.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（三十九）	5,253,978.63	5,046,625.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,253,978.63</b>	<b>5,046,625.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,253,978.63</b>	<b>5,046,625.00</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		877,310,401.85	928,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十九）		86,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>877,310,401.85</b>	<b>1,014,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		959,200,000.00	1,032,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,874,075.34	28,273,569.81
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十九）		170,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>983,074,075.34</b>	<b>1,230,273,569.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-105,763,673.49</b>	<b>-215,773,569.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-193,445.24</b>	<b>-11,716.30</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>269,846,935.56</b>	<b>-358,725,484.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		124,280,384.52	483,005,869.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>394,127,320.08</b>	<b>124,280,384.52</b>

单位负责人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


# 所有者权益变动表

2021年度

项目	本期金额						上期金额					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	15,938,299.73		1,582,425.00		428,920,127.25	300,000,000.00	12,201,253.12		6,231,156.40		406,198,392.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	300,000,000.00	15,938,299.73		1,582,425.00		428,920,127.25	300,000,000.00	12,201,253.12		6,231,156.40		406,198,392.60
三、本年增减变动金额		5,314,992.08		1,874,193.75		49,643,628.54		3,737,046.61		-4,648,731.40		22,721,734.65
(一)综合收益总额				1,874,193.75		55,024,114.65				-4,648,731.40		32,721,734.65
(二)所有者投入和减少资本			4,619,513.89			4,619,513.89						
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额			4,619,513.89			4,619,513.89						
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积		5,314,992.08				-10,000,000.00		3,737,046.61				-10,000,000.00
2.提取一般风险准备		5,314,992.08				-5,314,992.08		3,737,046.61				-3,737,046.61
3.对所有者的分配						-10,000,000.00						-10,000,000.00
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定收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	300,000,000.00	21,253,291.81		3,456,618.75		478,563,755.79	300,000,000.00	15,938,299.73		1,582,425.00		428,920,127.25

金额单位：人民币元

编制单位：中天科技集团上海国际贸易有限公司

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

单位负责人：





# 中天科技集团上海国际贸易有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式

中天科技集团上海国际贸易有限公司(以下简称“本公司”)于 2013 年 10 月 24 日取得由上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局颁发的 9131011508008862XY 号《企业法人营业执照》。本公司注册资本为人民币 30,000.00 万元, 实收资本为人民币 30,000.00 万元。公司注册地: 中国(上海)自由贸易实验区西里路 55 号 1543B 室, 法定代表人: 薛驰。

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围包括从事货物和技术的进出口业务, 转口贸易, 电线、电缆、机械设备及配件、金属材料及制品、通信设备、电子设备及元器件的销售, 上述商品及通信、电力、电子信息专业领域内的技术研发、技术转让、技术咨询、技术服务, 通信和电力工程的设计、安装、施工服务, 商务信息咨询, 企业管理咨询, 电子产品、化妆品、日用百货、食用农产品、煤炭、矿产品、石油制品(除危险品)、橡胶、胶塑制品、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品)的销售。【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) 财务报告的批准报出

本财务报告业经本公司执行董事于 2022 年 4 月 28 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部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。此外, 本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 制定了若干项具体会计政策和会

计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

#### (五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十二）2 中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

#### (七) 外币业务和外币报表折算



本公司外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合为人民币，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算。由汇率折算产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

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

## （八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### （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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，其相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2. 金融工具减值

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务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

信用损失，是指本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等因素，以发生违约的风险为权重，预计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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以客户信用等级组合和逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。



### 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

此类金融负债主要包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认

部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 7. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值，并将其在公允价值层次中分类为第三层级。

### (九) 存货

#### 1. 存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法



本公司存货取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

本公司因债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

本公司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存货通常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存货的成本。

本公司以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司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、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。

期末通常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，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. 存货的盘存制度为

本公司存货采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法



本公司低值易耗品采用一次摊销法摊销。

#### (十) 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（八）、2“金融工具减值”。

#### (十一) 持有待售资产

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

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

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

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

#### (十二) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### 1. 投资成本的确定

投资成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、投资合同

或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

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

长期股权投资处置时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

## (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。包括已出租的土地使用



权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，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计入当期损益。

#### （十四）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2. 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备。

##### 3. 固定资产的初始计量

本公司固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

本公司债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

本公司以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定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固定资产按公允价值确定其入账价值。

##### 4. 固定资产折旧计提方法

本公司固定资产折旧自达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法分类计提，根据固定资产类

别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	6-10年	5.00	15.83-9.50
运输设备	10年	5.00	9.50
办公及其他设备	5年	5.00	19.00

已计提资产减值的固定资产，资产减值损失确认后，减值资产的折旧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）。

#### 5. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

#### （十五）在建工程

##### 1. 在建工程的初始计量和后续计量

本公司在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

##### 2. 在建工程结转为固定资产的时点

本公司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。所建造的固定资产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。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- （1）固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- （2）已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- （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相符或基本相符，即使有



极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

#### （十六）借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

#### （十七）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。

该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；本公司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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

#### （十八）无形资产

##### 1. 无形资产的确认条件

本公司无形资产是指拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1)与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该无形资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

本公司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。

本公司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无形资产通常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。

本公司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。

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

### 3. 无形资产使用寿命及摊销

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企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 4. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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



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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不能满足上述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

#### 5. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十)“长期资产减值”。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营性租入固定资产的改良支出和一次性支付的光伏电站占地的长期在租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### (二十) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转



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

## (二十二) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## (二十三) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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；本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；-租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；-根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## (二十四) 预计负债

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

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

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

## (二十五) 收入

### 1. 收入确认原则

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(3) 对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(4) 如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司收入主要来自于电力和通信等产品的销售、提供劳务等取得的收入，其具体确认方法如下：

#### (1) 商品销售收入

①境内销售：根据客户订单要求的交货日期发货，并开具押运单，由购货方或者购货方指定的收货人在押运单上签收；于客户签收的当月确认收入。销售产品同时附带安装的，产品安装完成后确认



收入。

②境外销售：货物报关后，在电子口岸中查询到出关信息的当月确认收入。

#### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

#### (3) 建造合同收入

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，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。

#### (4) 租赁收入

经营租赁的租赁收入，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时，按租赁合同约定的承租日期与租赁金额，在租赁期内各个期间按直线法确认。

### (二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (二十七) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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



与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (二十九) 租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁



对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：



• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

#### 1. 本公司作为承租人

##### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、十四“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### 1. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (三十) 套期会计

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价。

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期项目预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

## (三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

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

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



执行上述新准则对本公司财务报表无影响。

## 2. 重要会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 等不同的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加费	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初余额指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 货币资金明细

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,645.63	1,645.63
银行存款	384,268,207.99	113,771,257.07
其他货币资金	112,274,416.47	185,147,481.82
合计	496,544,270.09	298,920,384.52

#### 2. 其他货币资金

项目	期末余额	年初余额
承兑汇票保证金	82,024,538.23	143,200,000.00
信用证保证金	16,200,176.74	31,440,000.00
保函保证金	4,192,235.04	
存出套期准备金	9,857,466.46	10,507,481.82
合计	112,274,416.47	185,147,481.82

### (二) 衍生金融资产

项目	期末余额	年初余额
套期合约浮盈	5,477,392.93	2,109,900.00
合计	5,477,392.93	2,109,900.00

## (三) 应收票据

## 1. 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,390,895.41	
商业承兑汇票	6,610,401.85	
小计	23,001,297.26	
减：坏账准备	198,312.06	
合计	22,802,985.20	

## 2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	301,849,816.30	
商业承兑汇票		6,610,401.85
合计	301,849,816.30	6,610,401.85

## 3. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	23,001,297.26	100.00	198,312.06	3.00	22,802,985.20
其中：按银行承兑汇票组合	16,390,895.41	71.26			16,390,895.41
按商业承兑汇票组合	6,610,401.85	28.74	198,312.06	3.00	6,412,089.79
合计	23,001,297.26	100.00	198,312.06	0.86	22,802,985.20

(续)



项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：按银行承兑汇票组合					
按商业承兑汇票组合					
合计					

## (1) 组合中, 按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额			年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,610,401.85	198,312.06	3.00			
合计	6,610,401.85	198,312.06	3.00			

## 4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备		198,312.06			198,312.06

## (四) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	609,190,310.13	1,025,333,019.60
小计	609,190,310.13	1,025,333,019.60
减：坏账准备	18,275,709.30	30,759,990.59
合计	590,914,600.83	994,573,029.01

## 2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	609,190,310.13	100.00	18,275,709.30	3.00	590,914,600.83
其中：账龄组合	609,190,310.13	100.00	18,275,709.30	3.00	590,914,600.83
合计	609,190,310.13	100.00	18,275,709.30	3.00	590,914,600.83

(续)

项目	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,025,333,019.60	100.00	30,759,990.59	3.00	994,573,029.01
其中：账龄组合	1,025,333,019.60	100.00	30,759,990.59	3.00	994,573,029.01
合计	1,025,333,019.60	100.00	30,759,990.59	3.00	994,573,029.01

3. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	609,190,310.13	18,275,709.30	3.00
合计	609,190,310.13	18,275,709.30	3.00

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,025,333,019.60	30,759,990.59	3.00
合计	1,025,333,019.60	30,759,990.59	3.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	30,759,990.59	-12,484,281.29				18,275,709.30

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
葫芦岛海盛石油化工有限公司	219,195,310.00	35.98	6,575,859.30
海南天路石油化工有限公司	132,358,050.00	21.73	3,970,741.50
山东巨久能源科技有限公司	117,472,451.12	19.28	3,524,173.53
中建科工集团有限公司	35,116,264.73	5.76	1,053,487.94
青岛中成世纪能源科技有限公司	31,421,380.00	5.16	942,641.40
合计	535,563,455.85	87.91	16,066,903.67

## (五) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	183,642,971.04	100.00	79,152,455.51	100.00
合计	183,642,971.04	100.00	79,152,455.51	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例(%)
上海道骥贸易有限公司	153,638,090.97	83.66
浙江舟山汇川河石油化工有限公司	25,233,133.01	13.74
枣庄延伯通实业有限公司	2,359,038.10	1.28
上海万汇矿产品有限公司	1,573,836.74	0.86
湖南华剑精一实业有限公司	430,698.05	0.23
合计	183,234,796.87	99.77

## (六) 其他应收款

## 1. 其他应收款分类

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,440,241.40	52,682,238.59
合计	14,440,241.40	52,682,238.59

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	12,956,898.35	49,845,194.42
1 至 2 年	54,000.00	4,550,000.00
2 至 3 年	1,950,000.00	5,000.00
3 至 4 年	5,000.00	7,000.00
4 至 5 年	7,000.00	
小计	14,972,898.35	54,407,194.42
减：坏账准备	532,656.95	1,724,955.83
合计	14,440,241.40	52,682,238.59

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	2,673,000.00	43,466,000.00
备用金	58,000.00	
往来款	12,240,000.00	10,810,474.04
其他	1,898.35	130,720.38
小计	14,972,898.35	54,407,194.42
减：坏账准备	532,656.95	1,724,955.83
合计	14,440,241.40	52,682,238.59

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	1,724,955.83			1,724,955.83
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,192,298.88			-1,192,298.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				



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）	
其他变动				
期末余额	532,656.95			532,656.95

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏中天伯乐达变压器有限公司	往来款	10,000,000.00	1年	66.79	300,000.00
嘉能可有限公司	保证金	2,000,000.00	1年	13.36	300,000.00
深圳融禾资源科技有限公司	往来款	1,950,000.00	1年	13.02	60,000.00
中建电子商务有限责任公司	保证金	600,000.00	2-3年	4.01	136,500.00
上海隧道工程有限公司广东分公司	保证金	50,000.00	1-2年	0.33	18,000.00
合计		14,600,000.00		97.51	814,500.00

## (七) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	259,110,131.06	30,141,661.51	228,968,469.55
合计	259,110,131.06	30,141,661.51	228,968,469.55

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	501,663,023.24	24,594,838.88	477,068,184.36
发出商品	253,702.80		253,702.80
合计	501,916,726.04	24,594,838.88	477,321,887.16

## 2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	24,594,838.88	30,141,661.51		24,594,838.88		30,141,661.51
合计	24,594,838.88	30,141,661.51		24,594,838.88		30,141,661.51

## 3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	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
存货	账面余额低于期末可变现净值	—	计提减值部分已出售

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
期货保证金	63,321,995.13	15,401,996.89
合计	63,321,995.13	15,401,996.89

## (九) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	7,065.97	19,643.19
固定资产清理		
合计	7,065.97	19,643.19

## 1. 固定资产

项目	办公及其他设备	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	141,319.02	141,319.02
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	141,319.02	141,319.02
二、累计折旧		
1. 期初余额	121,675.83	121,675.83
2. 本期增加金额	12,577.22	12,577.22
(1) 计提	12,577.22	12,577.22
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	134,253.05	134,253.05
三、减值准备		
1. 期初余额		



项目	办公及其他设备	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	7,065.97	7,065.97
2.期初账面价值	19,643.19	19,643.19

## (十) 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资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	19,006,678.31	4,751,669.59	32,484,946.42	8,121,236.60
存货跌价准备	30,141,661.51	7,535,415.38	24,594,838.88	6,148,709.72
衍生金融负债	369,960.00	92,490.00	857,188.18	214,297.05
合计	49,518,299.82	12,379,574.97	57,936,973.48	14,484,243.37

## 2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融资产	5,477,392.92	1,369,348.23	2,109,900.00	527,475.00
合计	5,477,392.92	1,369,348.23	2,109,900.00	527,475.00

## (十一) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	143,856,426.05	234,701,348.82
已贴现未到期票据	6,610,401.85	
合计	150,466,827.90	234,701,348.82

注：期末，江苏中天科技股份有限公司为本公司担保取得的借款 143,000,000.00 元，应计利息金额 856,426.05 元。

## (十二) 衍生金融负债

项目	期末余额	年初余额
套期合约浮亏	369,960.00	857,188.18
合计	369,960.00	857,188.18

## (十三) 应付票据

票据种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	397,000,000.00	716,000,000.00
合计	397,000,000.00	716,000,000.00

## (十四) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	506,731,768.45	329,737,492.55
1 至 2 年		579,858.39
2 至 3 年	112,320.05	
3 年以上	92,565.00	92,565.00
合计	506,936,653.50	330,409,915.94

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## (十五) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	1,621,759.03	42,521,932.66
合计	1,621,759.03	42,521,932.66

## (十六) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,305,104.16	7,383,959.98	5,988,467.47	2,700,596.67
二、离职后福利-设定提存计划		310,745.15	310,745.15	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,305,104.16	7,694,705.13	6,299,212.62	2,700,596.67

## 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,305,104.16	6,768,787.61	5,373,295.10	2,700,596.67
2、职工福利费		270,972.01	270,972.01	
3、社会保险费		206,518.36	206,518.36	
其中：医疗保险费		184,934.27	184,934.27	
工伤保险费		4,074.32	4,074.32	
生育保险费		17,509.77	17,509.77	
4、住房公积金		137,637.00	137,637.00	



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费		45.00	45.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,305,104.16	7,383,959.98	5,988,467.47	2,700,596.67

## 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		301,460.96	301,460.96	
2、失业保险费		9,284.19	9,284.19	
合计		310,745.15	310,745.15	

## (十七) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	5,000,982.38	28,620,264.94
城建税	250,049.12	286,195.73
企业所得税	6,827,047.86	11,261,338.09
个人所得税	32,060.14	69,516.42
印花税	55,351.23	113,501.25
教育费附加	250,049.12	1,430,978.67
合计	12,415,539.85	41,781,795.10

## (十八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	66,844,297.47	132,113,051.19
合计	66,844,297.47	132,113,051.19

## 1. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金	46,836,500.00	112,111,170.00
往来款	20,001,572.10	20,000,000.00
其他	6,225.37	1,881.19
合计	66,844,297.47	132,113,051.19

2. 注：期末无账龄超过 1 年的重要其应付款。

## (十九)其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待确认销项税额	210,828.67	5,527,839.94
合计	210,828.67	5,527,839.94

## (二十)实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
江苏中天科技股份有限公司	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00
合计	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00

## (二十一)资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积		4,619,513.89		4,619,513.89
合计		4,619,513.89		4,619,513.89

注：本期其他资本公积本期增加金额 4,619,513.89 元，为股份支付。

## (二十二)其他综合收益



项目	年初余额	年初余额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,582,425.00	1,582,425.00	4,608,825.00	1,582,425.00	1,152,206.25	1,874,193.75		3,456,618.75
其中：现金流量套期损益的有效部分	1,582,425.00	1,582,425.00	4,608,825.00	1,582,425.00	1,152,206.25	1,874,193.75		3,456,618.75
合计	1,582,425.00	1,582,425.00	4,608,825.00	1,582,425.00	1,152,206.25	1,874,193.75		3,456,618.75

(二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	15,938,299.73	5,314,992.08		21,253,291.81
合计	15,938,299.73	5,314,992.08		21,253,291.81

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	111,399,402.52	87,765,983.08
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	111,399,402.52	87,765,983.08
加：本期净利润	53,149,920.90	37,370,466.05
减：提取法定盈余公积	5,314,992.08	3,737,046.61
应付普通股股利	10,000,000.00	10,000,000.00
期末未分配利润	149,234,331.34	111,399,402.52

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,524,656,644.59	9,427,391,090.46	12,370,279,611.82	12,260,061,389.71
其他业务			133,401.53	
合计	9,524,656,644.59	9,427,391,090.46	12,370,413,013.35	12,260,061,389.71

## 1. 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品贸易	9,524,656,644.59	9,427,391,090.46	12,370,279,611.82	12,260,061,389.71
合计	9,524,656,644.59	9,427,391,090.46	12,370,279,611.82	12,260,061,389.71

## 2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	9,524,656,644.59	9,427,391,090.46	12,370,279,611.82	12,260,061,389.71
合计	9,524,656,644.59	9,427,391,090.46	12,370,279,611.82	12,260,061,389.71

## (二十六)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	250,049.12	286,195.73
教育费附加	250,049.12	1,430,978.67
印花税	690,487.58	590,079.39
合计	1,190,585.82	2,307,253.79

## (二十七)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,360,748.04	2,031,912.98
差旅费	143,360.64	79,796.11
招待费	33,221.16	114,193.99
办公费	15,185.52	
邮寄费	17,723.54	
咨询顾问费	1,320.75	
固定资产折旧	2,791.62	3,949.50
仓储费	537,393.37	921,620.85
其他		18,645.14



项目	本期金额	上期金额
合计	3,111,744.64	3,170,118.57

## (二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,333,957.09	3,052,002.16
差旅费	167,835.95	114,778.93
办公费	250,646.89	151,921.33
咨询费	398,958.49	
招待费	203,670.08	315,268.23
绿化费	1,560.00	
固定资产折旧	9,785.60	12,389.86
修理费	6,592.00	
会务费	16,008.49	
聘请中介机构费	222,000.00	254,886.79
董事会费	166.00	
水电	38,601.32	
租赁费	5,000.00	
物业费	79,627.30	
邮寄费	11,732.02	
股份支付	4,619,513.89	
其他	544.70	109,747.05
合计	11,366,199.82	4,010,994.35

## (二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	11,529,152.57	18,594,841.66
减：利息收入	3,494,053.52	3,624,491.55
汇兑损益	193,445.24	11,716.30
手续费支出	1,274,418.19	1,141,599.83
合计	9,502,962.48	16,123,666.24

## (三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	8,848,000.00	1,649,000.00	8,848,000.00
代扣个人所得税手续费返还	9,704.25	25,915.00	9,704.25
合计	8,857,704.25	1,674,915.00	8,857,704.25

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
上海市浦东新区世博地区开发管理委员会专项资金	8,848,000.00		与收益相关
开发区管理委员会专项资金		1,649,000.00	与收益相关
合计	8,848,000.00	1,649,000.00	

#### (三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
无效套期平仓损益	5,253,978.63	5,046,625.00
合计	5,253,978.63	5,046,625.00

#### (三十二) 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
一、衍生金融资产	1,725,356.11	
其中：其他	1,725,356.11	
二、衍生金融负债	-369,960.00	-857,188.18
其中：其他	-369,960.00	-857,188.18
合计	1,355,396.11	-857,188.18

#### (三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-198,312.06	
应收账款坏账损失	12,484,281.29	-14,976,138.56
其他应收款坏账损失	1,192,298.88	-1,148,415.38
合计	13,478,268.11	-16,124,553.94

#### (三十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-30,141,661.51	-24,594,838.88
合计	-30,141,661.51	-24,594,838.88



## (三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.18	0.15	0.18
合计	0.18	0.15	0.18

## (三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.47	0.15	0.47
合计	0.47	0.15	0.47

## (三十七) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	15,426,415.39	21,522,485.38
递延所得税费用	2,321,410.38	-9,008,401.74
合计	17,747,825.77	12,514,083.64

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	70,897,746.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,724,436.67
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,389.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	
研发费用加计扣除	
其他	
所得税费用	17,747,825.77

## (三十八) 其他综合收益的税后净额

详见附注五（二十二）。

## (三十九) 现金流量

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,494,053.52	3,624,491.55
补贴收入	8,848,000.00	1,649,000.00
保证金等往来	158,977,067.24	199,328,190.80
其他	9,704.43	25,915.00
合计	171,328,825.19	204,627,597.35

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	3,380,373.09	3,221,228.16
保证金等往来	174,811,524.89	211,846,904.39
其他	0.47	
合计	178,191,898.45	215,068,132.55

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
无效套期平仓收益	5,253,978.63	5,046,625.00
合计	5,253,978.63	5,046,625.00

## 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回借款保证金		6,000,000.00
关联方资金拆入		80,000,000.00
合计		86,000,000.00

## 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还关联方		170,000,000.00
合计		170,000,000.00

## (四十) 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	53,149,920.90	37,370,466.05
加：资产减值准备	5,546,822.63	24,594,838.88
信用减值损失	-13,478,268.11	16,124,553.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,577.22	16,339.36
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,355,396.11	857,188.18
财务费用（收益以“-”号填列）	11,722,597.81	18,606,557.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,253,978.63	-5,046,625.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,104,668.40	-9,008,401.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	216,741.98	
存货的减少（增加以“-”号填列）	242,806,594.98	174,067,300.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	352,388,244.50	-445,748,901.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-281,929,963.80	40,179,859.49
其他	4,619,513.89	
经营活动产生的现金流量净额	370,550,075.66	-147,986,823.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	394,127,320.08	124,280,384.52
减：现金的年初余额	124,280,384.52	483,005,869.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	269,846,935.56	-358,725,484.76

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	394,127,320.08	124,280,384.52
其中：库存现金	1,645.63	1,645.63
可随时用于支付的银行存款	384,268,207.99	113,771,257.07
可随时用于支付的其他货币资金	9,857,466.46	10,507,481.82
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	394,127,320.08	124,280,384.52

## (四十一)所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	102,416,950.01	保证金
合计	102,416,950.01	

公司本期合并范围未发生变更。

## 六、关联方及关联交易

## (一)本公司的母公司情况

## 1. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	组织机构代码
江苏中天科技股份有限公司	如东县河口镇	光缆购销业务	341,294.97万	91320600138670947L

## 2. 母公司注册资本变化情况

母公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏中天科技股份有限公司	306,615.29万	34,679.68万		341,294.97万

## 3. 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

母公司名称	合计持股比例 (%)	合计享有的表决权比例 (%)
江苏中天科技股份有限公司	100.00	100.00

注：中天科技集团有限公司持有本公司之母公司江苏中天科技股份有限公司的股权比例 22.68%，享有的表决权比例 22.68%。

## (二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏中天科技股份有限公司	母公司
中天电力光缆有限公司	同一母公司
江苏中天科技软件技术有限公司	同一母公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中天光伏技术有限公司	同一母公司
中天科技集团如东电气有限公司	中天光伏技术之子公司
中天世贸有限公司	同一母公司
江东金具设备有限公司	同一母公司
江东合金技术有限公司	同一母公司
上海中天铝线有限公司	同一母公司
中天合金技术有限公司	同一母公司
中天科技海缆股份有限公司	同一母公司
江苏中天伯乐达变压器有限公司	同一母公司
中天科技装备电缆有限公司	同一母公司
中天射频电缆有限公司	同一母公司
中天集团上海超导技术有限公司	同一母公司
江苏中天科技工程有限公司	同一实际控制人
南通中天黄海大酒店有限公司	同一实际控制人
如东中天黄海大酒店有限公司	同一实际控制人
中天科技研究院有限公司	同一实际控制人
中天上材增材制造有限公司	同一实际控制人
江苏中天互联科技有限公司	同一实际控制人

### (三) 关联方交易情况

#### 1. 关联交易定价原则

按市场同类产品价格。

#### 2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中天电力光缆有限公司	采购商品	718,763.09	
江苏中天科技工程有限公司	接受劳务	59,633.03	
江苏中天科技软件技术有限公司	采购商品	51,504.44	23,141.59
南通中天黄海大酒店有限公司	采购商品	34,497.70	43,244.77
中天光伏技术有限公司	采购商品	29,811.33	754.72
如东中天黄海大酒店有限公司	采购商品	15,855.70	44,935.52
中天科技研究院有限公司	采购商品	815.81	543.41
中天世贸有限公司	采购商品	282.24	

## (2) 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏中天科技股份有限公司	销售商品	1,274,980,282.16	1,198,987,391.19
中天上材增材制造有限公司	销售商品	830,530.97	
江东金具设备有限公司	销售商品	83,328,385.41	
中天世贸有限公司	销售商品	372,610.62	
江东合金技术有限公司	销售商品	3,666,092,901.06	1,290,890,102.36
上海中天铝线有限公司	销售商品	151,783,706.27	104,774,560.48
中天合金技术有限公司	销售商品	138,561,004.77	1,136,840,560.38
江苏中天互联科技有限公司	提供劳务		133,401.53
中天科技海缆股份有限公司	销售商品		56,883,554.96
中天科技集团如东电气有限公司	销售商品		15,583,238.92

## (四) 关联方应收应付款项

## 1. 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
江苏中天科技股份有限公司	22,925,894.80	687,776.84	153,685,954.26	4,610,578.63
江东合金技术有限公司	1,861,774.22	55,853.23		
中天合金技术有限公司	12,851,700.36	385,551.01		
合计	37,639,369.38	1,129,181.08	153,685,954.26	4,610,578.63
其他应收款:				
江苏中天伯乐达变压器有限公司	10,000,000.00	300,000.00		
合计	10,000,000.00	300,000.00		



## 2. 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
中天世贸有限公司	299.17	
合计	299.17	
其他应付款：		
中天科技装备电缆有限公司	703,950.00	2,703,950.00
中天射频电缆有限公司	5,193,200.00	
中天集团上海超导技术有限公司	4,192,130.00	
中天电力光缆有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
中天科技海缆股份有限公司		20,000,000.00
江苏中天科技股份有限公司		80,000,000.00
江苏中天科技软件技术有限公司		10,000,000.00
合计	30,089,280.00	132,703,950.00

## 七、公允价值的披露

## (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（1）衍生金融资产	5,477,392.93			5,477,392.93
持续以公允价值计量的资产总额	5,477,392.93			5,477,392.93
（四）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	369,960.00			369,960.00
持续以公允价值计量的负债总额	369,960.00			369,960.00

注：持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

## 八、承诺及或有事项

## (一) 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的承诺事项。

## (二) 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。



中天科技集团上海国际贸易有限公司

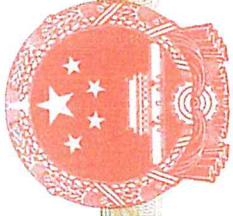
单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2022 年 4 月 28 日





# 营业执照

(副本) (5-1)

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



统一社会信用代码

91110102082881146K

成立日期 2013年11月04日  
合伙期限 2013年11月04日 至 长期  
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



名称 中兴会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 李尊农

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。（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，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得从

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审论章(1)

登记机关

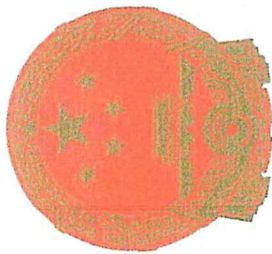


2022年03月04日

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



# 仅作为报告附件使用 会计师事务所 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告章(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

《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。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，凭证。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出具、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制







姓名: 阚国胜  
 Full name: 阚国胜  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1969-11-13  
 Date of birth: 1969-11-13  
 工作单位: 江苏富年会计师事务所有限公司  
 Working unit: 江苏富年会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 34260119691113065  
 Identity card No.: 34260119691113065

证书编号: 341601320005  
 No. of Certificate: 341601320005  
 注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会  
 发证日期: 1996 年 6 月 4 日  
 Date of issuance: 1996 / 6 / 4



2007年4月30日



阚国胜(341601320005)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年检专用章

注册  
 Registration  
 合格, 继续有效一年。  
 Qualified for another year after



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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to 变更备案

江苏富年会计师事务所(普通合伙) 江苏富年会计师事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 6 月 日  
 /y /m /d



姓名 张欣  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1991-05-31  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 320981199105314472  
 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.



张欣(110001670311)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



张欣(110001670311)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 110001670311  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d